

皓宸医疗科技股份有限公司
2023 年度
财务报表及审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：沪24WSBS46BM



目 录

内容	页码
审计报告	
2023 年 12 月 31 日合并资产负债表	1-2
2023 年 12 月 31 日公司资产负债表	3-4
2023 年度合并利润表	5
2023 年度公司利润表	6
2023 年度合并现金流量表	7
2023 年度公司现金流量表	8
2023 年度合并所有者权益变动表	9-10
2023 年度公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-103



审计报告

众会字(2024)第 03464 号

皓宸医疗科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了皓宸医疗科技股份有限公司（以下简称“皓宸医疗”、“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了皓宸医疗 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于皓宸医疗，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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十、1 本公司的母公司情况及附注十三、4 实际控制人事项所述，由于皓宸医疗第一大股东广州汇垠日丰投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“汇垠日丰”）执行事务合伙人广州汇垠澳丰股权投资基金管理有限公司（以下简称“汇垠澳丰”）与北京首拓融汇投资有限公司（以下简称“北京首拓融汇”）存在公司控制权争议并已进入诉讼阶段。截至本报告出具日，由于相关诉讼案件尚未结案，皓宸医疗实际控制人尚未发生变更，若汇垠日丰执行事务合伙人汇垠澳丰与北京首拓融汇签订的合作协议被依法有效解除（包括被有权司法机关生效判决解除、经双方一致确认解除等情形），皓宸医疗实际控制人可能发生变更。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、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：

（一）商誉减值

1、关键审计事项

截止 2023 年 12 月 31 日，如财务报表附注五、17 所述，皓宸医疗合并财务报表中商誉账面原值为 221,088,817.37 元，累计计提商誉减值准备为 21,416,058.22 元。

商誉减值评估每年执行一次。减值评估基于各资产组的可回收金额进行测算。公司管理层将商誉所归属的每个子公司分别确认为单个资产组，委聘外部评估专家基于公司管理层编制的现金流量预测采用预计未来现金流量折现的模型计算各相关资产及资产组的预计未来现金流量现值。



由于商誉对财务报表整体的重要性，且公司管理层在进行商誉减值测试时运用了重大会计估计和判断，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们针对商誉的减值执行的主要审计程序包括：

- (1) 了解和评价公司管理层与商誉减值相关的关键内部控制的设计和运行；
- (2) 获取并复核公司管理层编制的商誉所在资产组或资产组组合可收回金额的计算表，比较商誉所在资产组或资产组组合的账面价值与其可收回金额的差异，复核未来现金流量净现值以及商誉减值金额的计算是否正确；
- (3) 复核公司对商誉减值迹象的判断是否合理；
- (4) 复核公司管理层对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊；
- (5) 复核公司确定的商誉减值测试方法和模型是否恰当；
- (6) 复核公司进行商誉减值测试所依据的基础数据是否准确、所选取的关键参数（包括营业收入、毛利率、费用率、折现率等）是否恰当，评价所采取的关键假设、所作出的重大估计和判断、所选取的价值类型是否合理，分析减值测试方法与价值类型是否匹配；
- (7) 将相关资产组或资产组组合本年度实际数据与以前年度预测数据进行对比，以评价公司管理层对现金流量预测的可靠性及是否可能存在管理层偏向的迹象；
- (8) 利用管理层聘请专家的工作，评估公司管理层的减值测试方法和使用的折现率的合理性；
- (9) 复核公司对商誉减值损失的分摊是否合理，是否恰当考虑了归属于少数股东商誉的影响；
- (10) 关注期后事项对商誉减值测试结论的影响；
- (11) 根据商誉减值测试结果，复核和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当。

(二) 收入确认

1、关键审计事项

如财务报表附注五、40 所述，皓宸医疗合并财务报表营业收入为 756,709,758.78 元，其中包括口腔服务收入、传统开关销售业务收入及房屋租赁收入等。

如财务报表附注三、35 所述，皓宸医疗不同产品的收入确认标准不同，管理层在对不同类型收入进行确认时有不同的标准。

由于收入确认对财务报表整体的重要性，且皓宸医疗经营产品及服务多样性及差异性，公司管理层在收入确认时运用了重大的会计判断，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们针对收入确认问题执行的审计程序包括但不限于：

- (1) 通过审阅销售合同及与公司管理层的访谈，了解和评估皓宸医疗的收入确认政策；
- (2) 向公司管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；
- (3) 了解并测试与收入相关的内部控制，确定其可依赖；
- (4) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；
- (5) 结合应收账款函证程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入真实性；
- (6) 针对可能出现的完整性风险，我们实施了具有针对性的审计程序，包括但不限于：增加收入完整



性测试样本，同时针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认，是否存在截止性问题；在产成品监盘时，增加从实物到账的抽查比例，以确认产成品是否有发出未记录的情况。

五、其他信息

皓宸医疗管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括皓宸医疗 2023 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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估皓宸医疗的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算皓宸医疗、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督皓宸医疗的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对皓宸医疗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皓宸医疗不能持续经营。

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

(6) 就皓宸医疗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。

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。



<此页无正文>



中国注册会计师 李明 (项目合伙人)



中国注册会计师 贾舜豪



中国，上海

2024 年 4 月 26 日



皓宸医疗科技股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	146,388,361.10	120,113,833.90
交易性金融资产	五、2	714,184.71	3,394,323.90
衍生金融资产			
应收票据	五、3	5,547,020.71	25,643,038.02
应收账款	五、4	31,749,974.73	26,420,051.71
应收款项融资			
预付款项	五、5	12,959,242.62	10,641,705.64
其他应收款	五、6	41,050,442.15	45,951,328.52
存货	五、7	62,143,075.81	53,702,608.73
合同资产			
持有待售资产	五、8		20,250,000.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	2,234,778.11	1,559,404.55
流动资产合计		302,787,079.94	307,676,294.97
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	476,480,000.00	571,767,740.44
其他权益工具投资	五、11	11,800,000.00	36,321,780.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、12	32,615,113.92	33,988,635.60
固定资产	五、13	170,827,939.00	172,966,640.46
在建工程	五、14	79,530.81	7,631,786.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	178,087,342.80	150,583,373.86
无形资产	五、16	47,795,049.69	48,110,912.60
开发支出			
商誉	五、17	199,672,759.15	199,672,759.15
长期待摊费用	五、18	65,850,399.03	36,177,196.69
递延所得税资产	五、19	49,895,385.23	70,511,811.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,233,103,519.63	1,327,732,636.77
资产总计		1,535,890,599.57	1,635,408,931.74

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



皓宸医疗科技股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、21	120,773,120.69	125,381,902.80
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、22	60,113,853.34	47,915,739.13
预收款项	五、23		19,250,000.00
合同负债	五、24	154,090,483.06	172,605,708.72
应付职工薪酬	五、25	27,553,688.82	16,369,293.54
应交税费	五、26	5,856,335.34	2,380,404.19
其他应付款	五、27	302,013,189.53	275,499,875.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、28	217,892,737.69	189,497,316.54
其他流动负债	五、29	3,463,756.49	7,082,327.34
流动负债合计		891,757,164.96	855,982,568.23
非流动负债:			
长期借款	五、30		65,030,344.45
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、31	161,343,499.43	125,995,533.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、32		35,637.09
递延收益	五、33	9,108,673.49	9,555,662.21
递延所得税负债	五、19	8,538,301.70	10,055,582.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		178,990,474.62	210,672,760.57
负债合计		1,070,747,639.58	1,066,655,328.80
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	五、34	840,000,000.00	840,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、35	21,685,838.28	18,824,244.31
减: 库存股			
其他综合收益	五、36	-51,597,708.41	-109,560,722.09
专项储备			
盈余公积	五、37	40,813,718.28	51,431,341.54
未分配利润	五、38	-418,117,817.07	-228,194,114.89
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		432,784,031.08	572,500,748.87
少数股东权益	五、39	32,358,928.91	-3,747,145.93
所有者权益(或股东权益)合计		465,142,959.99	568,753,602.94
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,535,890,599.57	1,635,408,931.74

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



皓宸医疗科技股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,917.37	1,989,632.84
交易性金融资产		714,184.71	3,394,323.90
衍生金融资产			
应收票据			500,000.00
应收账款	十四、1	14,286.85	47,667.88
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四、2	22,881,762.24	22,904,734.40
存货		4,549,491.18	4,415,417.00
合同资产			
持有待售资产			20,250,000.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,644,311.07	1,451,792.15
流动资产合计		29,812,953.42	54,953,568.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	1,253,611,559.96	1,348,899,300.40
其他权益工具投资		11,800,000.00	36,321,780.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		76,162.75	248,989.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			140,999.28
无形资产			17,240.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		22,211,459.77	41,095,746.63
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,287,699,182.48	1,426,724,056.43
资产总计		1,317,512,135.90	1,481,677,624.60

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



皓宸医疗科技股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		113,766,704.02	117,377,625.02
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,495,845.72	24,195,845.72
预收款项			19,250,000.00
合同负债		5,146,386.73	4,792,404.42
应付职工薪酬		1,164,449.39	1,172,944.73
应交税费		5,340.00	374.74
其他应付款		572,131,818.98	543,539,721.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		97,357,765.67	100,055,492.99
其他流动负债		669,030.27	623,012.58
流动负债合计		813,737,340.78	811,007,421.41
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			35,637.09
递延收益		5,396,917.00	5,673,250.24
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,396,917.00	5,708,887.33
负债合计		819,134,257.78	816,716,308.74
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		840,000,000.00	840,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			-2,861,593.97
减: 库存股			
其他综合收益		-51,597,741.64	-109,560,722.09
专项储备			
盈余公积		40,813,718.28	51,431,341.54
未分配利润		-330,838,098.52	-114,047,709.62
所有者权益(或股东权益)合计		498,377,878.12	664,961,315.86
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,317,512,135.90	1,481,677,624.60

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



皓宸医疗科技股份有限公司

2023 年度合并利润表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	五、40	756,709,758.78	500,650,216.76
减：营业成本	五、40	371,344,654.98	292,943,752.91
税金及附加	五、41	2,290,738.46	2,614,851.19
销售费用	五、42	154,450,891.06	129,953,815.96
管理费用	五、43	142,156,430.90	132,794,804.44
研发费用	五、44	15,897,625.56	14,568,436.83
财务费用	五、45	46,295,315.99	64,227,155.67
其中：利息费用		44,630,037.80	62,598,575.95
利息收入		1,781,954.92	1,846,742.08
加：其他收益	五、46	6,028,437.23	7,593,165.26
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	18,178,250.76	10,587,783.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,177,703.25	7,925,687.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、48	714,184.71	66,394,323.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-4,433,407.53	-2,246,448.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-92,371,046.30	-20,789,344.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	4,171,003.29	876,488.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-43,438,476.01	-74,036,632.11
加：营业外收入	五、52	4,697,844.30	219,406.54
减：营业外支出	五、53	15,372,533.26	216,127,379.69
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		-54,113,164.97	-289,944,605.26
减：所得税费用	五、54	4,146,379.04	-9,725,300.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,259,544.01	-280,219,304.91
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,259,544.01	-280,219,304.91
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.归属于母公司所有者的净利润		-94,365,092.81	-256,788,671.99
2.少数股东损益		36,105,548.80	-23,430,632.92
五、其他综合收益的税后净额		-23,036,986.32	-29,815,000.18
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-23,036,986.32	-29,815,000.18
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-24,391,335.00	-30,632,100.75
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		-24,391,335.00	-30,632,100.75
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,354,348.68	817,100.57
1.权益法下可转损益的其他综合收益		1,354,315.45	817,100.57
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		33.23	
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-81,296,530.33	-310,034,305.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		-117,402,079.13	-286,603,672.17
归属于少数股东的综合收益总额		36,105,548.80	-23,430,632.92
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.1123	-0.3057
（二）稀释每股收益		-0.1123	-0.3057

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



皓宸医疗科技股份有限公司

2023 年度公司利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十四、4		15,715.93
减：营业成本	十四、4		14,144.34
税金及附加		1,217.22	26,108.47
销售费用			
管理费用		4,751,203.13	12,140,262.49
研发费用			
财务费用		30,696,149.62	49,235,617.29
其中：利息费用		30,692,674.17	49,381,827.77
利息收入		644.79	151,425.62
加：其他收益		284,064.68	277,691.63
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	18,177,703.25	19,623,294.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,177,703.25	8,623,294.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		714,184.71	66,394,323.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-75,146.77	212,838.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-92,371,046.30	400,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		203,154.04	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-108,515,656.36	25,507,731.34
加：营业外收入		706,799.81	1,329.37
减：营业外支出		13,408,191.12	215,322,119.75
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		-121,217,047.67	-189,813,059.04
减：所得税费用		14,731.86	3,146,477.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-121,231,779.53	-192,959,537.01
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-121,231,779.53	-192,959,537.01
2.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		-23,037,019.55	-29,815,000.18
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-24,391,335.00	-30,632,100.75
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		-24,391,335.00	-30,632,100.75
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		1,354,315.45	817,100.57
1.权益法下可转损益的其他综合收益		1,354,315.45	817,100.57
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		-144,268,799.08	-222,774,537.19

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



 2202011764727

主管会计工作负责人：


 之强印

会计机构负责人：



 肖王印



皓宸医疗科技股份有限公司

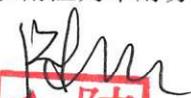
2023 年度合并现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		738,898,125.85	508,099,450.74
收到的税费返还		5,190,799.77	4,985,611.25
收到其他与经营活动有关的现金	五、55（1）	7,714,876.45	26,802,757.79
经营活动现金流入小计		751,803,802.07	539,887,819.78
购买商品、接受劳务支付的现金		175,531,057.49	106,514,997.57
支付给职工以及为职工支付的现金		273,316,320.71	234,269,193.35
支付的各项税费		8,139,886.64	14,919,233.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、55（2）	157,794,467.87	151,939,294.73
经营活动现金流出小计		614,781,732.71	507,642,718.67
经营活动产生的现金流量净额		137,022,069.36	32,245,101.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			74,000,000.00
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		683,766.57	212,084.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		17,600,000.00	11,886,678.12
收到其他与投资活动有关的现金	五、55（3）	3,394,323.90	312,007.77
投资活动现金流入小计		21,678,090.47	86,410,770.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,625,585.09	23,987,698.58
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			21,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		33,625,585.09	44,987,698.58
投资活动产生的现金流量净额		-11,947,494.62	41,423,072.08
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		17,000,000.00	90,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55（4）		1,262,993.52
筹资活动现金流入小计		17,000,000.00	91,762,993.52
偿还债务支付的现金		44,277,453.87	159,396,946.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,369,637.25	22,637,160.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55（5）	48,739,318.27	53,828,753.30
筹资活动现金流出小计		118,386,409.39	235,862,860.11
筹资活动产生的现金流量净额		-101,386,409.39	-144,099,866.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-29.84	
五、现金及现金等价物净增加额		23,688,135.51	-70,431,693.40
加：期初现金及现金等价物余额		118,228,521.03	188,660,214.43
六、期末现金及现金等价物余额		141,916,656.54	118,228,521.03

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



 2202011704737

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






皓宸医疗科技股份有限公司

2023 年度公司现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		295,279.20	3,063,246.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		379,323.49	16,735,374.52
经营活动现金流入小计		674,602.69	19,798,621.12
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		100,092.73	4,348,017.09
支付的各项税费		7,417.20	149,741.68
支付其他与经营活动有关的现金		455,213.07	39,305,938.43
经营活动现金流出小计		562,723.00	43,803,697.20
经营活动产生的现金流量净额		111,879.69	-24,005,076.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			74,000,000.00
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			25,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		3,394,323.90	
投资活动现金流入小计		3,394,323.90	99,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			21,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			21,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		3,394,323.90	78,000,000.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		3,604,216.00	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			8,676,666.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			324,372.66
筹资活动现金流出小计		3,604,216.00	54,001,039.32
筹资活动产生的现金流量净额		-3,604,216.00	-54,001,039.32
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		-98,012.41	-6,115.40
加：期初现金及现金等价物余额		106,924.63	113,040.03
六、期末现金及现金等价物余额		8,912.22	106,924.63

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



审计机构负责人：



(Handwritten signature)



皓康医疗科技股份有限公司

2022年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)



2022年度

归属于公司所有者权益

	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	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、2021年12月31日余额	840,000,000.00				18,824,244.31		-79,745,721.91		51,431,341.54	28,594,557.10		859,104,421.04	19,683,486.99	878,787,908.03
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2022年1月1日余额	840,000,000.00				18,824,244.31		-79,745,721.91		51,431,341.54	28,594,557.10		859,104,421.04	19,683,486.99	878,787,908.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-29,815,000.18			-256,788,671.99		-286,603,672.17	-23,430,632.92	-310,034,305.09
（一）综合收益总额							-29,815,000.18			-256,788,671.99		-286,603,672.17	-23,430,632.92	-310,034,305.09
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 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、2022年12月31日余额	840,000,000.00				18,824,244.31		-109,560,722.09		51,431,341.54	-228,194,114.89		572,500,748.87	-3,747,145.93	568,753,602.94



法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



蜡晨医疗科技股份有限公司

2023年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)



项目	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	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、2022年12月31日余额	840,000,000.00				-2,861,593.97		-109,560,722.09		51,431,341.54	-114,047,709.62	664,961,315.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
一、2023年1月1日余额	840,000,000.00				-2,861,593.97		-109,560,722.09		51,431,341.54	-114,047,709.62	664,961,315.86
二、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,861,593.97		57,962,980.45		-10,617,623.26	-216,790,388.90	-166,583,437.74
（一）综合收益总额							-23,037,019.55				
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转					25,176,232.63		81,000,000.00		-10,617,623.26	-95,558,609.37	
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							81,000,000.00		-8,100,000.00	-72,900,000.00	
6. 其他					25,176,232.63				-2,517,623.26	-22,658,609.37	
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					-22,314,638.66						
四、2023年12月31日余额	840,000,000.00						-51,597,741.64		40,813,718.28	-330,838,098.52	-22,314,638.66

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



肖王印



皓宸医疗科技股份有限公司

2022 年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

	2022 年度						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	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、2021 年 12 月 31 日余额	840,000,000.00							51,431,341.54	78,911,827.39	887,735,853.05
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、2022 年 1 月 1 日余额	840,000,000.00							51,431,341.54	78,911,827.39	887,735,853.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
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、2022 年 12 月 31 日余额	840,000,000.00							51,431,341.54	-114,047,709.62	664,961,315.86

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



肖王印



一、公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式、办公地址及注册资本

(1) 注册地址: 吉林市船营区迎宾大路 98 号

(2) 组织形式: 股份有限公司(上市)

(3) 办公地址: 北京市朝阳区光华路 5 号院世纪财富中心东亚银行大厦 18 层 1810 室

(4) 注册资本: 84,000 万元

2. 基本情况

皓宸医疗科技股份有限公司(原名“吉林永大集团股份有限公司”及“融钰集团股份有限公司”(以下简称“公司”或“本公司”)前身系吉林永大集团有限公司,由自然人吕永祥、吕洋、吕兰、兰秀珍、吕永凯、吕玉珍、李向文共同出资组建。2008 年 1 月 23 日,本公司整体变更为股份有限公司。本公司于 2011 年 10 月 18 日在深圳交易所挂牌交易,股票代码为 002622。2016 年 11 月 4 日,本公司更名为“融钰集团股份有限公司”,公司证券简称变更为“融钰集团”。2022 年 12 月 12 日,本公司更名为“皓宸医疗科技股份有限公司”,公司证券简称变更为“皓宸医疗”。公司现持有统一社会信用代码为 912202016051690282 营业执照,注册资本 84,000.00 万元,股份总数 84,000.00 万股(每股面值 1 元)。

本公司主要从事口腔医疗服务以及永磁开关及高低压开关成套设备产品的研发、生产和销售。公司主要产品有永磁开关、高低压开关、医疗口腔服务等。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 26 日第五届董事会第十一次会议批准对外报出。

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3. 本年度财务报表合并范围

序号	子公司	2023 年度	2022 年度
1	吉林永大电气开关有限公司	合并	合并
2	北京融钰科技有限公司	合并	合并
3	融钰华通租赁(天津)有限公司	合并	合并
4	智容科技有限公司(注1)	不合并	合并 1-6 月
5	江西瑞臻企业征信服务有限公司(注1)	不合并	合并 1-6 月
6	江西世为大数据信息技术服务有限公司(注1)	不合并	合并 1-6 月
7	北京陆陆捌科技有限公司	合并	合并
8	北京瑞驰安信科技有限公司	合并	合并
9	植钰医疗投资有限公司	合并	合并
10	广东德伦医疗集团有限公司	合并	合并
11	广州市德伦口腔门诊部有限公司	合并	合并
12	广州市凯拓宝业德伦口腔门诊部有限公司	合并	合并
13	广州凯拓滨江德伦口腔门诊部有限公司	合并	合并
14	佛山市顺德德伦口腔医院有限公司	合并	合并
15	广州德伦粤垦口腔门诊部有限公司	合并	合并
16	广州德伦粤保口腔门诊部有限公司	合并	合并
17	广州德伦荔泰口腔门诊部有限公司	合并	合并
18	广州德伦高盛口腔门诊部有限公司	合并	合并
19	广州德伦区庄口腔门诊部有限公司	合并	合并
20	广州德伦石溪口腔门诊部有限公司	合并	合并
21	广州德伦花地口腔门诊部有限公司	合并	合并
22	广州德伦赤岗口腔门诊部有限公司	合并	合并
23	广州德伦叁元里口腔门诊部有限公司	合并	合并
24	广州德伦洗村口腔门诊部有限公司	合并	合并
25	广州德伦京溪口腔门诊部有限公司	合并	合并
26	广州德伦汇侨口腔门诊部有限公司	合并	合并
27	广州德伦怡港口腔门诊部有限公司	合并	合并
28	广州德伦西门口腔门诊部有限公司	合并	合并
29	广州德伦新塘口腔门诊部有限公司	合并	合并
30	佛山市德伦万益口腔门诊部有限公司	合并	合并
31	广州德伦万博口腔门诊部有限公司(注2)	合并	合并 7-12 月
32	广州德伦禹三口腔门诊部有限公司	合并	合并
33	广州德伦金铂口腔门诊部有限公司	合并	合并
34	佛山顺德容桂德伦口腔门诊部有限公司	合并	合并
35	广州德伦凤雅口腔门诊部有限公司	合并	合并

36	广州德伦亿达口腔门诊部有限公司	合并	合并
37	广州德伦正盛口腔门诊部有限公司	合并	不合并
38	佛山南海康怡德伦口腔门诊部有限公司	合并	不合并
39	佛山南海桂达德伦口腔门诊部有限公司	合并	不合并
40	吉林宸大贸易有限公司	合并	不合并
41	植钰(香港)国际有限公司	合并	不合并

注 1: 上述子公司系公司通过股权转让方式失去其控制权, 自转让日开始不纳入合并范围。

注 2: 上述子公司系公司通过股权收购方式取得其控制权, 自购并日开始纳入合并范围。

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

皓宸医疗 2021、2022 及 2023 年度连续亏损, 归属于母公司股东的净亏损分别为 7,598.15 万元、25,678.87 万元及 9,436.51 万元。如财务报表附注五、21 短期借款、五、27 其他应付款及五、28 一年内到期的非流动负债所述, 截止 2023 年 12 月 31 日皓宸医疗即将到期的有息债务本金 29,840.78 万元, 其中已逾期债务 9,735.78 万元, 对应逾期借款利息 5,164.45 万元。同时如财务报表附注五、27 其他应付款及十三、重大诉讼相关事项所述, 皓宸医疗由于重大诉讼事项计提的赔偿金额累计 22,681.22 万元。截止 2023 年 12 月 31 日皓宸医疗涉及这些事项或情况表明存在可能导致对皓宸医疗持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

上述情况可能导致公司持续经营能力产生重大不确定性。为保证持续经营能力, 公司拟采取下列措施:

- 1) 聚焦主业, 公司主要从事口腔医疗服务业务以及永磁开关及高低压开关成套设备产品的研发、生产和销售业务, 目前公司已形成了“口腔医疗服务+实业制造”双主业运营的产业格局。公司将努力经营, 提升双主业经营成果, 提高公司持续经营能力;
- 2) 优化公司筹资方案, 降低资金成本。公司将与相关金融机构积极协商, 调整筹资方案, 降低公司有息负债规模和资金成本;
- 3) 优化资源配置。公司正积极对现有资产进行整合, 盘活存量资产, 进一步降低管理成本, 优化资源配置, 实现资产提质增效, 促进持续健康发展。

通过落实上述改善措施, 逐步消除公司在持续经营方面的不确定性。基于以上所述, 因此, 本公司董事

会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。本公司仍以持续经营为基础编制本年度财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 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账款	公司将单项应收账款金额超过应收账款总额 10% 的应收账款认定为重要应收账款。
账龄超过 1 年的重要合同负债	公司将单项账龄超过 1 年合同负债金额超过 300 万元的合同负债认定为账龄超过 1 年的重要合同负债。
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	公司将单项账龄超过 1 年其他应付款金额超过其他应付款总额 3% 认定为账龄超过 1 年的重要其他应付款。
重要的非全资子公司	公司将资产总额/收入总额超过集团总资产/总收入的 15% 的子公司确定为重要非全资子公司。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为同一控制下的企业合并。

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

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

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

(3) 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 控制的依据

投资方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, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。

2) 除1)以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

4) 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④ 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且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, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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

(2) 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产;
- 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;
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- ① 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ② 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

① 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

② 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时, 本公司将其划分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, 在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

(3) 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

1) 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, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

(4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整

体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(6) 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ①扣除已偿还的本金。
- ②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(7) 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

①分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 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, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 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。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司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, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

①对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③对于未提用的贷款承诺, 信用损失应在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

④对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收账款, 账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合 2 商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分, 与“应收账款”组合划分相同
应收账款组合 3	账龄组合
应收账款组合 4	应收关联方款项

5) 其他应收款减值

按照三、10.(7)2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	员工保险

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 2	押金、保证金
其他应收款组合 3	非关联方往来款
其他应收款组合 4	关联方往来款

(8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

(9) 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产,在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资,在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资,在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资,在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资,在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值,在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资,在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债,以及本公司持有的直接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,在“交易性金融负债”科目列示。

(10) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理,发放的股票股利不影响所有者权益总额。

12. 应收票据

(1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

13. 应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

14. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时,本公司将其划分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,相关具体会计处理方式见三、11.金融工具,在报表中列示为应收款项融资:

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

15. 其他应收款

- (1) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、11.金融工具

16. 存货

(1) 存货的类别

存货包括原材料、在产品、库存商品等, 按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

(3) 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

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。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。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

(6) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

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。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。

17. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司及其子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。

本公司及其子公司将拥有的、无条件(即, 仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示, 将已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

18. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本, 在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关;
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销; 但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的, 本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项的差额的, 本公司将对于超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

19. 持有待售资产

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

- 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。

确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;

2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(3) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营, 是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分, 且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:

- 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。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。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。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的, 本公司在当期财务报表中, 将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

20. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 则视为对被投资单位实施重大影响。

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

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

2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

2) 权益法后续计量

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

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方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; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 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投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。(注: 描述该条政策时, 应了解企业相关政策与模板政策是否相符)

3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的会计处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

4) 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期

损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

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

21. 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物, 以实际成本进行初始计量。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本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 在发生时计入当期损益。

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

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
房屋建筑物	30	5.00	3.17

22. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20-30	5.00	3.20-4.75
专用设备	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
运输设备	平均年限法	5	5.00	19.00
办公及其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00

23. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。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。

24. 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3) 承租人发生的初始直接费用;
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

(2) 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 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。

如果使用权资产发生减值, 本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值, 进行后续折旧。

25. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时,

开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将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确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

26. 无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

27. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 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。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

28. 长期待摊费用

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

29. 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。

本公司及其子公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示, 如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

30. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。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。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

①根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的, 公司将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, 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。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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:

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

31. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并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。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; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

32. 租赁负债

(1) 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

(2) 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- 1) 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
- 2) “借款”的期限, 即租赁期;
- 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
- 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
- 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(3) 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

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, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

(4) 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照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, 并相应调整使用权资产的账面价值。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, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

33. 股份支付

(1) 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份, 其公允价值按公司股份的市场价格计量, 同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。对于授予职工的股票期权, 通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日, 公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的

服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照本公司承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

34. 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 优先股

本公司按照金融工具准则的规定, 根据发行优先股的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式, 结合金融资产、金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。同时满足下列条件的, 公司将发行的金融工具分类为权益工具: (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方, 或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务; (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的, 如该金融工具为非衍生工具, 不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务; 如为衍生工具, 只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

(2) 永续债

本公司根据所发行的永续债的合同条款及其所反映的经济实质, 结合金融资产、金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的永续债, 按照实际收到的金额, 计入权益。存续期间分派股利或利息的, 作为利润分配处理。按合同条款约定赎回永续债的, 按赎回价格冲减权益。

35. 收入

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1) 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时, 属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

①客户在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。

②客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

③本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。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, 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, 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控制权时, 公司考虑下列迹象:

- ①本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②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。
- ③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。
- ④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。
- ⑤客户已接受该商品。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2) 收入计量原则

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。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品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。

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保

证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则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, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

(2) 各业务类型收入确认和计量具体政策

1) 永磁开关的销售

公司对外销售永磁开关, 根据合同将产品发货至客户指定地点, 由客户收货验收, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 商品所有权上的主要风险和报酬已转移, 产品的法定所有权已转移, 公司即确认营业收入的实现。

2) 高低压开关成套设备的销售

公司对外销售高低压开关成套设备, 根据合同将产品发货至客户指定地点并收货验收, 同时对产品进行安装调试, 在安装调试完成稳定运行一定时间后, 由客户出具性能验收单, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 商品所有权上的主要风险和报酬已转移, 产品的法定所有权已转移, 公司即确认营业收入的实现。

3) 口腔服务收入, 在各项业务的服务周期内按照治疗进度确认收入, 根据不同的诊疗项目收入确认的时点有所不同, 具体情况如下:

治疗项目	诊疗阶段	收入确认时点
全科类	不划分阶段	治疗完成
正畸类	方案设计 佩戴矫治器	完成矫治器佩戴
	复诊 佩戴保持器	传统正畸按次确认; 隐形正畸按 累计消耗牙套数比例确认 完成保持器佩戴
	方案设计 种植体植入 戴牙冠	完成植体植入手术 完成牙冠佩戴

36. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,

直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

(4) 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(5) 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

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。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

37. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(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)之外, 对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时

性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制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的, 不予确认。

38. 租赁

(1) 租赁的识别

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, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“三、24.使用权资产”、“三、32.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

- ①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;
- ②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。

分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当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。

②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 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。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的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, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

39. 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

40. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 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”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	对公司财务报表无重大影响	不适用

(2) 本期公司未发生重要会计估计变更

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3.00%、5.00%、6.00%、13.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%(子公司所得税率见说明)
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00%(子公司流转税率优惠见说明)
教育费附加	应纳流转税额	3.00%(子公司流转税率优惠见说明)

2. 税收优惠

(1) 本公司下属子公司吉林永大电气开关有限公司(以下简称“开关公司”)2007年1月11日成立,系国家高新区内创办的企业,2023年10月16日公司通过高新技术企业资格的复审,重新取得高新技术企业证书,期限为三年。故开关公司2023年、2024年和2025年的所得税税率为15%。

开关公司从2009年12月被认定为安置“四残”人员的社会福利企业,根据财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税[2009]70号)规定,开关公司企业所得税可根据安置残疾人职工工资100%加计扣除。根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》(财税[2016]52号文)规定,开关公司享受限额增值税即征即退政策,每位残疾人每月可退还的增值税具体限额,由县级以上税务机关根据纳税人所在区县(含县级市、旗,下同)适用的经省(含自治区、直辖市、计划单列市,下同)人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。

(2) 2023年本公司下属孙公司广州市德伦口腔门诊部有限公司(以下简称“德伦口腔”)通过高新技术企业资格的复审,重新取得高新技术企业证书,期限为三年。故德伦口腔2023年、2024年和2025年的所得税税率为15%。

(3) 根据《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》(财税【2016】36号附件3)规定,医疗机构提供的医疗服务免征增值税,本公司下属孙公司广东德伦医疗集团有限公司(以下简称“德伦医疗”)下属29家子公司均为医疗机构,其提供医疗服务免征增值税。

(4) 根据《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》(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;根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022年第13号),自2022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超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

(5) 根据《广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局关于我省实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(粤财法〔2019〕6号)规定:自2019年1月1日至2023年12月31日对增值税小规模纳税人减按50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加,德伦医疗为增值税小规模纳税人2023年度可享受相关的税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	206,531.25	60,207.38
银行存款	134,640,551.50	113,299,493.41
其他货币资金	11,541,278.35	6,754,133.11
合计	146,388,361.10	120,113,833.90

(1) 受限制的货币资金明细如下:

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
履约保证金	2,558,000.00	2,604.66
其他使用受限货币资金	1,913,704.56	1,882,708.21
合计	4,471,704.56	1,885,312.87

2. 交易性金融资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:	714,184.71	3,394,323.90
— 股权投资或有对价	714,184.71	3,394,323.90
合计	714,184.71	3,394,323.90

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑票据	5,547,020.71	25,643,038.02
商业承兑票据		
合计	5,547,020.71	25,643,038.02

(2) 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	2023年12月31日		2022年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,191,400.00	2,409,932.51	2,173,222.95	5,100,610.16
合计	2,191,400.00	2,409,932.51	2,173,222.95	5,100,610.16

4. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,286,478.66	16.14	7,286,478.66	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	37,850,584.08	83.86	6,100,609.35	16.12	31,749,974.73
其中:					
组合1 应收关联方款项					
组合2 账龄组合	37,850,584.08	83.86	6,100,609.35	16.12	31,749,974.73
合计	45,137,062.74	100.00	13,387,088.01	29.66	31,749,974.73

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,430,448.96	11.87	4,430,448.96	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	32,908,164.75	88.13	6,488,113.04	19.72	26,420,051.71
其中:					
组合1 应收关联方款项					
组合2 账龄组合	32,908,164.75	88.13	6,488,113.04	19.72	26,420,051.71
合计	37,338,613.71	100.00	10,918,562.00	29.24	26,420,051.71

1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	2023年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
沈阳利源轨道交通装备有限公司	4,175,837.67	4,175,837.67	100.00	预计无法收回
中威启润(北京)科技有限公司	2,970,640.99	2,970,640.99	100.00	预计无法收回
合计	7,146,478.66	7,146,478.66	100.00	

应收账款(按单位)	2022年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
沈阳利源轨道交通装备有限公司	4,430,448.96	4,430,448.96	100.00	预计无法收回
合计	4,430,448.96	4,430,448.96	100.00	

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	30,757,006.42	3,915,785.83	12.73
1至2年	2,477,357.74	421,020.36	16.99
2至3年	2,309,243.26	427,175.73	18.50
3至4年	175,911.95	50,693.22	28.82
4至5年	1,206,970.02	418,456.51	34.67
5年以上	924,094.69	867,477.70	93.87
合计	37,850,584.08	6,100,609.35	16.12

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	21,286,354.77	3,298,710.64	15.50
1至2年	6,512,426.71	1,186,702.22	18.22
2至3年	1,714,880.45	344,663.24	20.10
3至4年	1,507,905.01	379,238.11	25.15
4至5年	556,729.93	180,992.90	32.51
5年以上	1,329,867.88	1,097,805.93	82.55
合计	32,908,164.75	6,488,113.04	19.72

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	30,757,006.42	21,286,354.77
1至2年	2,477,357.74	6,512,426.71
2至3年	5,279,884.25	1,714,880.45
3至4年	175,911.95	1,507,905.01
4至5年	1,206,970.02	2,082,289.93
5年以上	5,239,932.36	4,234,756.84
小计	45,137,062.74	37,338,613.71
减: 坏账准备	13,387,088.01	10,918,562.00
合计	31,749,974.73	26,420,051.71

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	4,430,448.96	2,856,029.70			7,286,478.66
账龄组合	6,488,113.04		345,581.35	41,922.34	6,100,609.35
合计	10,918,562.00	2,856,029.70	345,581.35	41,922.34	13,387,088.01

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	41,922.34

(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	2023年12月31日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
广州市医疗保险服务管理局	5,507,050.99		12.20
沈阳利源轨道交通装备有限公司	4,175,837.67	4,175,837.67	9.25
甘肃金兴建设工程有限公司	3,750,000.00	646,500.00	8.31
河南晋开集团延化化工有限公司	3,660,000.00	630,984.00	8.11
安徽昊源化工集团有限公司	3,435,326.56	592,250.30	7.61
合计	20,528,215.22	6,045,571.97	45.48

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	12,521,070.23	96.61	10,253,548.87	96.35
1至2年	317,354.85	2.45	308,246.09	2.90
2至3年	42,136.39	0.33	19,682.17	0.18
3年以上	78,681.15	0.61	60,228.51	0.57
合计	12,959,242.62	100.00	10,641,705.64	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	2023年12月31日	占预付款项总额的比例%
广州市新思潮文化传播有限公司	1,263,888.90	9.75
广州市辉豪西派建设有限公司	1,030,400.00	7.95
广州翰智软件有限公司	1,024,000.00	7.90
汉海信息技术(上海)有限公司	941,460.05	7.26
上海领健信息技术有限公司	643,125.00	4.96
合计	4,902,873.95	37.82

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	22,700,000.00	22,700,000.00
其他应收款	18,350,442.15	23,251,328.52
合计	41,050,442.15	45,951,328.52

(2) 应收股利

1) 应收股利情况

项目(或被投资单位)	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抚顺银行股份有限公司	22,700,000.00	22,700,000.00
合计	22,700,000.00	22,700,000.00

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
员工保险	1,557,175.03	1,040,632.23
押金、保证金	19,266,163.03	19,951,589.23
非关联方往来款	89,985,870.98	92,806,914.77
关联方往来款		
合计	110,809,209.04	113,799,136.23

2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额		2,105,610.04	88,442,197.67	90,547,807.71
2022 年 12 月 31 日余额在本期		2,105,610.04	88,442,197.67	90,547,807.71
--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		1,254,182.18	668,777.00	1,922,959.18
本期转回				
本期转销				
本期核销			12,000.00	12,000.00
其他变动				

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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)	
2023年12月31日余额		3,359,792.22	89,098,974.67	92,458,766.89

3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收款	89,098,974.67	80.41	89,098,974.67	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	21,710,234.37	19.59	3,359,792.22	15.48	18,350,442.15
组合1 账龄组合	21,710,234.37	19.59	3,359,792.22	15.48	18,350,442.15
合计	110,809,209.04	100.00	92,458,766.89	83.44	18,350,442.15

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收款	88,442,197.67	77.72	88,442,197.67	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,356,938.56	22.28	2,105,610.04	8.30	23,251,328.52
组合1 账龄组合	25,356,938.56	22.28	2,105,610.04	8.30	23,251,328.52
合计	113,799,136.23	100.00	90,547,807.71	79.57	23,251,328.52

4) 按账龄披露其他应收款

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	9,011,869.14	11,050,508.83
1至2年	3,313,121.77	1,981,656.65
2至3年	1,387,855.40	4,200,599.51
3至4年	4,186,557.13	6,775,357.94
4至5年	6,743,357.94	26,862,625.74
5年以上	86,166,447.66	62,928,387.56
小计	110,809,209.04	113,799,136.23
减: 坏账准备	92,458,766.89	90,547,807.71
合计	18,350,442.15	23,251,328.52

5) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款坏账准备	90,547,807.71	1,922,959.18		12,000.00	92,458,766.89

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	
合计	90,547,807.71	1,922,959.18		12,000.00	92,458,766.89

6) 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
国大永泰投资控股集团有限公司		11,973,073.74
天津融钰互动网络科技有限公司		11,426,060.00
刘昆	12,000.00	
合计	12,000.00	23,399,133.74

7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
融钰信通(天津)商业保理有限公司	非关联方往来款	75,564,060.11	3-4年、4-5年、5年以上	66.40	75,564,060.11
深圳市阿伯丁科技有限公司	非关联方往来款	10,914,070.00	5年以上	9.59	10,914,070.00
广州众胜房地产有限公司	押金、保证金	2,879,167.24	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	2.53	1,270.63
广州市凯兴房地产有限公司	押金、保证金	1,617,312.00	1年以内	1.42	
广州市良侨物业管理有限公司	押金、保证金	1,500,000.00	3-4年	1.32	1,500,000.00
合计		92,474,609.35		81.26	87,979,400.74

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,794,205.33	9,604,900.64	30,189,304.69	39,674,936.23	9,604,900.64	30,070,035.59
库存商品	25,850,215.85	2,838,544.18	23,011,671.67	17,626,582.39	2,972,618.36	14,653,964.03
在产品	9,589,900.58	647,801.13	8,942,099.45	9,626,410.24	647,801.13	8,978,609.11
合计	75,234,321.76	13,091,245.95	62,143,075.81	66,927,928.86	13,225,320.13	53,702,608.73

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 存货跌价准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	9,604,900.64					9,604,900.64	
库存商品	2,972,618.36			134,074.18		2,838,544.18	
在产品	647,801.13					647,801.13	
合计	13,225,320.13			134,074.18		13,091,245.95	

(3) 按组合计提存货跌价准备

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例%	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例%
原材料	39,794,205.33	9,604,900.64	24.14	39,674,936.23	9,604,900.64	24.21
库存商品	25,850,215.85	2,838,544.18	10.98	17,626,582.39	2,972,618.36	16.86
在产品	9,589,900.58	647,801.13	6.76	9,626,410.24	647,801.13	6.73
合计	75,234,321.76	13,091,245.95	17.40	66,927,928.86	13,225,320.13	19.76

8. 持有待售资产

项目	2022年12月31日账面余额	减值准备	2022年12月31日账面价值	公允价值	预计处置费用	处置时间
智容科技有限公司45%股权	20,250,000.00		20,250,000.00	20,250,000.00		2023年1月
合计	20,250,000.00		20,250,000.00	20,250,000.00		

9. 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预缴税款	512,740.19	103,154.73
待抵扣增值税进项税	1,722,037.92	1,456,249.82
合计	2,234,778.11	1,559,404.55

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10. 长期股权投资

(1) 对联营、合营企业投资

投资单位	2022年12月31日	减值准备期初余额	本期增减变动							2023年12月31日	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:												
抚顺银行股份有限公司	571,767,740.44				18,177,703.25	1,354,315.45	-22,314,638.66		92,505,120.48		568,985,120.48	92,505,120.48
天津融钰互动网络科技有限公司	1,782,811.93	1,782,811.93									1,782,811.93	1,782,811.93
合计	573,550,552.37	1,782,811.93			18,177,703.25	1,354,315.45	-22,314,638.66		92,505,120.48		570,767,932.41	94,287,932.41

(2) 长期股权投资的减值测试情况

项目	2023年12月31日账面余额	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
抚顺银行股份有限公司	568,985,120.48	476,480,000.00	92,505,120.48	市场法评估	评估对象比准价值	选取被评估对象类似的交易案例, 收集交易案例的基本情况, 经过比较因素修正、交易日期修正及其他其他修正后, 得出被评估对象比准价值
合计	568,985,120.48	476,480,000.00	92,505,120.48			

11. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目名称	2023年 12月31日	2022年 12月31日	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入
新科技新制造新动能产业投资并购私募基金		17,121,780.00		18,841,335.00			
北京万泰中联科技股份有限公司	11,800,000.00	19,200,000.00		5,550,000.00		50,805,487.50	
合计	11,800,000.00	36,321,780.00		24,391,335.00		50,805,487.50	

(2) 分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
新科技新制造新动能产业投资并购私募基金			81,000,000.00	-81,000,000.00	不以出售为目的	处置
北京万泰中联科技股份有限公司			67,740,650.00		不以出售为目的	
合计			148,740,650.00	-81,000,000.00		

12. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022年12月31日	43,374,367.08	43,374,367.08
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023年12月31日	43,374,367.08	43,374,367.08
二、累计折旧和累计摊销		
1.2022年12月31日	9,385,731.48	9,385,731.48
2.本期增加金额	1,373,521.68	1,373,521.68
(1) 计提或摊销	1,373,521.68	1,373,521.68
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023年12月31日	10,759,253.16	10,759,253.16
三、减值准备		
1.2022年12月31日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023年12月31日		
四、账面价值		
1.2023年12月31日	32,615,113.92	32,615,113.92
2.2022年12月31日	33,988,635.60	33,988,635.60

13. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	170,827,939.00	172,966,640.46
固定资产清理		
合计	170,827,939.00	172,966,640.46

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及电子设备	专用设备	合计
一、账面原值:						
1.2022年12月31日	179,362,883.15	43,320,638.47	7,604,660.79	9,207,852.05	23,668,758.25	263,164,792.71
2.本期增加金额		452,803.11	894,525.42	3,382,815.61	8,671,370.38	13,401,514.52
(1) 购置		58,849.56	829,144.26	3,382,815.61	7,850,690.38	12,121,499.81
(2) 其他增加		393,953.55	65,381.16		820,680.00	1,280,014.71
3.本期减少金额			4,265,713.18	2,313,320.32	833,962.61	7,412,996.11
(1) 处置或报废			3,911,543.18	1,386,271.61	833,962.61	6,131,777.40
(3) 其他减少			354,170.00	927,048.71		1,281,218.71
4.2023年12月31日	179,362,883.15	43,773,441.58	4,233,473.03	10,277,347.34	31,506,166.02	269,153,311.12
二、累计折旧						
1.2022年12月31日	34,927,530.67	39,627,142.74	6,714,913.85	4,501,043.98	4,427,521.01	90,198,152.25
2.本期增加金额	6,424,604.87	827,329.19	161,892.95	1,738,048.94	4,644,769.47	13,796,645.42
(1) 计提	6,424,604.87	812,307.82	151,075.30	1,738,048.94	4,518,163.81	13,644,200.74
(2) 其他增加		15,021.37	10,817.65		126,605.66	152,444.68
3.本期减少金额			3,682,568.83	1,252,056.53	734,800.19	5,669,425.55
(1) 处置或报废			3,601,137.87	1,181,042.81	734,800.19	5,516,980.87
(2) 其他减少			81,430.96	71,013.72		152,444.68
4.2023年12月31日	41,352,135.54	40,454,471.93	3,194,237.97	4,987,036.39	8,337,490.29	98,325,372.12
三、减值准备						
1.2022年12月31日						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2023年12月31日						
四、账面价值						
1.2023年12月31日	138,010,747.61	3,318,969.65	1,039,235.06	5,290,310.95	23,168,675.73	170,827,939.00
2.2022年12月31日	144,435,352.48	3,693,495.73	889,746.94	4,706,808.07	19,241,237.24	172,966,640.46

14. 在建工程

(1) 在建工程汇总情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	79,530.81	7,631,786.67
合计	79,530.81	7,631,786.67

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 在建工程情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
口腔医疗院区装修	79,530.81		79,530.81	7,631,786.67		7,631,786.67
合计	79,530.81		79,530.81	7,631,786.67		7,631,786.67

15. 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值:		
1.2022年12月31日	198,079,405.40	198,079,405.40
2.本期增加金额	90,681,732.30	90,681,732.30
(1) 购置	90,595,652.79	90,595,652.79
(2) 租赁变更调整	86,079.51	86,079.51
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额	37,757,183.21	37,757,183.21
(1) 处置	37,171,984.91	37,171,984.91
(2) 租赁变更减少	585,198.30	585,198.30
4.2023年12月31日	251,003,954.49	251,003,954.49
二、累计折旧		
1.2022年12月31日	47,496,031.54	47,496,031.54
2.本期增加金额	49,488,449.41	49,488,449.41
(1) 计提	49,488,449.41	49,488,449.41
(2) 企业合并增加		
3.本期减少金额	24,067,869.26	24,067,869.26
(1) 处置	24,067,869.26	24,067,869.26
4.2023年12月31日	72,916,611.69	72,916,611.69
三、减值准备		
1.2022年12月31日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023年12月31日		
四、账面价值		
1.2023年12月31日	178,087,342.80	178,087,342.80
2.2022年12月31日	150,583,373.86	150,583,373.86

16. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.2022年12月31日	38,555,387.10	2,888,487.41	3,984,440.46	14,545,259.54	59,973,574.51
2.本期增加金额		3,300,534.00			3,300,534.00
(1) 购置		3,300,534.00			3,300,534.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					
4.2023年12月31日	38,555,387.10	6,189,021.41	3,984,440.46	14,545,259.54	63,274,108.51
二、累计摊销					
1.2022年12月31日	7,903,854.51	1,375,131.58	864,651.25	1,719,024.57	11,862,661.91
2.本期增加金额	771,107.76	460,357.62	798,139.62	1,586,791.91	3,616,396.91
(1) 计提	771,107.76	460,357.62	798,139.62	1,586,791.91	3,616,396.91
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					
4.2023年12月31日	8,674,962.27	1,835,489.20	1,662,790.87	3,305,816.48	15,479,058.82
三、减值准备					
1.2022年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2023年12月31日					
四、账面价值					
1.2023年12月31日	29,880,424.83	4,353,532.21	2,321,649.59	11,239,443.06	47,795,049.69
2.2022年12月31日	30,651,532.59	1,513,355.83	3,119,789.21	12,826,234.97	48,110,912.60

17. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京瑞驰安信科技有限公司	226,713.80					226,713.80
广东德伦医疗集团有限公司	217,873,422.92					217,873,422.92
广州德伦万博口腔门诊部有限公司	2,988,680.65					2,988,680.65
合计	221,088,817.37					221,088,817.37

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
北京瑞驰安信科技有限公司	226,713.80					226,713.80
广东德伦医疗集团有限公司	18,200,663.77					18,200,663.77
广州德伦万博口腔门诊部有限公司	2,988,680.65					2,988,680.65
合计	21,416,058.22					21,416,058.22

(3) 商誉的形成

1) 2019年1月21日, 本公司子公司北京融钰科技有限公司(以下简称“北京融钰”)以230,000.00元的对价购买了北京瑞驰安信科技有限公司(以下简称“瑞驰安信”)100%的股权, 购买日北京融钰取得瑞驰安信可辨认净资产的公允价值份额3,286.20元。合并成本大于合并中取得的瑞驰安信可辨认净资产公允价值份额的差额为226,713.80元, 确认为合并资产负债表中的商誉。

2) 2021年11月30日, 本公司以246,000,000.00元的对价(分期付款折现后金额为236,120,241.00元)购买了广东德伦医疗集团有限公司(曾用名“广州德伦医疗投资有限公司”, 以下简称“德伦医疗”)51%的股权, 购买日本公司取得德伦医疗可辨认净资产的公允价值份额18,246,818.08元。合并成本大于合并中取得的德伦医疗可辨认净资产公允价值份额的差额为217,873,422.92元, 确认为合并资产负债表中的商誉。

3) 2022年6月23日, 本公司子公司德伦医疗以0元对价购买了广州德伦万博口腔门诊部有限公司(以下简称“德伦万博”)80%的股权, 德伦医疗原

持有德伦万博 20%股权, 账面价值 252,829.83 元, 购买日德伦医疗取得德伦医疗可辨认净资产的公允价值份额-2,735,850.82 元。合并成本大于合并中取得的德伦医疗可辨认净资产公允价值份额的差额为 2,988,680.65 元, 确认为合并资产负债表中的商誉。

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

由于上述各家子公司产生的主要现金流均独立于公司其他子公司, 且公司对上述子公司均单独进行经营业务管理, 故将每个子公司与与商誉相关的资产负债作为唯一资产组。本年末各家子公司商誉所在资产组与购买日形成商誉时所确定的资产组一致, 其构成未发生变化。

(5) 可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广东德伦医疗集团有限公司	712,726,974.14	902,368,500.00	不减值	4 年	收入增长率年均复合率均值 8%、毛利率 52.31%、折现率 16.51%	收入增长率年均复合率均值 0%、毛利率 49.94%、折现率 16.51%	基于该资产组过去的业绩及对市场发展的预期
合计	712,726,974.14	902,368,500.00					

注: 账面价值系整体商誉账面原值及参与分摊商誉的资产组或资产组组合期末账面价值之和

商誉减值测试结果:

公司综合考虑上述各子公司业务模式、所处行业地位和实际经营情况, 结合深圳中联出具的评估报告, 公司对各子公司资产组相关的商誉计提了相应的商誉减值准备: (1) 公司对瑞驰安信相关资产组的商誉已累计减值准备 226,713.80 元, 本期无需计提减值准备; (2) 公司对德伦医疗相关资产组的商誉已累计计提减值准备 18,200,663.77 元, 本期无需计提减值准备; (3) 公司对德伦万博相关资产组的商誉已累计计提减值准备 2,988,680.65 元, 本期无需计提减值准备。

18. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023年12月31日
房屋装修费	35,442,142.65	42,377,314.61	13,071,463.07		64,747,994.19
技术服务费	735,054.04	1,043,245.51	675,894.71		1,102,404.84
合计	36,177,196.69	43,420,560.12	13,747,357.78		65,850,399.03

19. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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	52,919,233.40	10,295,577.00	48,691,119.43	9,564,467.04
可抵扣亏损	37,351,076.23	3,831,188.43	75,554,116.70	8,753,672.34
超支广告宣传费	99,293,650.62	16,335,395.51	92,338,280.03	13,639,910.01
公允价值变动损益	67,740,650.00	16,949,193.80	143,274,995.20	35,818,748.80
新租赁准则造成的暂时性差异	199,887,335.48	28,922,887.34	168,867,944.16	18,871,040.20
合计	457,191,945.73	76,334,242.08	528,726,455.52	86,647,838.39

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	34,137,627.64	8,534,406.91	38,550,201.60	9,637,550.40
新租赁准则造成的暂时性差异	180,854,098.63	26,442,751.64	150,212,113.73	16,554,059.67
合计	214,991,726.27	34,977,158.55	188,762,315.33	26,191,610.07

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	26,438,856.85	49,895,385.23	16,136,027.09	70,511,811.30
递延所得税负债	26,438,856.85	8,538,301.70	16,136,027.09	10,055,582.98

20. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	4,471,704.56	履约保证金及诉讼冻结
其他应收款-应收股利	22,700,000.00	诉讼冻结
长期股权投资	476,480,000.00	诉讼冻结
固定资产	131,242,544.10	前述固定资产用于公司借款抵押或反担保

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023年12月31日账面价值	受限原因
投资性房地产	32,615,113.92	前述投资性房地产用于公司借款抵押
无形资产	29,880,424.83	前述无形资产用于公司借款抵押
合计	697,389,787.41	

注1: 温州银行股份有限公司与浙江省浙商资产管理有限公司于2020年12月29日签订编号为[2020浙商温行项目-01]的《资产转让合同》, 温州银行股份有限公司将其在编号为[733002020企贷字00151号]的《温州银行非自然人借款合同》及其补充协议项下的债权及全部从权利(以下合称“标的债权”)转让给浙江省浙商资产管理有限公司。后皓宸医疗与浙江省浙商资产管理有限公司签订编号为【2021浙商-温行-融钰项目-001】债务确认及分期还款协议。该笔借款抵押物为皓宸医疗科技股份有限公司下属子公司吉林永大电气开关有限公司持有的产权号分别为吉(2018)吉林市不动产权第0104786号、吉(2018)吉林市不动产权第0104795号、吉(2018)吉林市不动产权第0104788号的房产、下属子公司北京融钰科技有限公司持有的产权号为京(2017)开不动产权第0016350号的房产。

注2: 因金海棠资产管理有限公司(以下简称“金海棠”)诉左家华、皓宸医疗、尹宏伟其他合同纠纷, 金海棠于2020年7月3日向上海金融法院申请了财产保全, 请求冻结被申请人银行存款共计人民币362,343,065.39元或查封、扣押被申请人所有的其他等值财产, 皓宸医疗被冻结货币资金1,882,708.21元、应收抚顺银行股利分红款22,700,000.00元以及账面价值为476,480,000.00元的抚顺银行股份有限公司22,700万股股权。

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
抵押保证借款	120,773,120.69	125,381,902.80
合计	120,773,120.69	125,381,902.80

1) 抵押保证借款113,766,704.02元, 其中借款本金为113,400,000.00元, 应付利息为366,704.02元, 系公司向山西银行股份有限公司取得的1.2亿元的短期贷款, 本期归还360.00万元, 抵押物为下属子公司吉林永大电气开关有限公司持有的产权号分别为吉(2018)吉林市不动产权第0104786号、吉(2018)吉林市不动产权第0104795号、吉(2018)吉林市不动产权第0104788号的房产, 下属子公司北京融钰科技有限公司持有的产权号为京(2017)开不动产权第0016350号的房产, 保证人为湖州中植融云投资有限公司。

2) 抵押保证借款1,001,069.45元, 其中借款本金为1,000,000.00元, 应付利息为1,069.45元, 系公司下属子公司广东德伦荔泰口腔门诊部有限公司向兴业银行股份有限公司广州分行取得的抵押加保证借款, 抵押物为佛山市顺德区大良街道办事处升平社区居民委员会清晖路82号(产权证号码: 粤(2022)佛顺不动产权第0163712号); 保证人为广东德伦医疗集团有限公司。

3) 抵押保证借款1,000,000.00元, 系公司下属子公司广东德伦粤保口腔门诊部有限公司向兴业银行股份有限公司广州分行取得的抵押加保证借款, 抵押物为佛山市顺德区大良街道办事处升平社区居民委员会清晖路82号(产权证号码: 粤(2022)佛顺不动产权第0163712号); 保证人为广东德伦医疗集团有限公司。

4) 抵押保证借款5,005,347.22元, 其中借款本金为5,000,000.00元, 应付利息为5,347.22元, 系公司

下属子公司广州德伦高盛口腔门诊部有限公司向兴业银行股份有限公司广州分行取得的抵押加保证借款, 抵押物为佛山市顺德区大良街道办事处升平社区居民委员会清晖路 82 号(产权证号码: 粤(2022)佛顺不动产权第 0163712 号); 保证人为广东德伦医疗集团有限公司。

22. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	52,751,293.31	40,614,912.65
1至2年	765,533.23	3,533,955.57
2至3年	3,139,649.45	545,631.69
3年以上	3,457,377.35	3,221,239.22
合计	60,113,853.34	47,915,739.13

23. 预收款项

(1) 预收账款列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内		19,250,000.00
合计		19,250,000.00

24. 合同负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	113,456,320.13	130,569,979.58
1至2年	15,619,971.27	20,376,909.44
2至3年	8,388,302.38	5,584,251.26
3年以上	16,625,889.28	16,074,568.44
合计	154,090,483.06	172,605,708.72

(1) 账龄超过1年的重要合同负债

项目	2023年12月31日	未偿还或结转的原因
庆华集团新疆煤化工有限公司	3,907,448.68	尚未结算
合计	3,907,448.68	

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	16,318,393.18	269,659,632.68	258,464,038.05	27,513,987.81
二、离职后福利-设定提存计划	50,900.36	14,704,535.31	14,715,734.66	39,701.01
三、辞退福利		136,548.00	136,548.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	16,369,293.54	284,500,715.99	273,316,320.71	27,553,688.82

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,064,214.24	254,963,757.42	243,688,553.26	26,339,418.40
2、职工福利费	3,173.90	1,078,982.27	1,077,111.17	5,045.00
3、社会保险费	31,465.68	7,430,942.75	7,437,886.02	24,522.41
其中：医疗保险费	30,231.71	5,487,658.30	5,494,310.03	23,579.98
工伤保险费	1,233.97	1,833,729.11	1,834,020.65	942.43
生育保险费		109,555.34	109,555.34	
其他				
4、住房公积金	4,585.00	6,046,120.00	6,033,923.00	16,782.00
5、工会经费和职工教育经费	1,214,954.36	139,830.24	226,564.60	1,128,220.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	16,318,393.18	269,659,632.68	258,464,038.05	27,513,987.81

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1、基本养老保险	49,357.92	14,181,907.85	14,192,767.85	38,497.92
2、失业保险费	1,542.44	522,627.46	522,966.81	1,203.09
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	50,900.36	14,704,535.31	14,715,734.66	39,701.01

26. 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
企业所得税	3,027,031.58	98,452.14
增值税	10,733.93	10,789.36
城市维护建设税	751.38	75,229.53
教育费附加	322.02	53,549.09
地方教育费附加	214.68	215.79

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
代扣代缴个人所得税	2,748,932.91	2,134,191.83
其他	68,348.84	7,976.45
合计	5,856,335.34	2,380,404.19

27. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息	51,644,512.99	32,217,417.82
应付股利		
其他应付款	250,368,676.54	243,282,458.15
合计	302,013,189.53	275,499,875.97

(2) 应付利息情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
逾期借款利息	51,644,512.99	32,217,417.82
合计	51,644,512.99	32,217,417.82

(3) 其他应付款

1) 按账龄列示其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	10,231,961.62	219,364,362.80
1至2年	219,496,430.10	2,530,357.72
2至3年	3,960.49	778,501.42
3年以上	20,636,324.33	20,609,236.21
合计	250,368,676.54	243,282,458.15

2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

项目	2023年12月31日	未偿还或结转的原因
金海棠案件赔偿	226,812,229.38	尚未结算
吉林船营经济开发区管理委员会	17,888,266.10	尚未结算
合计	244,700,495.48	

28. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款	178,162,647.62	145,246,041.61

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	39,730,090.07	44,251,274.93
合计	217,892,737.69	189,497,316.54

1) 一年内到期的长期借款中 97,357,765.67 元为抵押借款。该笔借款抵押物为下属子公司吉林永大电气开关有限公司持有的产权号分别为吉(2018)吉林市不动产权第 0104786 号、吉(2018)吉林市不动产权第 0104795 号、吉(2018)吉林市不动产权第 0104788 号的房产、下属子公司北京融钰科技有限公司持有的产权号为京(2017)开不动产权第 0016350 号的房产, 保证人为北京首拓融汇投资有限公司、子公司融钰华通租赁(天津)有限公司以及子公司吉林永大电气开关有限公司。

注: 温州银行股份有限公司与浙江省浙商资产管理有限公司于 2020 年 12 月 29 日签订编号为[2020 浙商温行项目-01]的《资产转让合同》, 温州银行股份有限公司将其在编号为[733002020 企贷字 00151 号]的《温州银行非自然人借款合同》及其补充协议项下的债权及全部从权利(以下合称“标的债权”)转让给浙江省浙商资产管理有限公司。后皓宸医疗与浙江省浙商资产管理有限公司签订编号为【2021 浙商-温行-融钰项目-001】债务确认及分期还款协议。按前述分期还款协议, 公司在资产负债表日相关借款已逾期, 公司本期按逾期利率计提相关借款利息, 相关借款利息计入其他应付款-应付利息。

2) 一年内到期的长期借款中 78,552,444.45 元, 其中借款本金为 78,400,000.00 元, 应付利息为 152,444.45 元, 系公司下属子公司吉林永大电气开关有限公司向吉林磐石农村商业银行股份有限公司、吉林东丰农村商业银行股份有限公司、长白朝鲜族自治县农村信用合作联社、吉林龙潭华益村镇银行股份有限公司、梅河口市农村信用合作联社共五家银行组成的资金社团取得, 相关借款由皓宸医疗提供担保。

3) 一年内到期的长期借款中 2,252,437.50 元, 其中借款本金 2,250,000.00 元, 应付利息 2,437.50 元, 系公司下属子公司广州德伦高盛口腔门诊部有限公司向中国银行股份有限公司广州东山支行取得的保证借款, 保证人为广东德伦医疗集团有限公司、黄招标。

29. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税额	1,053,823.98	1,981,717.18
已背书未到期票据	2,409,932.51	5,100,610.16
合计	3,463,756.49	7,082,327.34

30. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
保证借款		65,030,344.45
合计		65,030,344.45

31. 租赁负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁负债	161,343,499.43	125,995,533.84
合计	161,343,499.43	125,995,533.84

32. 预计负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	形成原因
未决诉讼		35,637.09	证券虚假陈述责任纠纷形成的预计赔付款
合计		35,637.09	

33. 递延收益

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
政府补助	9,555,662.21		446,988.72	9,108,673.49	与资产相关
合计	9,555,662.21		446,988.72	9,108,673.49	

皓宸医疗科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 涉及政府补助的项目:

负债项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
年产 1200 台 40.5kV 永磁高压真空断路器、8000 台万能式永磁低压真空断路器建设项目专项资金及公用设施配套费补贴	9,258,995.47			406,988.76			8,852,006.71	
企业资源计划系统 (ERP)、企业管理信息化项目政府补助	296,666.74			39,999.96			256,666.78	
合计	9,555,662.21			446,988.72			9,108,673.49	

34. 股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本次变动增减 (+、—)					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	840,000,000.00						840,000,000.00

35. 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	417,969.67			417,969.67
其他资本公积	18,406,274.64	2,861,593.97		21,267,868.61
合计	18,824,244.31	2,861,593.97		21,685,838.28

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

36. 其他综合收益

项目	2022年12月31日	本期发生额					2023年12月31日
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-107,456,246.38	-5,991,335.00		-81,000,000.00	18,400,000.00	56,608,665.00	-50,847,581.38
其中: 重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-107,456,246.38	-5,991,335.00		-81,000,000.00	18,400,000.00	56,608,665.00	-50,847,581.38
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	-2,104,475.71	1,354,348.68				1,354,348.68	-750,127.03
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	-2,104,475.71	1,354,315.45				1,354,315.45	-750,160.26
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额		33.23				33.23	33.23
其他							
三、其他综合收益合计	-109,560,722.09	-4,636,986.32		-81,000,000.00	18,400,000.00	57,963,013.68	-51,597,708.41

37. 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	51,431,341.54		10,617,623.26	40,813,718.28
合计	51,431,341.54		10,617,623.26	40,813,718.28

38. 未分配利润

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
调整前上期末未分配利润	-228,194,114.89	28,594,557.10
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-228,194,114.89	28,594,557.10
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-94,365,092.81	-256,788,671.99
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		
权益性交易结转留存收益	22,658,609.37	
其他综合收益结转留存收益	72,900,000.00	
期末未分配利润	-418,117,817.07	-228,194,114.89

39. 少数股东权益

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
归属于普通股少数股东的权益	32,358,928.91	-3,747,145.93
合计	32,358,928.91	-3,747,145.93

40. 营业收入和营业成本

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	756,621,896.45	371,266,261.13	500,596,497.51	292,901,123.39
其他业务	87,862.33	78,393.85	53,719.25	42,629.52
合计	756,709,758.78	371,344,654.98	500,650,216.76	292,943,752.91

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
业务类型:				
口腔医疗服务	678,865,579.18	322,836,383.28	423,014,741.90	243,550,832.67

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合同分类	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
业务类型:				
永磁开关及高低压开关成套设备产品	75,767,131.88	46,389,807.82	72,279,027.68	44,539,631.15
房产租赁	2,077,047.72	2,118,463.88	2,077,047.72	2,118,463.88
软件产品及服务			3,279,399.46	2,734,825.21
合计	756,709,758.78	371,344,654.98	500,650,216.76	292,943,752.91

(2) 按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	2023 年度	占全年收入比例%
一、	山东盛智机电设备有限公司	11,446,716.82	1.51
二、	沈阳广晋科技有限公司	4,986,614.12	0.66
三、	安徽昊源化工集团有限公司	4,564,583.80	0.60
四、	沈阳屹衡建筑工程有限公司	4,107,882.31	0.54
五、	航天长征化学工程股份有限公司	3,849,557.51	0.51
合计		28,955,354.56	3.82

41. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	172,375.90	351,655.33
教育费附加	167,512.39	289,083.91
土地使用税	12,833.02	12,848.55
房产税	1,767,427.56	1,719,327.56
其他税费	170,589.59	241,935.84
合计	2,290,738.46	2,614,851.19

42. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
办公费	572,689.55	571,911.52
差旅费	1,903,819.91	1,282,125.25
职工薪酬	40,797,182.25	26,341,567.68
业务招待费	375,697.15	396,725.65
售后服务费	207,981.65	115,746.63
中介机构费	331,200.59	195,756.83
汽车费用	1,573,623.48	3,140,556.50
折旧费	257,494.31	275,525.98
广告费用	104,503,297.61	94,224,335.94
其他	1,308,478.57	1,226,244.48

皓宸医疗科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023 年度	2022 年度
物业管理费	620,153.27	392,723.98
使用权资产摊销	1,999,272.72	1,790,595.52
合计	154,450,891.06	129,953,815.96

43. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	92,786,436.86	86,207,540.51
折旧费	6,577,541.89	7,157,615.86
无形资产摊销	3,530,082.15	4,841,091.21
办公费	2,589,741.40	2,041,922.48
差旅费	1,283,492.56	846,447.20
租赁费	1,453,878.28	105,774.20
中介机构费	4,778,998.12	8,493,825.29
长期待摊费用摊销	4,660,720.16	3,040,093.55
业务招待费	1,920,117.98	2,198,545.07
其他	6,085,992.80	3,860,491.72
使用权资产摊销	13,281,693.45	11,995,876.50
物业管理费用	3,207,735.25	2,005,580.85
合计	142,156,430.90	132,794,804.44

44. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,732,320.63	11,912,569.06
材料费	4,517,818.85	2,284,658.04
折旧费	137,425.62	129,631.20
检测费		62,640.56
服务费	342,359.11	53,530.35
其他	167,701.35	125,407.62
合计	15,897,625.56	14,568,436.83

45. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	44,630,037.80	62,598,575.95
减:利息收入	1,781,954.92	1,846,742.08
利息净支出	42,848,082.88	60,751,833.87
汇兑损失		
减:汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	3,447,233.11	3,475,321.80
其他		
合计	46,295,315.99	64,227,155.67

46. 其他收益

产生其他收益的来源	2023 年度	2022 年度
增值税即征即退	5,190,799.77	4,985,611.25
年产 1200 台 40.5kV 永磁高压真空断路器、8000 台 万能式永磁低压真空断路器建设项目专项资金及公用 设施配套费补贴	406,988.76	406,988.76
企业资源计划系统 (ERP) 补助	39,999.96	39,999.96
个税手续费返还	30,340.25	18,059.53
企业学徒补贴	-376,000.00	176,000.00
稳岗补贴	102,767.86	308,167.66
留工补助		629,535.00
研发补助	500,000.00	500,000.00
高管人才奖励		413,000.00
六龄齿免费窝沟封闭补贴	37,235.00	25,313.00
其他零星	96,305.63	90,490.10
合计	6,028,437.23	7,593,165.26

47. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	18,177,703.25	7,925,687.49
处置长期股权投资产生的投资收益	547.51	2,662,095.77
合计	18,178,250.76	10,587,783.26

48. 公允价值变动收益

项目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	714,184.71	66,394,323.90
合计	714,184.71	66,394,323.90

49. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-2,508,526.01	-2,843,157.14
其他应收款坏账损失	-1,924,881.52	596,708.47
合计	-4,433,407.53	-2,246,448.67

50. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	134,074.18	400,000.00
商誉减值损失		-21,189,344.42

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023 年度	2022 年度
长期股权投资减值损失	-92,505,120.48	
合计	-92,371,046.30	-20,789,344.42

51. 资产处置收益

资产处置收益的来源	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益	125,489.71	-72,572.37
租赁资产处置收益	4,045,513.58	949,061.17
合计	4,171,003.29	876,488.80

52. 营业外收入

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
无法支付款项	706,500.00	706,500.00
逾期权券收入	3,662,990.53	1,217,565.35
其他	328,353.77	328,353.76
合计	4,697,844.30	2,252,419.11

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	36,870.00	36,870.00
其他	182,536.54	182,536.54
合计	219,406.54	219,406.54

53. 营业外支出

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款及赔偿支出	1,529,009.24	1,529,009.24
非流动资产毁损报废损失	100,271.30	100,271.30
其他	321,608.24	321,608.24
诉讼事项预计负债	13,421,644.48	13,421,644.48
合计	15,372,533.26	15,372,533.26

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款及赔偿支出	420,496.79	420,496.79
非流动资产毁损报废损失	100,819.43	100,819.43
其他	332,785.05	332,785.05
诉讼事项预计负债	215,273,278.42	215,273,278.42
合计	216,127,379.69	216,127,379.69

54. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	3,916,789.24	-648,089.12
递延所得税费用	229,589.80	-9,077,211.23
合计	4,146,379.04	-9,725,300.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	-54,113,164.97	-289,944,605.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	-13,528,291.25	-72,450,738.46
子公司适用不同税率的影响	-4,872,324.61	3,069,339.75
调整以前期间所得税的影响	-805,099.75	-899,843.62
非应税收入的影响	-4,544,425.81	128,209.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	320,673.47	-81,866.32
享受税收优惠加计抵扣的影响	-2,097,382.09	-1,215,844.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-139,716.25	-971,316.16
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	37,368,428.28	60,098,649.75
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,628,253.19	-2,552,541.30
其他	-5,927,229.76	5,150,650.58
所得税费用	4,146,379.04	-9,725,300.35

55. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
财务费用及其他	3,997,655.87	8,744,139.24
往来款	3,717,220.58	18,058,618.55
合计	7,714,876.45	26,802,757.79

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
三项费用及其他	132,561,668.05	127,589,537.23
往来款	25,232,799.82	24,349,757.50
合计	157,794,467.87	151,939,294.73

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收购子公司所取得的现金		312,007.77
取得业绩补偿款项	3,394,323.90	
合计	3,394,323.90	312,007.77

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
取得非金融机构借款保证金		1,262,993.52
合计		1,262,993.52

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
租赁款项支出	48,739,318.27	53,828,753.30
合计	48,739,318.27	53,828,753.30

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-58,259,544.01	-280,219,304.91
加: 资产减值准备	92,371,046.30	20,789,344.42
信用减值损失	4,433,407.53	2,246,448.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,091,441.83	14,174,065.30
使用权资产摊销	45,956,156.06	44,262,910.41
无形资产摊销	3,616,396.91	4,913,888.60
长期待摊费用摊销	13,747,357.77	10,871,709.21
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)	-4,216,450.86	-872,890.54
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	97,880.26	100,819.43
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-714,184.71	-66,394,323.90
财务费用(收益以“—”号填列)	44,625,384.76	62,883,018.43
投资损失(收益以“—”号填列)	-18,177,177.21	-10,587,783.26
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	1,746,871.07	-7,843,167.02
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-1,517,281.27	-1,234,044.21
存货的减少(增加以“—”号填列)	-8,306,392.90	-2,172,594.18
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	45,646,846.76	-21,716,361.42
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-35,024,115.86	260,071,204.39
其他	-3,095,573.07	2,972,161.69

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

补充资料	2023 年度	2022 年度
经营活动产生的现金流量净额	137,022,069.36	32,245,101.11
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		
当期增加的使用权资产	90,681,732.30	64,352,754.56
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	141,916,656.54	118,228,521.03
减: 现金的期初余额	118,228,521.03	188,660,214.43
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	23,688,135.51	-70,431,693.40

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	141,916,656.54	118,228,521.03
其中: 库存现金	206,531.25	60,207.38
可随时用于支付的银行存款	132,726,846.94	111,416,785.20
可随时用于支付的其他货币资金	8,983,278.35	6,751,528.45
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	141,916,656.54	118,228,521.03

57. 外币货币性项目

项目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中: 港币	5,850.00	0.9062	5,301.3900

58. 租赁

(1) 公司作为承租人

项目	2023 年度
租赁负债利息费用	6,825,443.52
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,453,878.28
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023 年度
与租赁相关的总现金流出	48,739,318.27
售后租回交易产生的相关损益	
合计	48,739,318.27

(2) 公司作为出租人

项目	租赁收入	其中: 未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
北京经济开发区物业租赁	2,077,047.72	

59. 研发支出

(1) 按费用性质列示

项目	2023 年度	2022 年度
工资薪金	10,732,320.63	11,912,569.06
直接消耗材料、燃料和动力费用	4,517,818.85	2,284,658.04
摊销费用	137,425.62	129,631.20
与研发活动直接相关的其它费用	510,060.46	241,578.53
合计	15,897,625.56	14,568,436.83
其中: 费用化研发支出	15,897,625.56	14,568,436.83
资本化研发支出		

60. 政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	9,555,662.21			446,988.72		9,108,673.49	与资产相关
合计	9,555,662.21			446,988.72		9,108,673.49	

(2) 计入当期损益的政府补助

类型	2023 年度	2022 年度
其他收益	5,998,096.98	7,575,105.73

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类型	2023 年度	2022 年度
合计	5,998,096.98	7,575,105.73

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
吉林永大电气开关有限公司	吉林市	吉林市	开关生产及销售	100.00		投资设立
吉林宸大贸易有限公司	吉林市	吉林市	开关销售		100.00	投资设立
北京融钰科技有限公司	北京市	北京市	技术开发及技术咨询	100.00		投资设立
融钰华通租赁(天津)有限公司	天津市	天津市	融资租赁	100.00		投资设立
北京陆陆捌科技有限公司	北京市	北京市	技术推广服务		100.00	非同一控制合并
北京瑞驰安信科技有限公司	北京市	北京市	技术服务		100.00	非同一控制合并
植钰医疗投资有限公司	广州市	广州市	健康咨询	100.00		投资设立
植钰(香港)国际有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	健康咨询		100.00	投资设立
广东德伦医疗集团有限公司	广州市	广州市	投资管理		51.00	非同一控制合并
广州市德伦口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州市凯拓宝业德伦口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州凯拓滨江德伦口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
佛山市顺德德伦口腔医院有限公司	佛山市	佛山市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州德伦粤垦口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
广州德伦粤保口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州德伦荔泰口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州德伦高盛口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州德伦区庄口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州德伦石溪口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州德伦花地口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州德伦赤岗口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州德伦叁元里口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州德伦洗村口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州德伦京溪口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州德伦汇侨口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州德伦怡港口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州德伦西门口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州德伦新塘口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
佛山市德伦万益口腔门诊部有限公司	佛山市	佛山市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
广州德伦万博口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	非同一控制合并
广州德伦禹三口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	投资设立
广州德伦金铂口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	投资设立
佛山顺德容桂德伦口腔门诊部有限公司	佛山市	佛山市	口腔医疗		51.00	投资设立
广州德伦凤雅口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	投资设立
广州德伦亿达口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	投资设立
广州德伦正盛口腔门诊部有限公司	广州市	广州市	口腔医疗		51.00	投资设立
佛山南海康怡德伦口腔门诊部有限公司	佛山市	佛山市	口腔医疗		51.00	投资设立
佛山南海桂达德伦口腔门诊部有限公司	佛山市	佛山市	口腔医疗		51.00	投资设立

(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
广东德伦医疗集团有限公司	49.00%	36,105,548.80		32,358,928.91

皓宸医疗科技股份有限公司
 2023 年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

（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						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
广东德伦医疗集团有限公司	165,307,762.52	342,807,084.08	508,114,846.60	272,310,090.89	169,766,125.27	442,076,216.16	126,947,921.55	292,323,148.66	419,271,070.21	288,616,116.44	138,301,116.82	426,917,233.26

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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
广东德伦医疗集团有限公司	678,865,579.18	73,684,793.49	73,684,793.49	143,916,419.00	423,014,741.90	-47,817,618.22	-47,817,618.22	13,268,907.06

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
抚顺银行股份有限公司	辽宁省	辽宁省	金融业	6.68		权益法核算

持有 20%以下表决权但具有重大影响, 或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据:

公司于 2014 年 10 月 22 日收到中国银监会下发《中国银监会关于抚顺银行股权变更事宜的批复》, 同意吉林永大集团股份有限公司(现更名为皓宸医疗科技股份有限公司)受让抚顺银行股份有限公司(以下简称“抚顺银行”)9.28%股权(截止 2023 年 12 月 31 日持股比例为 6.68%), 公司于 2014 年 10 月 30 日完成股权受让程序, 成为抚顺银行第一大股东。根据抚顺银行公司 2014 年度董事会及股东大会决议, 公司在抚顺银行董事会中取得一个董事席位, 取得对抚顺银行财务和经营政策参与决策的权力, 对抚顺银行具有重大影响, 故公司对抚顺银行的投资采用权益法进行核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	46,941,681,630.04	43,120,526,676.55
非流动资产	67,840,103,466.47	59,686,441,810.94
资产合计	114,781,785,096.51	102,806,968,487.49
流动负债	103,858,832,612.21	92,743,917,707.51
非流动负债	2,295,216,782.36	2,217,583,236.58
负债合计	106,154,049,394.57	94,961,500,944.09
少数股东权益	109,994,377.34	108,420,987.98
归属于母公司股东权益	8,517,741,324.60	7,737,046,555.43
按持股比例计算的净资产份额	568,985,120.48	571,767,740.45
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	568,985,120.48	571,767,740.45
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	不适用	不适用
营业收入	1,359,230,338.38	1,076,476,240.31
净利润	272,088,171.88	120,849,474.02
终止经营的净利润		
其他综合收益	19,762,395.34	11,647,579.87
综合收益总额	291,850,567.22	132,497,053.89
本年度收到的来自联营企业的股利		

七、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

子公司名称	合并范围变动原因	变动日期	是否已进行工商变更
吉林宸大贸易有限公司	新设子公司	2023 年 4 月	是
植钰(香港)国际有限公司	新设子公司	2023 年 7 月	是
广州德伦正盛口腔门诊部有限公司	新设子公司	2023 年 1 月	是
佛山南海康怡德伦口腔门诊部有限公司	新设子公司	2023 年 1 月	是
佛山南海桂达德伦口腔门诊部有限公司	新设子公司	2023 年 3 月	是

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款, 本公司的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债和长期借款, 各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险, 董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构, 以及制定和监察本公司的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失, 即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

2. 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。如附注二、2.持续经营所述, 截止 2023 年 12 月 31 日公司即将到期的有息债务本金 29,840.78 万元, 其中已逾期债务 9,735.78 万元, 对应逾期借款利息 5,164.45 万元, 同时由于重大诉讼事项计提的赔偿金额累计 22,681.22 万元。本公司有息负债到期期限清单如下:

项目	2023 年 12 月 31 日	
	金额	其中: 已到期
一年内到期的金融机构借款金额	298,407,765.67	97,357,765.67
重大诉讼事项赔偿	226,812,229.38	226,812,229.38
合计	525,219,995.05	324,169,995.05

如附注二、2.持续经营所述, 面对公司可能的流动性风险, 公司将采取多项措施应对, 公司通过落实相关改善措施, 改善公司的资本机构, 提高公司的现金流入能力, 以逐步消除公司在流动性方面的风险。

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, 包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险

(2) 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

公司借款以人民币借款为主, 人民币借款主要为浮动利率借款, 借款利率根据中国人民银行贷款基准利率浮动。公司目前主要是通过合理安排短期和中长期借款比例来避免利率变动所产生的现金流量风险。

假设中国人民银行贷款基准利率上升或下降 1%, 其他变量不变的情况下, 基于资产负债表日的借款对本集团股东权益和净利润的影响如下:

利率变动		本期		上期	
		对利润影响	对股东权益影响	对利润影响	对股东权益影响
人民币借款	上升 1%	-1,666,558.24	-1,624,479.49	-1,880,600.00	-1,756,176.75
人民币借款	下降 1%	1,666,558.24	1,624,479.49	1,880,600.00	1,756,176.75

(3) 其他价格风险

其他价格风险, 是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的, 还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

九、公允价值的披露

1. 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			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产			714,184.71	714,184.71
(二) 其他权益工具投资			11,800,000.00	11,800,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			12,514,184.71	12,514,184.71

2. 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

项目	2023年12月31日公允价值	估值技术	重要参数
交易性金融资产	714,184.71	不适用	不适用
非上市公司股权	11,800,000.00	投资标的收益法评估	相关资产估值报告

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

截止 2023 年 12 月 31 日, 公司第一大股东为广州汇垠日丰投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“广州汇垠”), 持有公司 23.81% 股份。广州汇垠的普通合伙人和执行事务合伙人为广州汇垠澳丰股权投资

资基金管理有限公司(以下简称“汇垠澳丰”), 而汇垠澳丰普通合伙人、执行事务合伙人为北京首拓融汇投资有限公司(以下简称“北京首拓融汇”), 北京首拓融汇通过广州汇垠间接控制皓宸医疗 23.81%的股份对应的表决权。

根据公司 2022 年 12 月 21 日在指定信息披露媒体上披露的《关于实际控制人逝世的公告》, 公司实际控制人解直锟先生因病逝世, 公司正密切关注后续实际控制人变化的进展情况。

关于前述本公司的母公司情况的补充说明, 详见附注十三、4 实际控制人事项

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、1。

3. 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注六、2。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中植国际投资控股集团有限公司	与本公司同受一方最终控制的关联企业
北京首拓融汇投资有限公司	与本公司同受一方最终控制的关联企业
湖州中植融云投资有限公司	与本公司同受一方最终控制的关联企业
黄招标	本公司董事

5. 关联交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	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	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中植国际投资控股集团有限公司	办公场地租赁						486,558.99		31,714.05		

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保合同	担保是否已经履行完毕	担保期限
北京首拓融汇投资有限公司	皓宸医疗科技股份有限公司	162,490,000.00	2020年10月16日	2025年12月20日	温银 733002020 年高保字 00184 号	否	债权债务决算之日起两年
湖州中植融云投资有限公司	皓宸医疗科技股份有限公司	120,000,000.00	不适用	不适用	SXYH0717	否	债权债务履行期限届满之日起三年
广东德伦医疗集团有限公司	广州德伦高盛口腔门诊部有限公司	2,550,000.00	2024年3月8日	2026年3月7日	《最高额保证合同》 GBZ477620120200379	否	主债务履行期限届满之日起两年
黄招标			2024年3月8日	2026年3月7日	《最高额保证合同》 GBZ477620120200380	否	主债务履行期限届满之日起两年

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
公司董事、监事及其他高级管理人员	469.77 万元	501.00 万元

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

经 2024 年 4 月 26 日第五届董事会第十一次会议及第五届监事会第十一次会议, 通过了本公司 2023 年度利润分配预案: 由于 2023 年度公司净利润为负, 未满足《公司章程》中关于利润分配的条件, 且根据公司的财务状况、经营成果和现金流量的实际情况, 为满足公司经营发展、相关项目投资及补充日常运营所需流动资金, 保证公司可持续性发展, 增强抵御风险的能力, 公司在本年度拟不派发现金红利, 不送红股, 不以公积金转增股本。

2. 其他资产负债表日后事项说明

除上述事项外, 截至本财务报表签发日 2024 年 4 月 26 日, 本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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) 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) 能够通过分析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。

本公司主要以行业/产品分部为基础确定报告分部, 与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。期末主要分为四个分部, 分部一为集团及电气实业板块, 即集团和传统开关及开关柜业务; 分部二为房屋租赁及其他业务板块, 即公司房屋租赁及其他零星业务; 分部三为口腔医疗业务板块, 即公司口腔医疗服务及口腔医疗产品销售业务。

(2) 报告分部的财务信息

项目	分部一	分部二	分部三	分部间抵消	合计
营业收入	75,767,131.88	2,077,047.72	678,865,579.18		756,709,758.78
营业成本	46,389,807.82	2,118,463.88	322,836,383.28		371,344,654.98
资产总额	1,344,049,252.39	171,525,242.33	724,539,868.61	-704,223,763.76	1,535,890,599.57
负债总额	754,124,246.41	92,667,047.82	443,859,204.34	-219,902,858.99	1,070,747,639.58

2. 重大诉讼相关事项

2020年7月29日, 公司收到上海金融法院出具的(2020)沪74民初1514号《民事裁定书》、《应诉通知书》、《举证通知书》、《民事起诉状》等法律文书, 金海棠资产管理有限公司因与左家华、皓宸医疗、尹宏伟其他合同纠纷向上海金融法院提起诉讼, 要求判令被告左家华立即支付截至2020年6月15日的回购价款人民币362,343,065.39元及自2020年6月16日起至实际支付之日止的回购价款; 判令被告皓宸医疗、被告尹宏伟就被告左家华的上述支付义务承担连带保证责任; 本案诉讼费用由各被告共同负担。上海金融法院于2021年4月27日作出(2020)沪74民初1514号民事判决书, 一审判决的主要观点: 一是讼争《股权转让及增资协议》《补充协议》是各方当事人的真实意思表示, 各方均应恪守。左家华未按约支付回购款, 已构成违约, 应向金海棠公司承担违约责任。二是讼争的涉及皓宸医疗的《保证合同》因未经股东大会决议, 且金海棠公司订立该保证合同时属于非善意, 故该《保证合同》应为无效。但皓宸医疗对于公章管理不当存在过错, 理应就因保证合同无效导致金海棠公司利益受损承担赔偿责任。基于上述认定, 一审判决如下: 一是左家华支付回购款3.62亿元及相应利息; 二是尹宏伟就左家华的上述义务承担连带责任; 三是皓宸医疗对左家华上述义务不能清偿部分的1/2承担赔偿责任。公司于2021年5月12日公司就金海棠案件向上海市高级人民法院(以下简称“上海高院”)提出上诉, 2022年2月24日, 上海高院对本案进行了公开审理, 于2022年8月25日作出驳回上诉维持原判的二审判决(判决文号: (2021)沪民终649号)。2022年10月12日, 上海金融法院受理了金海棠的强制执行申请。2022年10月28日, 上海金融法院向公司发送了执行通知书, 本案正式进入执行程序。截止2022年12月31日, 公司根据《民事裁定书》及执行通知书, 计提了相应的诉讼赔偿支出, 并于2023年度计提对应诉讼赔偿支出对应利息。

根据上海金融法院2023年12月6日向公司发送的执行裁定书, 裁定变价执行公司所持有的抚顺银行股份有限公司出资额为22,700万元的股权。

3. 业绩补偿事项

公司与共青城德伦医疗投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“共青城德伦”)、黄招标、黄维通于2021年9月27日签订《融钰集团股份有限公司与共青城德伦医疗投资管理合伙企业(有限合伙)、黄招标及黄维通之广州德伦医疗投资有限公司股权收购协议》(以下简称《股权收购协议》), 根据《股权收购协议》约定, 共青城德伦、黄招标、黄维通(以下简称“业绩承诺方”)作为业绩承诺方, 对德伦医疗各年度净利润(指合并报表范围扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润, 下同)分别不低于2,500.00万元、

5,500.00 万元、7,500.00 万元。德伦医疗 2023 年度未完成业绩承诺。按《股权收购协议》相关约定以及《企业会计准则》的要求, 公司将上述股权收购涉及的或有对价, 在 2023 年度确认公允价值变动损益 714,184.71 元。

4. 实际控制人事项

根据皓宸医疗编号 2023-026《关于公司控制权可能发生变更的提示性公告》内容显示公司收到第一大股东广州汇垠日丰投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“汇垠日丰”)的通知由于北京首拓融汇投资有限公司(以下简称“北京首拓融汇”)未向浦发银行广州分行支付优先信托受益权转让款。基于此, 根据合作协议约定, 原则上北京首拓融汇与汇垠澳丰之合作协议已触发终止条款, 皓宸医疗控制权可能发生变更。

根据皓宸医疗编号 2023-033《关于公司控制权可能发生变更的进展公告》内容显示汇垠日丰执行事务合伙人广州汇垠澳丰股权投资基金管理有限公司(以下简称“汇垠澳丰”)向北京首拓融汇发送《关于解除<合作协议>的函》, 《广州汇垠澳丰股权投资基金管理有限公司与北京首拓融汇投资有限公司之合作协议》(以下简称“合作协议”)自《关于解除<合作协议>的函》发出之日起解除。

根据皓宸医疗编号 2023-042《关于对深圳证券交易所关注函回复的公告》内容显示为维护北京首拓融汇的合法权益、保障上市公司控制权的稳定性并维护广大中小股东的利益, 北京首拓融汇对汇垠澳丰向北京首拓融汇发送的《关于解除<合作协议>的函》的效力不予认可, 且北京首拓融汇已就该等事项委托律师于 2023 年 8 月 7 日向广州市南沙区人民法院提起诉讼。

截至本报告出具日, 由于相关诉讼案件尚未结案, 皓宸医疗实际控制人尚未发生变更, 若汇垠澳丰与北京首拓融汇签订的合作协议《合作协议》被依法有效解除(包括被有权司法机关生效判决解除、经《合作协议》双方一致确认解除等情形), 汇垠日丰仍为公司第一大股东, 持股比例为 23.81%。汇垠澳丰有权独立管理与运用合伙企业财产, 包括行使汇垠日丰所拥有的上市公司股东权利, 因此, 汇垠澳丰享有对汇垠日丰的控制权, 即汇垠澳丰能够通过汇垠日丰控制上市公司, 皓宸医疗实际控制人可能发生变更。

截至 2023 年 4 月 26 日, 本公司未发生其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	111,616.00	100.00	97,329.15	87.20	14,286.85
其中:					
组合 1 应收合并范围内关联方款项组合					
组合 2 账龄组合	111,616.00	100.00	97,329.15	87.20	14,286.85
合计	111,616.00	100.00	97,329.15	87.20	14,286.85

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	206,895.20	100.00	159,227.32	76.96	47,667.88
其中:					
组合1 应收合并范围内关联方款项组合					
组合2 账龄组合	206,895.20	100.00	159,227.32	76.96	47,667.88
合计	206,895.20	100.00	159,227.32	76.96	47,667.88

1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内			
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	111,616.00	97,329.15	87.20
合计	111,616.00	97,329.15	87.20

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	17,759.00	3,095.39	17.43
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	189,136.20	156,131.93	82.55
合计	206,895.20	159,227.32	76.96

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内		17,759.00
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	111,616.00	189,136.20
小计	111,616.00	206,895.20
减: 坏账准备	97,329.15	159,227.32
合计	14,286.85	47,667.88

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	159,227.32		61,898.17		97,329.15
合计	159,227.32		61,898.17		97,329.15

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利	22,700,000.00	22,700,000.00
其他应收款	181,762.24	204,734.40
合计	22,881,762.24	22,904,734.40

(2) 应收股利

1) 应收股利情况

项目(或被投资单位)	2023年12月31日	2022年12月31日
抚顺银行	22,700,000.00	22,700,000.00
合计	22,700,000.00	22,700,000.00

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
员工保险	225.00	
押金、保证金	130,000.00	130,000.00
非关联方往来款	20,749,526.45	20,635,678.67
关联方往来款		
合计	20,879,751.45	20,765,678.67

2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收款	20,673,672.43	98.39	20,673,672.43	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	206,079.02	1.61	24,316.78	11.80	181,762.24
组合1 账龄组合	206,079.02	1.61	24,316.78	11.80	181,762.24

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
合计	20,879,751.45	100.00	20,697,989.21	99.13	181,762.24

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收款	20,543,672.43	98.93	20,543,672.43	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	222,006.24	1.07	17,271.84	7.78	204,734.40
组合1 账龄组合	222,006.24	1.07	17,271.84	7.78	204,734.40
合计	20,765,678.67	100.00	20,560,944.27	99.01	204,734.40

3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额		17,271.84	20,543,672.43	20,560,944.27
2022年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		7,044.94	130,000.00	137,044.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		24,316.78	20,673,672.43	20,697,989.21

4) 按账龄披露其他应收款

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	174,133.84	190,061.06
1至2年	130,000.00	1,450.00
2至3年	1,450.00	1,092,182.71
3至4年	1,092,182.71	1,826,870.00
4至5年	1,826,870.00	6,741,044.90
5年以上	17,655,114.90	10,914,070.00
小计	20,879,751.45	20,765,678.67
减: 坏账准备	20,697,989.21	20,560,944.27
合计	181,762.24	204,734.40

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	20,560,944.27	137,044.94			20,697,989.21
合计	20,560,944.27	137,044.94			20,697,989.21

6) 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
国大永泰投资控股集团有限公司		11,973,073.74
合计		11,973,073.74

3. 长期股权投资

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	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	777,131,559.96		777,131,559.96	777,131,559.96		777,131,559.96
对联营、合营企业投资	568,985,120.48	92,505,120.48	476,480,000.00	571,767,740.44		571,767,740.44
合计	1,346,116,680.44	92,505,120.48	1,253,611,559.96	1,348,899,300.40		1,348,899,300.40

皓宸医疗科技股份有限公司
 2023年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日(账面价值)	本期增加	本期减少	2023年12月31日(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
吉林永大电气开关有限公司	311,011,318.96			311,011,318.96		
北京融钰科技有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
融钰华通租赁(天津)有限公司	170,000,000.00			170,000,000.00		
植钰医疗投资有限公司	236,120,241.00			236,120,241.00		
合计	777,131,559.96			777,131,559.96		

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2022年12月31日	减值准备期初余额	本期增减变动								2023年12月31日	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													
抚顺银行股份有限公司	571,767,740.44				18,177,703.25	1,354,315.45	-22,314,638.66			92,505,120.48		568,985,120.48	92,505,120.48
合计	571,767,740.44				18,177,703.25	1,354,315.45	-22,314,638.66			92,505,120.48		568,985,120.48	92,505,120.48

4. 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			15,715.93	14,144.34
其他业务				
合计			15,715.93	14,144.34

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	18,177,703.25	8,623,294.33
处置长期股权投资产生的投资收益		11,000,000.00
合计	18,177,703.25	19,623,294.33

十五、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
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	4,074,249.54	3,526,965.50
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	807,296.68	2,562,304.04
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	410,506.47	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用, 如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付, 在可行权日之后, 应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

皓宸医疗科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023 年度	2022 年度
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	406,357.37	-215,757,334.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-12,684,644.76	45,155,215.22
小计	-6,986,234.70	-164,512,850.21
减: 对所得税的影响	882,893.11	291,035.32
对少数股东本期损益影响金额	1,400,701.99	459,326.47
对本年度合并净利润的影响金额	-9,269,829.80	-165,263,212.00

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目, 以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目, 应说明原因。

项目	2023 年度涉及金额 (元)	原因
增值税即征即退	5,190,799.77	与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受
逾期卡券收入	2,445,425.18	与公司正常经营业务密切相关的持续性收入

2. 净资产收益率及每股收益

2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-18.62%	-0.1123	-0.1123
扣除非经常性损益后归属于公司普通	-16.79%	-0.1013	-0.1013

3. 主要财务报表项目的异常情况及原因说明

主要报表项目	增减额	增减率%	主要原因
交易性金融资产	-2,680,139.19	-78.96	交易性金融资产本期期末数与上年期末数相比减少 268 万元, 主要原因是德伦口腔业绩补偿不达标, 公司对或有对价进行公允价值计量所致;
应收票据	-20,096,017.31	-78.37	应收票据本期期末数与上年期末数相比减少 2,009 万元, 主要原因是公司本期应收票据到期取得相关款项所致;
持有待售资产	-20,250,000.00	-100.00	持有待售资产本期期末数与上年期末数相比减少 2,025.00 万元, 主要原因是本期完成智容科技剩余股权转入所致;

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

主要报表项目	增减额	增减率%	主要原因
其他流动资产	675,373.56	43.31	其他流动资产本期期末数与上年期末数相比增加 67 万元, 主要原因是本期待抵扣进项税及预缴所得税增加所致;
其他权益工具投资	-24,521,780.00	-67.51	其他权益工具投资本期期末数与上年期末数相比减少 2,452 万元, 主要原因是公司本期产业基金 1 期投资终止确认所致;
在建工程	-7,552,255.86	-98.96	在建工程本期期末数与上年期末数相比减少 755 万元, 主要原因是公司本期牙科诊所部分转入长期待摊费用所致;
长期待摊费用	29,673,202.34	82.02	长期待摊本期期末数与上年期末数相比增加 2,967 万元, 主要原因是公司本期新增牙科诊所装修所致;
预收款项	-19,250,000.00	-100.00	预收款项本期期末数与上年期末数相比减少 1,925 万元, 主要原因是公司本期完成智容科技剩余股权处置所致;
应付职工薪酬	11,184,395.28	68.33	应付职工薪酬本期期末数与上年期末数相比增加 1,118 万元, 主要原因是公司本期期末计提职工工资所致;
应交税费	3,475,931.15	146.02	应交税费本期期末数与上年期末数相比增加 347 万元, 主要原因是公司本期盈利水平增加应交所得税所致;
其他流动负债	-3,618,570.85	-51.09	其他流动负债本期期末数与上年期末数相比减少 361 万元, 主要原因是公司 2022 年末未终止确认应收票据本期终止确认所致;
长期借款	-65,030,344.45	-100.00	长期借款本期期末数与上年期末数相比减少 6,503 万元, 主要原因是公司本期长期借款转入一年内到期的非流动负债所致;
预计负债	-35,637.09	-100.00	预计负债本期期末数与上年期末数相比减少 3 万元, 主要原因是公司本期与诉讼方进行和解所致;
其他综合收益 (资产负债表)	-95,936,986.32	87.57	其他综合收益本期期末数与上年期末数相比减少 9,593 万元, 主要原因是公司所持有的其他权益工具投资终止确认转入留存收益所致;
未分配利润	-189,923,702.18	83.23	未分配利润本期期末数与上年期末数相比减少 18,992 万元, 主要原因是公司本期经营亏损及其他权益工具投资终止确认相关亏损转入留存收益所致;
营业收入	256,059,542.02	51.15	营业收入与上年同期相比增加 25,606 万元, 主要原因是公司于德伦医疗经营收入增加所致;
投资收益	7,590,467.50	71.69	投资收益与上年同期相比增加 759 万元, 主要原因是公司上期处置智容科技股权所致;
公允价值变动收益	-65,680,139.19	-98.92	公允价值变动收益与上年同期相比减少 6,568 万元, 主要原因是上期德伦医疗业绩补偿不达标, 公司对或有对价进行公允价值

皓宸医疗科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

主要报表项目	增减额	增减率%	主要原因
			计量所致;
信用减值损失	-2,186,958.86	97.35	信用减值损失与上年同期相比增加 218 万元, 主要原因是公司本期计提坏账准备较多所致;
资产减值损失	-71,581,701.88	344.32	资产减值损失与上年同期相比增加 7,158 万元, 主要原因是公司本期计提抚顺银行长期股权投资减值损失所致;
资产处置收益	3,294,514.49	375.88	资产处置收益与上年同期相比增加 329 万元, 主要原因是公司本期处置使用权资产所致;
营业外收入	4,478,437.76	2,041.16	营业外收入与上年同期相比增加 447 万元, 主要原因是公司确认逾期卡券收入所致;
营业外支出	-200,754,846.43	-92.89	营业外支出与上年同期相比减少 20,754 万元, 主要原因是公司上期计提诉讼相关预计损失所致;
所得税费用	13,871,679.39	-142.63	所得税费用与上年同期相比增加 1,387 万元, 主要原因是德伦医疗本期盈利能力增加, 相应所得税费用增加所致。

十六、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。



皓宸医疗科技股份有限公司

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



日期: 2024 年 4 月 26 日