

上海复星高科技（集团）有限公司

已审财务报表

2023年度

## 目录

	页次
一、 审计报告	1 - 5
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	6 - 8
合并利润表	9 - 10
合并所有者权益变动表	11 - 12
合并现金流量表	13 - 14
公司资产负债表	15 - 16
公司利润表	17
公司所有者权益变动表	18 - 19
公司现金流量表	20 - 21
财务报表附注	22 - 234



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 17, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue  
Dongcheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼17层  
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明（2024）审字第70006815\_B02号  
上海复星高科技（集团）有限公司

上海复星高科技（集团）有限公司董事会：

### 一、 审计意见

我们审计了上海复星高科技（集团）有限公司的财务报表，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、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，后附的上海复星高科技（集团）有限公司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，公允反映了上海复星高科技（集团）有限公司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，我们独立于上海复星高科技（集团）有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70006815\_B02号  
上海复星高科技（集团）有限公司

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

上海复星高科技（集团）有限公司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，管理层负责评估上海复星高科技（集团）有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海复星高科技（集团）有限公司的财务报告过程。

### 四、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。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70006815\_B02号  
上海复星高科技（集团）有限公司

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （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，就可能导致对上海复星高科技（集团）有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。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上海复星高科技（集团）有限公司不能持续经营。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70006815\_B02号  
上海复星高科技（集团）有限公司

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就上海复星高科技（集团）有限公司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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70006815\_B02号  
上海复星高科技（集团）有限公司

（本页无正文）



吴晶

中国注册会计师：吴晶



杜维毅

中国注册会计师：杜维毅

中国 北京

2024年4月30日

上海复星高科技（集团）有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日

人民币千元

资产	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日 (经重述)
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	33,746,656	35,655,383
交易性金融资产	2	7,040,390	9,164,158
应收票据	3	738,126	901,893
应收账款	4	13,536,170	11,721,710
应收款项融资	5	773,792	797,952
预付款项	6	2,904,854	3,514,271
其他应收款	7	21,719,105	14,546,721
存货	8	80,762,255	90,569,730
合同资产	9	194,063	563,657
持有待售资产	10	-	17,738,915
客户贷款和垫款	25	103,953	165,019
	12、13、		
一年内到期的非流动资产	27	386,678	618,650
其他流动资产	11	17,759,851	14,132,631
<b>流动资产合计</b>		<b>179,665,893</b>	<b>200,090,690</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资	12	573,368	707,252
存货	8	2,497,383	4,899,100
长期应收款	13	1,686,557	-
长期股权投资	15	65,147,681	60,787,620
其他权益工具投资	16	323,064	397,006
其他非流动金融资产	17	7,623,869	9,946,076
投资性房地产	18	60,676,645	61,457,521
固定资产	19	29,752,299	24,101,340
使用权资产	20	3,658,580	2,259,182
在建工程		8,286,482	6,045,961
无形资产	21	30,891,141	27,980,552
商誉	22	19,496,072	17,902,329
勘探成本	23	203,780	280,684
油气资产	24	1,808,872	1,765,510
递延所得税资产	26	4,504,022	3,889,730
应收融资租赁款		453,478	458,354
其他非流动资产	27	4,240,941	6,869,526
<b>非流动资产合计</b>		<b>241,824,234</b>	<b>229,747,743</b>
<b>资产总计</b>		<b>421,490,127</b>	<b>429,838,433</b>



上海复星高科技（集团）有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币千元

负债和所有者权益	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日 (经重述)
流动负债			
短期借款	29	37,421,340	34,022,530
应付债券	37	4,347,761	22,790,849
交易性金融负债	30	5,732,307	3,420,998
应付票据		1,860,672	981,989
应付账款		19,549,229	18,330,304
预收款项		776,070	9,473,639
合同负债	31	17,348,580	22,027,528
应付职工薪酬	32	3,473,479	3,148,706
应交税费	33	13,614,773	12,712,470
其他应付款		22,935,702	25,420,056
吸收存款	34	1,391,284	2,267,752
	36、38、39		
一年内到期的非流动负债	、41	24,902,319	13,700,904
其他流动负债	35	5,667,690	1,708,193
流动负债合计		159,021,206	170,005,918
非流动负债			
长期借款	36	50,004,945	55,379,578
应付债券	37	3,799,007	6,766,917
租赁负债	38	3,166,428	1,776,582
长期应付款	39	16,846,400	14,422,273
递延收益	40	1,025,274	998,899
递延所得税负债	26	16,816,355	18,048,951
其他非流动负债	41	6,311,721	4,379,678
非流动负债合计		97,970,130	101,772,878
负债合计		256,991,336	271,778,796

上海复星高科技（集团）有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币千元

负债和所有者权益	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日 (经重述)
所有者权益			
实收资本	42	4,800,000	4,800,000
资本公积	43	10,080,761	10,181,620
其他综合收益	44	495,202	979,122
盈余公积	45	7,047,371	7,012,665
专项储备		37,483	36,528
未分配利润	46	69,555,463	66,481,084
归属于母公司所有者权益合计		92,016,280	89,491,019
少数股东权益		72,482,511	68,568,618
所有者权益合计		164,498,791	158,059,637
负债和所有者权益总计		421,490,127	429,838,433

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



财务总监：



会计机构负责人：



上海复星高科技（集团）有限公司  
合并利润表  
2023年度

人民币千元

	附注六	2023年	2022年 (经重述)
营业收入	47	122,537,604	114,931,501
减：营业成本		90,164,634	79,053,664
税金及附加		1,451,856	2,277,925
销售费用		13,930,293	13,054,325
管理费用		11,114,913	11,047,588
研发费用		4,875,877	4,911,878
财务费用	48	5,405,278	5,541,764
其中：利息费用		5,684,836	5,788,751
利息收入		562,480	568,179
加：其他收益	49	721,125	728,798
投资收益	50	11,109,096	13,136,785
其中：对联营企业和合营企业 的投资收益		7,186,592	4,708,386
公允价值变动收益	51	2,302,317	6,905,123
信用减值损失	52	(576,075)	(686,026)
资产减值损失	53	(954,323)	(2,662,128)
资产处置收益	54	110,418	205,296
营业利润		8,307,311	16,672,205
加：营业外收入	55	206,915	188,168
减：营业外支出	55	276,936	211,389
利润总额		8,237,290	16,648,984
减：所得税费用	56	1,548,735	6,708,844
净利润		6,688,555	9,940,140
按经营持续性分类			
持续经营净利润		6,688,555	9,940,140
归属于母公司所有者的净利润	46	3,159,243	5,858,582
少数股东损益		3,529,312	4,081,558

上海复星高科技（集团）有限公司  
合并利润表（续）  
2023年度

人民币千元

	附注六	2023年	2022年 (经重述)
其他综合收益的税后净额		(950, 437)	(623, 309)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	44	(534, 078)	(728, 079)
不能重分类进损益的其他综合收益			
权益法下不能转损益的其他综合收益		(1, 089)	18, 919
与雇员福利相关的精算准备金		(1, 801)	6, 588
其他权益工具投资公允价值变动		(67, 590)	(119, 156)
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		(89, 493)	(140, 209)
自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产之处置日原公允价值大于账面价值部分转出		(296, 958)	(49, 095)
外币财务报表折算差额		(77, 147)	(445, 126)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	44	(416, 359)	104, 770
综合收益总额		5, 738, 118	9, 316, 831
其中：			
归属于母公司所有者的综合收益总额		2, 625, 165	5, 130, 503
归属于少数股东的综合收益总额		3, 112, 953	4, 186, 328

上海复星高科技(集团)有限公司  
合并所有者权益变动表  
2023年度

人民币千元

2023年	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	专项储备	未分配利润		
一、上年年末余额	4,800,000	9,712,420	1,001,197	7,012,665	36,528	66,521,213	68,036,360	157,120,383
同一控制下企业合并(附注二、2.2)	-	469,200	(22,075)	-	-	(40,129)	532,258	939,254
二、本年年初余额(经重述)	4,800,000	10,181,620	979,122	7,012,665	36,528	66,481,084	68,568,618	158,059,637
三、本年增减变动金额	-	-	(534,078)	-	-	3,159,243	3,112,953	5,738,118
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	1,259,943	1,259,943
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	(1,360,558)	(1,329,738)
1 子公司少数股东投入资本	-	30,820	-	-	-	-	5,165,969	5,165,969
2 收购子公司	-	-	-	-	-	-	(12,366)	(12,366)
3 不丧失控制权下视同处置子公司	-	(18,265)	-	-	-	-	264,051	499,842
4 不丧失控制权下处置子公司部分股权	-	235,791	-	-	-	-	64,553	83,858
5 股份支付计入所有者权益的金额	-	19,305	-	-	-	-	(27,197)	(50,386)
6 授予子公司少数股东的股份赎回期权之公允价值调整	-	(23,189)	-	-	-	-	(1,923,274)	(1,923,274)
7 处置子公司	-	(361,133)	-	-	-	-	(221,454)	(582,587)
8 同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	34,706	-	(34,706)	-	(2,374,282)
1 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2 对子公司少数股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 专项储备	-	-	-	-	39,185	-	49,375	88,560
1 本年提取	-	-	-	-	(38,230)	-	(44,879)	(83,109)
2 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1 其他综合收益结转留存收益	-	-	50,158	-	-	(50,158)	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
1 按照权益法核算的在被投资单位除综合收益以及利润分配以外其他所有者权益中所享有的份额	-	30,948	-	-	-	-	(54,077)	(23,129)
2 其他变动	-	(15,136)	-	-	-	-	15,136	-
四、本年年末余额	4,800,000	10,080,761	495,202	7,047,371	37,483	69,555,463	72,482,511	164,498,791

上海复星高科技（集团）有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2023年度

人民币千元

2022年

	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	专项储备	未分配利润		
一、上年年末余额	4,800,000	9,509,702	1,663,840	6,221,466	35,544	61,427,068	61,950,962	145,608,582
同一控制下企业合并（附注二、2.2）	-	469,200	-	-	-	46,667	598,107	1,113,974
二、本年年初余额（经重述）	4,800,000	9,978,902	1,663,840	6,221,466	35,544	61,473,735	62,549,069	146,722,556
三、本年增减变动金额	-	-	(728,079)	-	-	5,858,582	4,186,328	9,316,831
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	478,875	478,875
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	(1,149,312)	(1,510,210)
1 子公司少数股东投入资本	-	(344,225)	-	(16,673)	-	-	598,691	598,691
2 收购子公司	-	-	-	-	-	-	-	-
3 收购子公司	-	-	-	-	-	-	-	-
4 不丧失控制权下视同处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	-
5 不丧失控制权下处置子公司	-	861,223	-	-	-	-	3,488,509	4,349,732
6 部分股权	-	(148,360)	-	-	-	-	3,915,601	3,767,241
7 股份支付计入所有者权益的金额	-	11,090	-	-	-	-	133,700	144,790
8 授予子公司少数股东的股份	-	(20,005)	-	-	-	-	(32,021)	(52,026)
(三) 利润分配	-	-	-	(22)	-	22	(2,842,916)	(2,842,916)
1 提取盈余公积	-	-	-	807,894	-	(807,894)	-	-
2 对子公司少数股东的分配	-	-	-	-	-	-	(2,743,638)	(2,743,638)
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1 本年提取	-	-	-	25,571	25,571	-	18,832	44,403
2 本年使用	-	-	-	(24,587)	(24,587)	-	(20,163)	(44,750)
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1 其他综合收益结转留存收益	-	-	43,361	-	-	(43,361)	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
1 按照权益法核算的在被投资单位除综合收益以及利润分配以外其他所有者权益中所享有的份额	-	(157,005)	-	-	-	-	(12,937)	(169,942)
四、本年年末余额（经重述）	4,800,000	10,181,620	979,122	7,012,665	36,528	66,481,084	68,568,618	158,059,637

上海复星高科技（集团）有限公司  
合并现金流量表  
2023年度

人民币千元

	附注六	2023年	2022年 (经重述)
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		116,933,277	114,477,465
收到的税费返还及政府补助		756,499	1,074,020
收到其他与经营活动有关的现金		486,415	3,008,444
经营活动现金流入小计		118,176,191	118,559,929
购买商品、接受劳务支付的现金		62,984,911	68,322,671
支付给职工以及为职工支付的现金		19,307,071	17,845,642
支付的各项税费		5,369,740	4,795,071
支付其他与经营活动有关的现金		30,473,912	24,067,347
经营活动现金流出小计		118,135,634	115,030,731
经营活动产生的现金流量净额	57	40,557	3,529,198
二、 投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,407,481	19,238,754
取得投资收益收到的现金		1,413,620	4,172,745
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额		1,810,424	1,254,867
处置子公司收到的现金净额	60	5,411,471	2,902,429
收到其他与投资活动有关的现金		1,366,752	10,139,431
投资活动现金流入小计		27,409,748	37,708,226
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		8,014,700	8,655,389
投资支付的现金		5,177,718	6,970,433
取得子公司（取得）/支付的现金净额	59	(247,877)	2,209
支付其他与投资活动有关的现金		75,604	1,952,046
投资活动现金流出小计		13,020,145	17,580,077
投资活动产生的现金流量净额		14,389,603	20,128,149

上海复星高科技（集团）有限公司  
合并现金流量表（续）  
2023年度

人民币千元

	附注六	2023年	2022年 (经重述)
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		543,108	5,519,855
其中：子公司吸收少数股东投资收到 的现金		543,106	5,519,855
取得借款收到的现金		100,426,798	77,975,395
收到其他与筹资活动有关的现金		4,185,801	3,792,210
筹资活动现金流入小计		105,155,707	87,287,460
偿还债务支付的现金		107,522,205	98,074,817
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		8,670,774	10,574,163
其中：子公司支付给少数股东的股利 、利润		2,374,282	2,743,636
视同分派予最终控股股东	59	582,587	-
支付其他与筹资活动有关的现金		6,773,423	2,252,371
其中：取得少数股东权益支付的现金		1,329,738	1,455,546
筹资活动现金流出小计		123,548,989	110,901,351
筹资活动使用的现金流量净额		(18,393,282)	(23,613,891)
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		199,187	252,989
五、 现金及现金等价物净（减少）/增加额 加：年初现金及现金等价物余额		(3,763,935) 25,049,717	296,445 24,753,272
六、 年末现金及现金等价物余额	58	21,285,782	25,049,717



上海复星高科技（集团）有限公司  
 资产负债表  
 2023年12月31日

人民币千元

资产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	6,731,659	8,561,900
交易性金融资产	2	2,372,911	3,952,432
应收账款	3	76,793	71,654
预付款项		2,665	5,189
其他应收款	4	42,320,953	37,670,082
存货		4,665	4,665
其他流动资产	5	1,303,273	278,962
持有待售资产	6	-	6,363,962
流动资产合计		52,812,919	56,908,846
非流动资产			
长期股权投资	7	29,459,643	26,892,877
其他非流动金融资产	8	2,088,025	1,882,662
债权投资	9	544,071	636,102
固定资产		32,146	27,649
无形资产		4,415	7,558
使用权资产		171,003	10,295
其他非流动资产		472,201	474,342
非流动资产合计		32,771,504	29,931,485
资产总计		85,584,423	86,840,331

上海复星高科技（集团）有限公司  
资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币千元

负债和所有者权益	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	10	17,198,355	21,465,952
应付债券	11	2,202,188	11,671,160
交易性金融负债		-	132,396
应付账款		925	1,206
预收款项		429,082	4,827,967
应付职工薪酬		55,685	70,118
应交税费		25,715	47,041
其他应付款		17,686,118	11,791,146
一年内到期的非流动负债		7,072,625	1,134,744
其他流动负债		2,664,718	49,511
流动负债合计		47,335,411	51,191,241
非流动负债			
长期借款	12	4,528,500	1,457,100
应付债券	11	3,768,107	4,671,607
长期应付款		6,650,314	6,650,314
租赁负债		74,478	1,909
递延所得税负债		243,813	253,860
非流动负债合计		15,265,212	13,034,790
负债合计		62,600,623	64,226,031
所有者权益			
实收资本		4,800,000	4,800,000
资本公积		461,323	399,909
其他综合收益		75,430	114,399
盈余公积		2,128,746	2,094,040
未分配利润		15,518,301	15,205,952
所有者权益合计		22,983,800	22,614,300
负债和所有者权益总计		85,584,423	86,840,331

上海复星高科技（集团）有限公司  
 利润表  
 2023年度

人民币千元

	附注十六	2023年	2022年
营业收入	13	139,880	594,663
减：营业成本		18,321	-
税金及附加		6,117	7,404
销售费用		-	43
管理费用		938,342	992,229
财务费用	14	1,821,559	2,364,957
其中：利息费用		1,828,805	2,234,147
利息收入		36,387	31,906
加：其他收益		1,363	5,150
投资收益	15	2,841,467	10,652,750
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(223,508)	269,717
信用减值损失		(218,000)	-
公允价值变动收益		370,959	251,556
资产处置收益		599	(13)
营业利润		351,929	8,139,473
加：营业外收入		1,447	3,339
减：营业外支出		16,369	1,149
利润总额		337,007	8,141,663
减：所得税费用	16	(10,048)	74,130
净利润		347,055	8,067,533
按经营持续性分类			
持续经营净利润		347,055	8,067,533
其他综合收益的税后净额		(38,969)	(5,036)
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		(38,969)	(5,036)
综合收益总额		308,086	8,062,497

上海复星高科技(集团)有限公司  
所有者权益变动表  
2023年度

人民币千元

	2023年					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	4,800,000	399,909	114,399	2,094,040	15,205,952	22,614,300
二、本年增减变动金额	-	-	(38,969)	-	347,055	308,086
(一) 综合收益总额	-	-	(38,969)	-	347,055	308,086
(二) 利润分配	-	-	-	34,706	(34,706)	-
1 提取盈余公积	-	-	-	34,706	(34,706)	-
(三) 其他	-	-	-	-	-	-
1 按照权益法核算的在被投资单位 除综合收益以及利润分配以外 其他所有者权益中所享有的份额	-	65,175	-	-	-	65,175
2 股份支付计入股东权益的金额	-	19,305	-	-	-	19,305
3 同一控制下收购子公司	-	(23,066)	-	-	-	(23,066)
三、本年年末余额	4,800,000	461,323	75,430	2,128,746	15,518,301	22,983,800

上海复星高科技（集团）有限公司  
所有者权益变动表（续）

2023年度 人民币千元

	2022年					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	4,800,000	379,657	119,435	1,287,287	7,945,172	14,531,551
二、本年增减变动金额	-	-	(5,036)	-	8,067,533	8,062,497
(一) 综合收益总额	-	-	(5,036)	-	8,067,533	8,062,497
(二) 利润分配	-	-	-	806,753	(806,753)	-
1 提取盈余公积	-	-	-	806,753	(806,753)	-
(三) 其他	-	-	-	-	-	-
1 按照权益法核算的在被投资单位 除综合收益以及利润分配以外 其他所有者权益中所享有的份额	-	27,188	-	-	-	27,188
2 股份支付计入股东权益的金额	-	11,090	-	-	-	11,090
3 同一控制下收购子公司	-	(18,026)	-	-	-	(18,026)
三、本年年末余额	4,800,000	399,909	114,399	2,094,040	15,205,952	22,614,300

上海复星高科技（集团）有限公司  
现金流量表  
2023年度

人民币千元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
<b>一、 经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	41,019	22,045
收到的政府补助及税费返还	1,363	5,150
收到其他与经营活动有关的现金	36,832,587	8,051,531
经营活动现金流入小计	<u>36,874,969</u>	<u>8,078,726</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	14,893	53,075
支付给职工以及为职工支付的现金	451,419	522,250
支付的各项税费	25,993	2,897
支付其他与经营活动有关的现金	37,684,147	2,743,280
经营活动现金流出小计	<u>38,176,452</u>	<u>3,321,502</u>
经营活动（使用）/产生的现金流量净额	<u>(1,301,483)</u>	<u>4,757,224</u>
<b>二、 投资活动产生的现金流量：</b>		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,964	88
收回投资收到的现金	4,226,594	3,642,850
取得投资收益收到的现金	1,316,802	3,638,771
收到其他与投资活动有关的现金	-	4,230,363
投资活动现金流入小计	<u>5,545,360</u>	<u>11,512,072</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,940	10,225
投资支付的现金	924,216	852,575
投资活动现金流出小计	<u>938,156</u>	<u>862,800</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>4,607,204</u>	<u>10,649,272</u>

上海复星高科技（集团）有限公司  
现金流量表（续）  
2023年度

人民币千元

	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	39,389,950	39,821,357
筹资活动现金流入小计	39,389,950	39,821,357
偿还债务支付的现金	42,420,100	46,912,724
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金	2,002,829	2,344,389
支付其他与筹资活动有关的现金	1,289,656	94,622
筹资活动现金流出小计	45,712,585	49,351,735
筹资活动使用的现金流量净额	(6,322,635)	(9,530,378)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(10,676)	4,674
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	(3,027,590)	5,880,792
加：年初现金及现金等价物余额	8,561,900	2,681,108
六、年末现金及现金等价物余额	5,534,310	8,561,900
加：各项保证金	1,197,349	-
七、资产负债表中的货币资金余额	6,731,659	8,561,900

## 一、 本公司的基本情况

上海复星高科技（集团）有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国注册的有限责任公司，于1994年11月21日由上海广信科技发展有限公司（“广信科技”）和上海复星高新技术发展有限公司（“复星高新”）共同投资设立，并经上海市工商行政管理局核准登记，经营期限为30年。公司注册资本为人民币2亿元。于2004年12月24日，根据复星国际有限公司（“复星国际”）与广信科技及复星高新分别签订之股权转让协议，复星国际向广信科技及复星高新收购本公司的全部股权，总对价为人民币10.93亿元。根据上海市外商投资工作委员会于2005年1月31日出具之《关于港资收购上海复星高科技（集团）有限公司全部股权并改制为港商独资企业的批复》，本公司获得由上海市人民政府颁发之《中华人民共和国台港澳投资企业批准证书》。复星国际于2005年8月8日完成了对本公司全部股权的收购。由此，本公司变更为港商独资公司。本公司总部位于上海市中山东二路600号外滩金融中心。

本公司及其子公司（以下统称“本集团”）的主要业务包括健康、快乐、富足以及智造。其中，富足包括保险和资管两个分部。

本公司董事会于2008年3月28日决定本公司的注册资本由人民币2亿元增加至人民币8.8亿元，新增注册资本全部由本公司未分配利润转增。本公司董事会于2012年6月12日决定公司的注册资本增加至人民币23亿元，新增注册资本由复星国际以等值港币现汇投入，分两次缴足。本公司股东会于2013年12月2日决定本公司的注册资本增加至人民币38亿元，新增注册资本由复星国际以人民币现汇投入。本公司股东会于2015年11月4日决定本公司的注册资本增加至人民币48亿元，新增注册资本由复星国际以人民币现汇投入，并已换发变更后的《企业法人营业执照》和《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。截至2023年12月31日，本公司实收资本为人民币48亿元。

本公司的母公司为于香港成立的复星国际，本公司的最终控制方为郭广昌先生。



## 二、 合并财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团和本公司于2023年12月31日的合并以及公司财务状况以及2023年度的合并以及公司经营成果和现金流量。

### 2. 比较数据重述

#### 2.1 同一控制下企业合并

2023年5月，本集团以现金人民币580,477千元取得了Napier Tokutei Mokuteki Kaisha 和 GK Kiroro Management 100%股权，Napier Tokutei Mokuteki Kaisha 和 GK Kiroro Management系本公司的控股股东复星国际有限公司的子公司，由于合并前后合并双方均受复星国际有限公司控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下企业合并，合并日确定为2023年5月31日。

2023年5月，本集团以现金人民币1元取得了上海复星爱必依物业管理有限公司100%股权，上海复星爱必依物业管理有限公司系本公司的控股股东复星国际有限公司的子公司，由于合并前后合并双方均受复星国际有限公司控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下企业合并，合并日确定为2023年5月30日。

于2022年12月31日，本集团持有创富融资租赁（上海）有限公司49.87%股权，作为合营企业核算。2023年6月，本集团以现金人民币2,110千元取得其0.267%的股权，交易完成后，本集团持有其合计50.13%股权。创富融资租赁（上海）有限公司系本公司的控股股东复星国际有限公司的子公司，由于合并前后合并双方均受复星国际有限公司控制且该控制并非暂时性，故本合并为同一控制下的企业合并，合并日确定为2023年6月1日。

## 二、 合并财务报表的编制基础（续）

### 2. 比较数据重述（续）

2.2 上述同一控制下企业合并导致的以往年度财务报表重述对2022年度财务报表的主要影响如下：

#### 本集团

	重述前 年末余额	同一控制下企业 合并的影响	重述后 年末余额
2022年年末余额			
流动资产合计	199,120,666	970,024	200,090,690
非流动资产合计	228,503,770	1,243,973	229,747,743
流动负债合计	169,629,926	375,992	170,005,918
非流动负债合计	100,874,127	898,751	101,772,878
未分配利润	66,521,213	(40,129)	66,481,084
资本公积	9,712,420	469,200	10,181,620
其他综合收益	1,001,197	(22,075)	979,122
少数股东权益	68,036,360	532,258	68,568,618
2022年年初余额			
流动资产合计	163,283,916	1,303,971	164,587,887
非流动资产合计	234,064,208	961,478	235,025,686
流动负债合计	161,519,005	449,275	161,968,280
非流动负债合计	90,220,537	702,200	90,922,737
未分配利润	61,427,068	46,667	61,473,735
资本公积	9,509,702	469,200	9,978,902
其他综合收益	1,663,840	-	1,663,840
少数股东权益	61,950,962	598,107	62,549,069

## 二、 合并财务报表的编制基础（续）

### 2. 比较数据重述（续）

2.2 上述同一控制下企业合并导致的以往年度财务报表重述对2022年度财务报表的主要影响如下：（续）

#### 本集团

	重述前 当年发生额	同一控制下企业 合并的影响	重述后 当年发生额
2022年度			
营业收入	114,771,008	160,493	114,931,501
营业成本	78,905,063	148,601	79,053,664
管理费用	10,931,590	115,998	11,047,588
财务费用	5,503,695	38,069	5,541,764
投资收益	13,134,660	2,125	13,136,785
所得税费用	6,703,736	5,108	6,708,844
净利润	10,079,169	(139,029)	9,940,140
归属于母公司 股东的净利润	5,945,378	(86,796)	5,858,582
少数股东损益	4,133,791	(52,233)	4,081,558
其他综合收益的 税后净额	(587,618)	(35,691)	(623,309)
归属于母公司所有者的 其他综合收益 的税后净额	(706,004)	(22,075)	(728,079)
外币财务报表 折算差额	(423,051)	(22,075)	(445,126)
归属于少数股东的 其他综合收益 的税后净额	118,386	(13,616)	104,770

## 二、 合并财务报表的编制基础（续）

### 2. 比较数据重述（续）

2.2 上述同一控制下企业合并导致的以往年度财务报表重述对2022年度财务报表的主要影响如下：（续）

#### 本集团

	重述前 当年发生额	同一控制下企业 合并的影响	重述后 当年发生额
2022年度			
综合收益总额	9,491,551	(174,720)	9,316,831
其中：			
归属于母公司所有者 的综合收益总额	5,239,374	(108,871)	5,130,503
归属于少数股东 的综合收益总额	4,252,177	(65,849)	4,186,328
2022年度现金流量变动			
经营活动产生的 现金流量净额	3,431,814	97,384	3,529,198
投资活动产生的 现金流量净额	20,083,885	44,264	20,128,149
筹资活动产生的 现金流量净额	(23,599,602)	(14,289)	(23,613,891)
现金及现金等价物 净增加额	208,528	87,917	296,445
年初现金及现金 等价物余额	24,400,922	352,350	24,753,272
年末现金及现金 等价物余额	24,609,450	440,267	25,049,717

### 三、 重要会计政策和会计估计

本公司及本集团2023年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

#### 1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 2. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本合并财务报表所采用的货币均为人民币，除有特别说明外，均以人民币千元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### 3. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

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

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3. 企业合并（续）

##### 非同一控制下企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### 4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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，其余额仍冲减少数股东权益。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 4. 合并财务报表（续）

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

#### 5. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

#### 6. 现金及现金等价物

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

#### 8. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。



### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融工具的确认和终止确认（续）

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手”协议下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融工具分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融工具分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资*

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

##### *以摊余成本计量的金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、应收融资租赁款及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收融资租赁款，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团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。本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款等金融工具的预期信用损失。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融工具减值（续）

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

##### 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

##### 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

##### 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同和商品期货合约，分别对外汇风险和商品价格风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### 9. 存货

存货按照成本进行初始计量。存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、备品备件、产成品、开发成本、开发产品、外购商品房等。

开发成本是指尚未建成、以出售为开发目的之物业，已预售或拟出售并预计在一个正常营业周期中出售之开发成本在合并财务报表中列作流动资产。拟持作自用或拟出售但预计不能在一个正常营业周期中出售之开发成本在合并财务报表中列作非流动资产。开发产品是指已建成、待出售之物业。临时出租开发产品是指出售前以出租方式经营之物业。外购商品房是指外购以出售为目的之物业。

本集团的开发成本包括土地成本、主体建筑工程成本和其他成本。符合资本化条件的借款费用，亦计入开发成本。公共配套设施按实际成本计入开发成本，完工时，分摊转入商品房等可售物业的成本，但如具有经营价值且开发商拥有收益权的配套设施，则计入固定资产。符合资本化条件的借款费用，亦计入开发成本。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 9. 存货（续）

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，除渣盘，轧辊按工作量法摊销外，其他均在领用时采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，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。

归类为流动资产的合同履约成本列示于存货。

#### 10. 持有待售的非流动资产或处置组

##### 持有待售的非流动资产或处置组

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：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；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外），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。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，不按权益法核算。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 11. 长期股权投资

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；购买日之前持有的股权投资作为其他权益工具投资金融工具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全部转入留存收益。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；通过非货币性资产交换取得的，按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定初始投资成本；通过债务重组取得的，按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。



### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 11. 长期股权投资（续）

##### 长期股权投资核算方法的转换

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，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。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入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。

采用权益法时，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的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（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。对于首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额，确认投资损益。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。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 11. 长期股权投资（续）

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，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所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。丧失控制权的，在个别财务报表中，对于剩余股权，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，确认为长期股权投资，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理；否则，确认为金融工具，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。

当联营或合营企业中的投资被风险资本组织、共同基金、信托公司和包括投连险基金在内的类似主体持有或间接持有时，主体可以选择对在联营企业和合营企业中的投资以公允价值计量且变动计入损益。

#### 12. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 12. 投资性房地产（续）

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

本集团投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此，本集团对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

本集团确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为固定资产或存货时，以其转换当日的公允价值作为固定资产或存货的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。本集团将固定资产或存货转换为投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

本集团出售、转让、报废投资性房地产或发生投资性房地产毁损，相关处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

#### 13. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 13. 固定资产（续）

固定资产按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款，相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

除弃置义务对应的固定资产和井巷设备按照产量法计提折旧以及使用提取的安全生产费及维简费形成的固定资产之外，其他固定资产的折旧采用年限平均法计提。各类固定资产的估计使用年限、预计净残值及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
永久业权土地	无限期	0%	-
房屋及建筑物	2 - 45年	0%-10%	2.00%-50.00%
机器设备	3 - 16年	0%-10%	5.63%-33.33%
运输工具	2 - 10年	0%-10%	9.00%-50.00%
办公及其他设备	2 - 20年	0%-10%	4.50%-50.00%

包括在物业、厂房及设备内的采矿基建折旧乃按探明及可能经济可采矿产储量以单位产量法为基础提取折旧。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 15. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 15. 借款费用（续）

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

#### 16. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	20-50年
商标权	权属企业的受益年限
专利权	权属企业的受益年限
专有技术	权属企业的受益年限
软件使用权	2-10年
药证	权属企业的受益年限
销售网络	权属企业的受益年限
特许经营权	权属企业的受益年限
采矿权	(矿山开采年限)产量法
其他	2-15年

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 17. 研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 18. 勘探开发成本

勘探开发成本包括在地质勘探过程中所发生的各项成本和费用，即包括地质及地理测量、勘探性钻孔、取样、挖掘及与商业和技术可行性研究有关活动而发生的支出。于初期勘查阶段发生的支出于发生时核销。当可合理确定矿体可供商业开采时，勘探开发成本转至采矿权并按照产量法摊销。倘若项目于开发阶段被放弃，有关的所有支出均予核销，计入当期费用。

#### 19. 油气资产

油气资产是指拥有或控制的矿区权益和通过油气勘探与油气开发活动形成的油气井及相关辅助设备。

取得矿区权益时发生的成本资本化为油气资产。开发井及相关辅助设备的成本予以资本化。探井成本在决定该井是否已发现探明储量前先行资本化为在建工程。探井成本会在决定该井未能发现探明储量时进入损益。然而，尚未能确定发现探明储量，则其探井成本在完成钻探后需等待评估。若评估后，确认仍未能发现探明储量，探井成本则会计入损益。其他所有勘探成本（包括地址及地球物理勘探成本）在发生时计入当期损益。

本集团对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例，考虑了预期的拆除方法，参考了工程师的估价后进行的。相关拆除费用按税前无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值的一部分，于其后进行摊销。

有关探明油气资产的资本化成本按产量法以产量和油气储量为基础进行摊销。

#### 20. 弃置费用

弃置费用形成的预计负债在确认后，按照实际利率法计算的利息费用应当确认为财务费用；由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因，特定固定资产的履行弃置义务可能发生支出金额、预计弃置时点、折现率等变动而引起的预计负债变动，应按照以下原则调整该固定资产的成本：



### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 20. 弃置费用（续）

- (1) 对于预计负债的减少，以该固定资产账面价值为限扣减固定资产成本。如果预计负债的减少额超过该固定资产账面价值，超出部分确认为当期损益。
- (2) 对于预计负债的增加，增加该固定资产的成本。

按照上述原则调整的固定资产，在资产剩余使用年限内计提折旧。一旦该固定资产的使用寿命结束，预计负债的所有后续变动应在发生时确认为损益。

#### 21. 资产减值

对除存货、合同资产及与合同成本有关的资产、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 21. 资产减值（续）

比较其包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 短期薪酬

在职工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。

##### 离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 22. 职工薪酬（续）

##### 离职后福利（设定受益计划）

本集团运作一项设定受益退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入所有者权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的营业成本、管理费用、研发费用、销售费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

##### 辞退福利

本集团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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 22. 职工薪酬（续）

##### 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

#### 23. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；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，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用二项式等模型确定。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 23. 股份支付（续）

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 24. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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。于资产负债表日对预计负债的帐面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

以预期信用损失进行后续计量的财务担保合同列示于预计负债。

#### 25. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 25. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含提供各项服务的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益或本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

##### 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

##### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。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，本集团按照附注三、24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，本集团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，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 26. 合同资产与合同负债

本集团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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

##### 合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

##### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 27. 与合同成本有关的资产

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

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

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 27. 与合同成本有关的资产（续）

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

#### 28. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿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。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，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(但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。



### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 29. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 29. 递延所得税（续）

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 30. 租赁

在合同开始日，本集团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。

##### 作为承租人

本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### *使用权资产*

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

##### *租赁负债*

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 30. 租赁（续）

##### 作为承租人（续）

##### *租赁负债（续）*

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

##### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

##### 作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### *作为融资租赁出租人*

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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，包括初始直接费用。本集团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。本集团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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

30. 租赁（续）

作为出租人（续）

*作为经营租赁出租人*

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线（或其他更为系统合理的方法）确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

31. 维修基金

本集团收到业主委托代为管理的公共维修基金，计入其他应付款，在办理房产登记时支付给相关房地产管理部门专户存放，专项用于商品房公共部位、共同设备和物业管理区域公共设施的维修、更新。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 32. 滞留保证金

施工单位应滞留的质量保证金根据施工合同规定之金额，列入应付账款，待保证期过后根据实际情况和合同约定予以支付。

#### 33. 安全生产费和维简费

按照规定提取的安全生产费及维简费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。基于2015年4月27日财办资[2015]8号《关于不再规定冶金矿山维持简单再生产费用标准的通知》的规定，本集团决定自2017年起不再计提维简费，而于实际发生时计入当期损益。

#### 34. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 34. 公允价值计量（续）

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### 35. 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期分类为：

- （1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除汇率风险外）的公允价值变动风险进行的套期；
- （2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险。

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本集团终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 35. 套期会计（续）

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

##### 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的债务工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在套期剩余期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止根据套期风险而产生的公允价值变动而进行的调整。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产账面价值。如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

##### 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。



### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 35. 套期会计（续）

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：（续）

##### 现金流量套期（续）

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 36. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### 经营租赁——作为出租人

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的所有重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 36. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断（续）

##### *融资租赁——作为出租人*

本集团与第三方业主签订使用权让渡协议。根据协议条款，第三方业主以固定的对价获得了本集团物业权证期间内剩余期间的使用权。本集团认为，本集团实质上将该等物业所有权上所有重大风险和报酬转移至第三方业主，因此作为融资租出处理。

##### *投资性房地产与存货的划分*

本集团会根据判断对投资性房地产与存货进行划分。投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。存货，主要包括开发成本及开发产品。开发成本是指尚未建成、以出售或出租为开发目的之物业。开发产品是指已建成、待出售之物业。因此，本集团判断投资性房地产与存货的划分会充分考虑管理层的意图，有无签订相关租赁协议等因素。

##### *投资性房地产与固定资产的划分*

本集团会根据判断对投资性房地产与固定资产进行划分。投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。固定资产，主要指本集团为生产商品、提供劳务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。因此，本集团判断投资性房地产与固定资产的划分会充分考虑管理层的意图，有无签订相关租赁协议等因素。

##### *合并范围——本集团持有被投资方半数或以下的表决权*

本集团认为虽然对上海复星医药（集团）股份有限公司（“复星医药”）的表决权比例低于50%，但仍可对其实施控制，系由于本集团于2023年12月31日持有复星医药35.84%的股份，是其最大的单一股东。复星医药剩余的股权由分散的其他股东持有。本集团控制了复星医药之董事会，且相对其他分散的公众股东而言拥有更大的投票权。自复星医药之股票于上海证券交易所上市日起，从未有也预期不会有其他股东合作共同行使表决权或以票数胜过本集团之历史。

本集团认为虽然对海南矿业股份有限公司（“海南矿业”）的表决权比例低于50%，但仍可对其实施控制，系由于本集团于2023年12月31日持有海南矿业45.80%的股权，是其最大的股东。本集团的表决权较其他股东拥有更大的表决权。自海南矿业之股票于上海证券交易所上市日起，从未有也预期不会有其他股东合作共同行使表决权或以票数胜过本集团之历史。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 36. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断（续）

##### *业务模式*

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

##### *合同现金流量特征*

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致下一会计年度资产和负债账面价值重大调整。

##### *金融工具减值*

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 36. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)*

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

###### *商誉减值*

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

###### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 36. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *存货减值*

存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

###### *固定资产的预计使用寿命及预计净残值*

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命和预计净残值进行复核。如有确凿证据表明，固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异，调整固定资产使用寿命；固定资产预计净残值预计数与原先估计数有差异，调整预计净残值。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的当期及以后期间影响固定资产的账面价值及固定资产减值准备的计提。

###### *无形资产的预计使用寿命*

本集团至少于每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，对于使用寿命有限的无形资产改变其摊销年限。对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，按照合理的方法进行摊销。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的当期及以后期间影响无形资产的账面价值及无形资产减值准备的计提。

###### *开发支出*

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量，适用的折现率以及预计受益期间的假设。

###### *矿产储量*

在估计矿产储量可确定为探明和可能经济可采储量之前，本集团需要遵从若干有关技术标准的权威性指引。探明及可能经济可采储量的估计会考虑各种矿产最近的生产和技术资料，定期更新。此外，由于生产水平及技术标准逐年变更，探明及可能经济可采储量的估计也会出现变动。尽管技术估计固有的不精确性，这些估计仍被用作折旧、摊销和评估计算减值损失的依据。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 36. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *油气资产和储量*

本集团勘探及开发业务的油气生产活动会计处理方法受专为油气行业而设的会计法规所规限。本集团油气生产活动采用成果法反映。成果法反映勘探矿产资源的固有波动性，不成功的探井成本计入费用。这些成本主要包括干井成本、地震成本和其他勘探成本。

鉴于编制这些资料涉及主观的判断，本集团油气储量的工程估计存有内在的不精确性，并仅属相若数额。在估计油气储量可确定为探明储量之前，需要遵从若干有关工程标准的权威性指引。探明及探明已开发储量的估计须至少每年更新一次，并计入各个油田最近的生产和技术资料。此外，由于价格及成本水平按年变更，因此，探明及探明已开发储量的估计也会出现变动。就会计目的而言，这些变动视为估计变更处理，并按预期基准反映在相关的折旧率中。油气储量将对油气资产账面价值可收回性的评估产生直接影响。如果本集团下调了探明储量的估计，本集团的利润将由于油气资产折耗费用的变化或油气资产账面价值的减记而受到影响。

本集团对油气资产未来的拆除费用的估计是按照类似区域目前的行业惯例考虑预期的拆除方法，包括油气资产预期的经济年限、技术和价格水平的因素，并参考工程的估计后进行的。预计未来拆除费用的现值资本化为油气资产，并且以同等金额计入相应的拆除成本的预计负债中。

尽管工程估计存有内在的不精确性，这些估计被用作折旧费用、减值亏损及未来的拆除费用的基准。有关探明油气资产的资本化成本按产量和油气储量为基础进行摊销。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 36. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *复垦及环境治理负债*

在估计复垦及环境治理负债时存在固有的不确定性，这些不确定性包括：(i) 各地区污染的确切性质及程度，包括但不限于局限于所有在建、关闭或已售的矿区和土地开发地区，(ii) 要求清理成果的程度，(iii) 可选弥补策略的不同成本，(iv) 环境弥补要求的变化，以及(v) 确定需新修复场所的鉴定。此外，由于价格及成本水平逐年变更，复垦及环境治理负债的估计也会出现变动。尽管上述估计固有的不精确性，这些估计仍被用作评估计算复垦及环境治理负债的依据。

###### *勘探成本*

本集团应用的勘探成本会计政策是基于对未来事项的经济利益假设。当未来信息发生变化时，原会计假设或估计可能改变。当所获取的信息显示未来的经济利益流入无法收回原资本化成本时，应将已资本化的金额在当期损益中一次冲销。

###### *非上市股权投资的公允价值*

本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

*企业合并涉及的可辨认资产和负债的评估以及相关的商誉或相关损益的确认*  
非同一控制下企业合并中取得的被购方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。收购方在购买日将合并成本进行分配，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉，反之确认为当期损益。管理层在独立专业评估师的协助下，对收购获得的可辨认净资产之公允价值进行评估，并完成对收购对价的分配。与企业合并相关的公允价值评估涉及管理层的重大估计。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 36. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

##### *承租人增量借款利率*

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

#### 37. 会计政策变更

##### *与租赁有关递延所得税的确认*

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对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，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，由原根据净额确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。上述政策变更对本集团2022年12月31日的递延所得税净额无影响，于附注六、26中2022年12月31日的抵消金额由人民币842,737千元变更为人民币1,179,092千元。



#### 四、 税项

本集团主要税项及其税率列示如下：

- |         |   |
|---------|---|
| 增值税     | <ul style="list-style-type: none"><li>- 应税收入按3%、5%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。</li><li>- 根据国家税务总局于2016年4月6日颁布的关于《房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理暂行办法》（国税发[2016]18号）的通知及相关实施办法，本集团自2016年5月1日起开始适用。本集团销售自行开发的房地产老项目，选择适用简易计税方法按照5%的征收率缴税。房地产老项目，是指：（一）《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在2016年4月30日前的房地产项目；（二）《建筑工程施工许可证》未注明合同开工日期或者未取得《建筑工程施工许可证》但建筑工程承包合同注明的开工日期在2016年4月30日前的建筑工程项目。本集团销售自行开发的房地产新项目，按照税法规定计算的房产销售收入为基础计算销项税，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。</li><li>- 根据国家税务法规，本集团采取预售方式销售自行开发的房地产项目，在收到预收房款时按照3%的预征率预缴增值税。</li></ul> |
| 土地增值税   | - 根据国家税务法规，本集团根据房地产销售收入的增值额按30%至60%的超率累进税率计缴土地增值税。本公司采取预售方式销售自行开发的房地产项目，在收到预收房款时对普通住宅按照2%的预征率预缴增值税，对非普通住宅按照3%的预征率预缴增值税，对非住宅按照4%的预征率预缴增值税。   |
| 房产税     | - 根据国家税务法规，本集团按照房产原值的70%或租金收入为纳税基准，税率为1.2%或12%计缴房产税。  |
| 城市建设维护税 | - 按实际缴纳的流转税的1%、5%或7%计缴城市维护建设税。  |

#### 四、 税项（续）

本集团主要税项及其税率列示如下：(续)

- 教育费附加 - 按实际缴纳的流转税的3%纳教育费附加。
- 资源税 - 矿石资源按精矿销售额的4%计缴。
- 契税 - 根据国家税务法规，本集团根据土地使用权及房屋受让金额的1.5%或3%计缴契税。
- 企业所得税 - 企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。
- 本集团下属于中国大陆注册成立的若干子公司依照有关税务法规享受免税或按9%、15%或20%的优惠税率计缴所得税。

- 本集团下属其他主要地区及其税率列示如下：

地区	税率
香港	16.5%
印度	25. 17%
日本	30. 54-34. 87%
英属维京群岛	无须计缴所得税
以色列	23%和6%
澳洲	30%
瑞典	20. 60%
法国	25%和25. 83%
美国	21%
意大利	24%
德国	30%

- 本集团下属于其他国家或地区成立的子公司依照按照其所在国家或地区的相关规定缴纳税费。
- 本集团下属于中国境内成立的合伙企业，无须计缴企业所得税，由合伙人计缴企业所得税或个人所得税。

#### 四、 税项（续）

本集团主要税项及其税率列示如下：(续)

- 根据国家税务总局于2007年3月6日发出之《国家税务总局关于房地产开发业务征收企业所得税问题的通知》(国税发[2007]31号)及国家税务总局于2009年3月6日发出之《房地产开发经营业务企业所得税处理办法》(国税发[2009]31号)，本集团按房地产预售收入的一定比例预缴企业所得税。

代扣缴个人所得税 - 本集团支付予个人的工资、薪金所得额，由本集团依税法代扣缴个人所得税。

代扣缴企业所得税 - 本集团支付予境外关联公司之服务费用等款项，由本集团按税法代扣缴企业所得税和增值税。

上海复星高科技（集团）有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币千元

五、 合并财务报表的合并范围

1. 本集团主要子公司的情况如下：

	主要经营地/ 注册地	业务 性质	注册资本 (人民币千元)	持股比例 直接	间接	表决权 比例	备注
健康分部							
复星医药	上海市	投资控股	2,672,399	35.84%	-	35.84%	注1
上海复星医药产业发展 有限公司	上海市	投资控股	3,950,000	-	100.00%	100.00%	
江苏万邦生化医药集团 有限责任公司	江苏省	生产及销售医药 产品	480,455	-	100.00%	100.00%	
湖北新生源生物工程有 限公司	湖北省	生产及销售医药 产品	51,120	-	51.00%	51.00%	
重庆药友制药有限责任 公司	重庆市	生产及销售医药 产品	196,540	-	61.04%	61.04%	
桂林南药股份有限公司	广西省	生产及销售医药 产品	285,030	-	96.47%	96.47%	
上海复宏汉霖生物技术 股份有限公司（“复宏 汉霖”）	上海市	医药研究	543,495	-	59.56%	59.56%	
复星实业(香港)有限公 司	香港	投资控股	621,446千 美元	-	100.00%	100.00%	
佛山复星禅城医院有限 公司	广东省	提供健康护理服 务	50,000	-	87.41%	87.41%	
苏州二叶制药有限公司	江苏省	生产及销售医药 产品	300,000	-	90.00%	90.00%	
Gland Pharma Limited （“Gland”）	印度	生产及销售医药 产品	不适用	-	57.86%	57.86%	

上海复星高科技（集团）有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币千元

五、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 本集团主要子公司的情况如下：（续）

	主要经营地 / 注册地	业务 性质	注册资本 (人民币千元)	持股比例		表决权 比例	备注
				直接	间接		
<b>快乐分部</b>							
上海豫园旅游商城（集团） 股份有限公司 （“豫园股份”）	上海市	零售	3,896,096	2.10%	59.75%	61.85%	
上海豫园珠宝时尚集团有限 公司	上海市	零售	2,200,000	-	100.00%	100.00%	
ST Hubert SAS	法国	生产及销售 乳制品	465,150千欧 元	-	98.1%	98.1%	
<b>资管分部</b>							
上海复星产业投资有限公司 （“复星产业投资”）	上海市	投资控股	600,000	100.00%	-	100.00%	
上海复星工业技术发展有限 公司（“复星工发”）	上海市	资本投资及 管理	8,200,000	-	100.00%	100.00%	
复地(集团)股份有限公司 （“复地集团”）	上海市	房地产开发	2,504,155	-	100.00%	100.00%	
上海复星创富投资管理股份 有限公司	上海市	资本投资及 管理	200,000	-	100.00%	100.00%	
浙江复星商业发展有限公司	上海市	房地产开发	100,000	100.00%	-	100.00%	
上海复星外滩商业有限公司 （“外滩商业”）	上海市	房地产开发	7,000,000	-	100.00%	100.00%	
武汉复智房地产开发有限公 司（“武汉复智”）	湖北省	房地产开发	4,500,000	-	100.00%	100.00%	
<b>智造部分</b>							
海南矿业	海南省	生产及销售 钢铁产品 提供数字化 智能制造解 决方案	2,037,523	16.49%	29.31%	45.80%	注1
上海翌耀科技股份有限公司	上海市		609,322	-	49.80%	49.80%	

## 五、 合并财务报表的合并范围（续）

### 1. 本集团主要子公司的情况如下：（续）

注1： 于2023年12月31日，虽然本集团持有复星医药股权比例为35.84%，由于本集团继续作为复星医药的单一主要股东并持有较之其他分散的公众股东相对更多的投票权，故此本集团能够控制该公司并将其财务报表纳入合并范围。

于2023年12月31日，本集团持有海南矿业的股权为45.80%，但本集团仍是海南矿业的第一大主要股东，并拥有相对于其他股东更大的表决权，故此本集团能够控制该公司并将其财务报表纳入合并范围。

## 五、 合并财务报表的合并范围（续）

### 2. 重要少数股东的权益

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
复星医药	64.16%	1,586,742	719,410	29,231,461

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵消前的金额：

#### 复星医药

	2023年	2022年
流动资产	33,792,569	35,279,178
非流动资产	<u>79,677,036</u>	<u>71,884,729</u>
资产合计	<u>113,469,605</u>	<u>107,163,907</u>
流动负债	33,757,584	33,298,070
非流动负债	<u>23,095,760</u>	<u>19,756,928</u>
负债合计	<u>56,853,344</u>	<u>53,054,998</u>
营业收入	41,399,540	43,951,547
净利润	2,895,063	3,947,464
综合收益总额	<u>2,926,921</u>	<u>4,055,508</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>3,414,217</u>	<u>4,217,571</u>

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年 (经重述)
现金	11,389	12,593
银行存款	31,376,771	33,766,338
其他货币资金	2,358,496	1,876,452
	<u>33,746,656</u>	<u>35,655,383</u>
合计	<u>33,746,656</u>	<u>35,655,383</u>

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年 (经重述)
以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融资产		
债务工具投资	2,181,866	3,759,549
权益工具投资	4,566,656	5,191,458
衍生金融资产	291,868	213,151
	<u>7,040,390</u>	<u>9,164,158</u>
合计	<u>7,040,390</u>	<u>9,164,158</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	738,029	899,638
商业承兑汇票	6,406	7,881
	<u>744,435</u>	<u>907,519</u>
减：应收票据坏账准备	<u>6,309</u>	<u>5,626</u>
合计	<u><u>738,126</u></u>	<u><u>901,893</u></u>

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年 (经重述)
1年以内	13,044,855	11,272,797
1年至2年	639,522	594,033
2年至3年	204,671	305,726
3年以上	341,586	183,481
	<u>14,230,634</u>	<u>12,356,037</u>
减：应收账款坏账准备	<u>694,464</u>	<u>634,327</u>
合计	<u><u>13,536,170</u></u>	<u><u>11,721,710</u></u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	处置子公司	汇率变动	年末余额
2023年	634,327	279,038	(158,508)	(67,344)	(2,036)	8,987	694,464

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

本集团按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年		
	预期发生信用 损失的账面余额	预期信用 损失率%	整个存续期预期 信用损失
1年以内	13,044,855	1.61	210,521
1至2年	639,522	15.19	97,141
2至3年	204,671	44.86	91,808
3至以上	341,586	86.36	294,994
合计	14,230,634		694,464
	2022年(经重述)		
	预期发生信用 损失的账面余额	预期信用 损失率%	整个存续期预期 信用损失
1年以内	11,272,797	1.69	190,314
1至2年	594,033	26.53	157,579
2至3年	305,726	54.26	165,900
3至以上	183,481	65.69	120,534
合计	12,356,037		634,327

本集团之应收账款不计息，主要来源于健康和快乐分部，给予本集团客户的信贷期如下：

	使用寿命
健康板块	90至180天
快乐板块	30至360天

于2023年12月31日，年末余额前五名的应收账款的年末余额为人民币1,953,830千元(2022年12月31日：人民币1,911,845千元)，占应收账款期末余额合计数的比例为14%（2022年12月31日：15%），无相应计提的坏账准备(2022年12月31日：人民币12,099千元)。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	773,792	797,952

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年	2022年 (经重述)
1年以内	2,556,456	2,802,762
1年至2年	222,189	144,274
2年至3年	85,481	544,705
3年以上	40,728	22,530
合计	2,904,854	3,514,271

7. 其他应收款

	2023年	2022年 (经重述)
1年以内	16,902,671	9,994,519
1年至2年	868,696	1,997,831
2年至3年	1,557,135	107,870
3年以上	3,330,051	3,280,937
	22,658,553	15,381,157
减：其他应收款坏账准备	939,448	834,436
合计	21,719,105	14,546,721

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
年初余额	98,525	-	735,911	834,436
年初余额在本年 阶段转换	(420)	-	420	-
本年计提	32,498	-	60,778	93,276
本年转回	(16,299)	-	(7,975)	(24,274)
本年核销	(359)	-	(3,155)	(3,514)
汇率变动	308	-	39,216	39,524
年末余额	<u>114,253</u>	<u>-</u>	<u>825,195</u>	<u>939,448</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应 收款余额 合计数的 比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	8,167,559	36.05	往来款	1年以内	-
第二名	2,243,091	9.90	往来款	1年以内	-
第三名	1,086,930	4.80	往来款	1年以内	1,087
第四名	648,041	2.86	往来款	2-3年	-
第五名	<u>550,000</u>	<u>2.43</u>	往来款	1-2年	<u>550</u>
年末余额	<u>12,695,621</u>	<u>56.04</u>			<u>1,637</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货

流动部分：

	2023年	2022年 (经重述)
开发成本	41,621,823	53,933,462
开发产品	15,897,606	13,480,080
原材料	2,948,350	3,934,633
产成品	9,858,654	9,128,107
在产品	10,556,457	10,417,032
委托代销商品	8,645	3,836
委托加工物资	361,948	165,554
备品备件	117,169	66,467
低值易耗品	631,523	114,421
合同履约成本	1,909	1,556
外购商品房	3,989	4,798
	<u>82,008,073</u>	<u>91,249,946</u>
减：存货跌价准备	<u>1,245,818</u>	<u>680,216</u>
合计	<u><u>80,762,255</u></u>	<u><u>90,569,730</u></u>

存货余额中的开发成本明细如下：

	2023年	2022年
开发成本-流动	41,621,823	53,933,462
开发成本-非流动	<u>2,497,383</u>	<u>4,899,100</u>
合计	<u><u>44,119,206</u></u>	<u><u>58,832,562</u></u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
产成品	159,411	114,395	(34,121)	(48,740)	190,945
在产品	95,087	161,136	(1,601)	(13,237)	241,385
开发产品	269,082	356,375	(15,919)	(30,868)	578,670
备品备件	4,206	1,680	-	-	5,886
原材料	146,691	40,504	(22,766)	(15,354)	149,075
低值易耗品	5,739	2,188	(817)	(5,471)	1,639
开发成本	-	78,218	-	-	78,218
合计	<u>680,216</u>	<u>754,496</u>	<u>(75,224)</u>	<u>(113,670)</u>	<u>1,245,818</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 9. 合同资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销售工业制品	46,666	-	46,666	563,657	-	563,657
提供研发服务	147,397	-	147,397	-	-	-
合计	<u>194,063</u>	<u>-</u>	<u>194,063</u>	<u>563,657</u>	<u>-</u>	<u>563,657</u>

### 10. 持有待售资产

被分类为持有待售的资产在2023年12月31日列示如下：

	2023年	2022年
长期股权投资（注1/2/3）	-	17,730,186
固定资产	-	8,729
合计	<u>-</u>	<u>17,738,915</u>

注1： 2023年12月4日，对南京南钢60%股份的处置已完成，处置完成后，集团将不再持有对南京南钢的任何股权。

注2： 2023年12月，本集团完成向第三方处置天津医药集团有限公司（“天津医药”）的全部股权。处置完成后，本集团不再拥有天津医药的任何股权。

注3： 2023年1月5日，本公司和复星工发与北京建龙重工集团有限公司签订股权转让协议，复星工业发展同意出售，北京建龙重工集团有限公司同意购买天津建龙钢铁实业有限公司（“天津建龙”）25.7033%的股权，建龙钢铁控股有限公司26.6667%的股权，北京北方建龙实业有限公司26.6667%股权，复星国际有限公司同意出售，北京建龙投资有限公司同意购买Janeboat Holdings 26.6667%权益。（“天津建龙处置”）。天津建龙处置于2023年3月完成。第二阶段对价付款将在20年内根据约定的详细付款安排进行支付，截至2023年12月31日，确认长期应收款（含一年内到期）余额人民币1,786,557千元（附注六、13）。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 其他流动资产

	2023年	2022年 (经重述)
债权投资		
股东贷款	14,012,740	10,360,156
委托贷款	173,042	242,707
银行理财产品	14,050	40,000
应收借款	313,514	465,362
预售商品房预缴之税费	1,442,943	1,829,154
待抵扣进项税额	960,020	643,733
预缴企业所得税	112,374	67,652
应收股权处置款	29,598	29,598
应收子公司少数股东款项	320,273	214,200
合同取得成本	33,722	27,324
其他	442,892	214,639
	<u>17,855,168</u>	<u>14,134,525</u>
减：其他流动资产减值准备	<u>95,317</u>	<u>1,894</u>
合计	<u><u>17,759,851</u></u>	<u><u>14,132,631</u></u>

合同取得成本本年确认的摊销金额为人民币20,051千元，年末账面价值根据流动性列示于其他流动资产和其他非流动资产。

12. 债权投资

	2023年	2022年
债券投资	-	261,658
股东贷款	196,743	121,139
应收借款	594,625	586,113
	<u>791,368</u>	<u>968,910</u>
减：减值准备	<u>218,000</u>	<u>-</u>
减：一年内到期的非流动资产	<u>-</u>	<u>261,658</u>
合计	<u><u>573,368</u></u>	<u><u>707,252</u></u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 长期应收款

	2023年	2022年
应收处置股权转让款	<u>1,786,557</u>	<u>-</u>
减：一年内到期的非流动资产	<u>100,000</u>	<u>-</u>
合计	<u><u>1,686,557</u></u>	<u><u>-</u></u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 14. 对合营企业和联营企业投资

本集团投资的主要合营企业和联营企业主要信息如下：

	主要经营地/注册地	业务性质	注册资本(千元)	本集团持股比例	本集团表决权比例	备注
合营企业						
复星保德信人寿保险有限公司（“复保人寿”）	上海	提供保险业务	3,362,100	50.00%	50.00%	
上海复屹实业发展有限公司（“复屹”）	上海	房地产开发与经营	500,000	50.00%	50.00%	
西安复裕房地产开发有限公司（“西安复裕”）	西安	房地产开发与经营	480,000	49.00%	49.00%	(注2)
上海复鋈实业发展有限公司（“上海复鋈”）	上海	房地产开发与经营	400,000	57.40%	57.40%	(注3)
上海豫芸实业发展有限公司（“上海豫芸”）	上海	房地产开发与经营	2,000,000	50.00%	50.00%	
Wealth and Happiness Holdings Limited (BVI) （“Wealth and Happiness”）	香港	房地产开发与经营	美元0.01	80.00%	80.00%	(注3)
四川沱牌舍得集团有限公司（“舍得集团”）	遂宁	白酒生产销售	232,240	70.00%	70.00%	(注3)

上海复星高科技（集团）有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币千元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 对合营企业和联营企业投资（续）

本集团投资的主要合营企业和联营企业主要信息如下：（续）

	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本(千元)	本集团持股比例	本集团表决权比例	备注
联营企业						
国药产业投资有限公司（“国药产投”）	上海	实业投资，医药企业托管	100,000	49.00%	49.00%	
台州杭绍台高铁投资管理合伙企业（有限合伙） （“台州杭绍台”）	台州	铁路运输业	6,564,740	40.65%	40.65%	
永安财产保险股份有限公司（“永安保险”）	西安	提供保险业务	3,009,416	14.69%	14.69%	（注1）
北京三元食品股份有限公司（“三元股份”）	北京	食品	1,518,450	18.20%	18.20%	（注1）
浙江网商银行股份有限公司（“浙江网商”）	杭州	互联网金融	6,571,400	15.22%	15.22%	（注1）
上海地杰置业有限公司（“上海地杰”）	上海	房地产开发与经营	20,000	40.00%	40.00%	
HB Technologies Corporation（“Hello Bike”）	上海/开曼	科学研究和技术服务	不适用	3.95%	3.95%	（注1）
天津市捷威动力工业有限公司（“天津捷威”）	天津	电子制造业	1,218,272	26.81%	26.81%	
上海百联控股有限公司（“百联控股”）	上海	实业投资国内贸易	208,000	48.00%	48.00%	
金徽酒股份有限公司（“金徽酒”）	陇南	白酒生产销售	507,260	25.00%	25.00%	
深圳元戎启行科技有限公司（“元戎启行”）	深圳	自动驾驶方案	2,553	16.99%	16.99%	（注1）
淮海医院管理（徐州）有限公司（“淮海医院”）	徐州	医院管理与医疗服务	714,290	35.00%	35.00%	
复星联合健康保险股份有限公司（“复星联合”）	广州	保险服务	500,000	20.00%	20.00%	
睿至科技集团有限公司（“北京睿至”）	北京	综合电商	68,737	13.50%	13.50%	（注1）
上海西井科技股份有限公司（“西井信息”）	上海	软件信息	18,791	9.19%	9.19%	（注1）
亚能生物技术(深圳)有限公司（“亚能生物”）	深圳	生物药品	港币12,269	20.00%	20.00%	
CHAGEE HOLDINGS LIMITED（“CHAGEE”）	开曼	其他商业服务	不适用	5.36%	5.36%	（注1）
上海薄荷健康科技股份有限公司（“薄荷健康”）	上海	其他商业服务	11,945	28.97%	28.97%	
Casstime Holdings Ltd.（“Casstime Holdings”）	香港	信息服务	不适用	9.00%	9.00%	（注1）

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 对合营企业和联营企业投资（续）

注1： 本集团尽管拥有该公司表决权不足20%，但本集团对该公司的董事会及该公司的重大经营和财务决策具有重大影响，因此对该公司的投资作为联营企业核算。

注2： 本集团尽管拥有该公司表决权不足50%，但本集团可以对该公司的董事会及该公司的重大经营和财务决策实施共同控制，因此对该公司的投资作为合营企业核算。

注3： 本集团尽管拥有该公司表决权超过50%，但根据公司章程，相关活动的决议须经股东会或董事会100%批准，因此对该公司的投资作为合营企业核算。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 对合营企业和联营企业投资（续）

国药产投被认作本集团之一间重要联营企业，采用权益法核算。

下表列示了国药产投的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面价值：

	2023年	2022年
流动资产	335,769,893	317,699,289
其中：现金和现金等价物	63,810,784	55,225,446
非流动资产	47,566,886	47,019,848
资产合计	383,336,779	364,719,137
流动负债	241,419,075	234,896,225
非流动负债	21,300,812	19,441,180
负债合计	262,719,887	254,337,405
该联营企业归属于母公司所有者权益	37,976,273	34,693,680
本集团持股比例	49%	49%
投资的账面价值	18,608,374	16,999,903
营业收入	596,569,565	552,147,550
所得税费用	4,496,971	4,214,795
净利润	14,993,794	14,332,536
其他综合收益	8,394	4,473
综合收益总额	15,002,188	14,337,009
收到的股利	633,947	578,200

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 对合营企业和联营企业投资（续）

下表列示了对本集团不重要的使用权益法的联营企业和合营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
联营企业		
投资账面价值合计	26,594,961	26,437,600
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	2,067,246	1,640,386
其他综合亏损	(164,286)	(221,554)
	<u>1,902,960</u>	<u>1,418,832</u>
合营企业		
投资账面价值合计	11,540,545	8,397,374
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	2,904,294	966,580
其他综合收益	1,855	14,952
	<u>2,906,149</u>	<u>981,532</u>

15. 长期股权投资

	2023年	2022年 (经重述)
权益法		
合营企业	11,540,545	8,397,374
联营企业	45,203,335	43,437,503
股权分置流通权	158,728	158,728
	<u>56,902,608</u>	<u>51,993,605</u>
减：长期股权投资减值准备(注1)	1,377,757	1,714,248
	<u>55,524,851</u>	<u>50,279,357</u>
以公允价值计量		
联营企业	9,622,830	10,508,263
合计	<u>65,147,681</u>	<u>60,787,620</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 长期股权投资（续）

注1：长期股权投资减值准备的情况：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
权益法：				
深圳广田集团股份有限公司	339,354	-	(339,354)	-
山西焦煤集团五麟煤焦开发有限公司	237,699	-	-	237,699
Sovereign Medical Services Inc	222,657	-	-	222,657
Saladax Biomedical, Inc.	129,705	-	-	129,705
上海利隆新媒体股份有限公司	113,900	-	-	113,900
湖南天运生物技术集团有限公司	102,359	-	-	102,359
山东圆友重工科技有限公司	88,805	-	-	88,805
北京宝宝树市场顾问有限公司	80,629	-	-	80,629
明医众禾科技（北京）有限责任公司	64,982	-	-	64,982
上海创贤网络科技有限公司	35,388	-	-	35,388
Integrated Endoscopy, Inc.	30,097	-	-	30,097
其他	268,673	62,507	(59,644)	271,536
合计	1,714,248	62,507	(398,998)	1,377,757



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 长期股权投资（续）

合营企业

被投资公司名称	2023年	2022年 (经重述)
舍得集团	5,463,327	5,225,422
Wealth and Happiness	2,457,108	-
上海豫芸	960,747	-
复保人寿	654,305	650,305
西安复裕	535,473	289,786
复屹	462,367	515,157
上海复鋈	445,652	281,145
上海巨峰	-	600,862
其他	561,566	834,697
合计	<u>11,540,545</u>	<u>8,397,374</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 长期股权投资（续）

联营企业

被投资公司名称	2023年	2022年
<i>权益法计量的联营企业：</i>		
国药产投	18,608,374	16,999,903
台州杭绍台	4,735,074	3,275,793
金徽酒	3,530,010	3,506,593
浙江网商	3,337,103	2,480,294
三元股份	1,755,223	1,716,402
天津捷威	1,510,072	1,676,413
上海地杰	1,006,374	1,020,466
永安保险	943,587	944,612
挂号网在线（杭州）科技有限公司	834,488	889,076
亚能生物技术（深圳）有限公司	620,378	626,051
淮海医院	551,921	550,682
北京睿至	450,041	390,833
复星联合	400,603	399,565
直观香港	345,285	253,824
重庆朗福置业有限公司（“重庆朗福”）	334,536	341,590
百联控股	300,661	367,569
青岛酷特	-	267,700
广田股份	-	79,648
北京京鑫	-	755,017
天津药业	-	419,578
国控医疗	-	421,405
其他	4,561,848	4,340,241
合计	<u>43,825,578</u>	<u>41,723,255</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 长期股权投资（续）

联营企业（续）

被投资公司名称	2023年	2022年
<i>公允价值计量的联营企业：</i>		
元戎启行	1,864,434	1,242,136
Hello Bike	1,353,223	1,295,454
CHAGEE	405,239	120,568
西井科技	384,235	358,036
Casstime Holdings	377,081	370,792
上海薄荷健康科技股份有限公司	359,140	532,020
索宝蛋白	285,197	558,172
北京停简单	258,521	381,999
力诺投资	185,933	454,998
其他	4,149,827	5,194,088
合计	<u>9,622,830</u>	<u>10,508,263</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 其他权益工具投资

	2023年	2022年
硅谷数模（苏州）半导体股份有限公司	101,087	-
Lanvin Group Holdings Limited	98,950	300,807
艾迪康控股有限公司	37,584	-
上海中城联盟投资管理股份有限公司	32,798	32,798
Profit Earner Limited	25,955	25,479
四川汇宇制药股份有限公司	11,619	11,973
红星美凯龙家居集团股份有限公司	-	4,913
其他	15,071	21,036
合计	<u>323,064</u>	<u>397,006</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 其他权益工具投资（续）

	股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
Lanvin Group Holdings Limited	-	-	(281, 786)	-	以非交易为目的持有	-
上海中城联盟投资管理股份有限公司	-	-	(98, 714)	-	以非交易为目的持有	-
Profit Earner Limited	-	-	(17, 058)	-	以非交易为目的持有	-
CMF Circus. L.P.	-	-	(137, 614)	-	以非交易为目的持有	-
红星美凯龙家居集团股份有限公司	-	-	-	(14, 974)	以非交易为目的持有	处置
四川汇宇制药股份有限公司	-	-	(18, 231)	-	以非交易为目的持有	-
艾迪康控股有限公司	-	1, 218	-	-	以非交易为目的持有	-
硅谷数模（苏州）半导体股份有限公司	-	1, 087	-	-	以非交易为目的持有	-
其他	4, 103	7, 165	(179, 391)	-	以非交易为目的持有	-
合计	4, 103	9, 470	(732, 794)	(14, 974)		

于处置日红星美凯龙公允价值为人民币7, 951千元。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 其他非流动金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产		
债务工具投资	360,928	177,511
权益工具投资	7,262,941	9,768,565
	<u>7,623,869</u>	<u>9,946,076</u>
合计	<u>7,623,869</u>	<u>9,946,076</u>

18. 投资性房地产

本集团采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

	2023年
年初余额	61,457,521
本年增加	936,611
存货转入	1,405,383
固定资产转入	787,315
在建工程转入	3,307
收购子公司增加（附注六、59）	8,205
处置	(1,123,704)
处置子公司减少	(4,653,084)
公允价值变动	1,855,091
	<u>1,855,091</u>
年末余额	<u>60,676,645</u>

本集团的投资性房地产以经营租赁的形式租给第三方。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 固定资产

	房屋及建筑物	厂房及机器设备	运输工具	办公及其他设备	井巷设备	合计
<b>原价</b>						
年初余额(经重述)	19,255,391	9,916,139	293,602	2,812,833	1,298,585	33,576,550
购置	289,249	602,566	22,877	125,952	-	1,040,644
在建工程转入	2,193,605	808,610	1,735	418,723	-	3,422,673
存货转入	831,131	-	-	-	-	831,131
收购子公司	1,961,362	1,915,310	7,772	159,431	-	4,043,875
出售及报废	(208,487)	(354,453)	(34,522)	(166,673)	(15,789)	(779,924)
出售子公司减少	(221,324)	(126,526)	(1,624)	(11,531)	-	(361,005)
转入投资性房地产	(868,232)	-	-	-	-	(868,232)
汇兑损益	17,072	114,749	(1,326)	11,745	-	142,240
<b>年末余额</b>	<b>23,249,767</b>	<b>12,876,395</b>	<b>288,514</b>	<b>3,350,480</b>	<b>1,282,796</b>	<b>41,047,952</b>
<b>累计折旧</b>						
年初余额(经重述)	3,517,549	4,338,293	190,007	1,076,810	116,810	9,239,469
计提	829,006	1,251,500	22,577	312,433	41,172	2,456,688
转销	(66,467)	(258,607)	(27,773)	(123,754)	(6,373)	(482,974)
出售子公司	(76,186)	(67,443)	(702)	(3,592)	-	(147,923)
转入投资性房地产	(80,917)	-	-	-	-	(80,917)
汇兑损益	18,274	65,337	(755)	4,857	-	87,713
<b>年末余额</b>	<b>4,141,259</b>	<b>5,329,080</b>	<b>183,354</b>	<b>1,266,754</b>	<b>151,609</b>	<b>11,072,056</b>
<b>减值准备</b>						
年初余额(经重述)	80,255	152,942	692	1,852	-	235,741
计提	370	2,656	6	512	888	4,432
转销	(9,080)	(6,868)	(186)	-	-	(16,134)
汇兑损益	(417)	(13)	(12)	-	-	(442)
<b>年末余额</b>	<b>71,128</b>	<b>148,717</b>	<b>500</b>	<b>2,364</b>	<b>888</b>	<b>223,597</b>
<b>账面价值</b>						
年末	19,037,380	7,398,598	104,660	2,081,362	1,130,299	29,752,299
年初(经重述)	15,657,587	5,424,904	102,903	1,734,171	1,181,775	24,101,340

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 固定资产（续）

于2023年12月31日，账面价值约人民币570,458千元（2022年12月31日：人民币575,590千元）的厂房及办公楼的房产权证正在办理中。

20. 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	装置、家具及其他设备	合计
<b>成本</b>				
年初余额（经重述）	2,268,138	42,120	826,600	3,136,858
增加	501,422	13,763	723,275	1,238,460
收购子公司增加	1,252,687	59,504	6,607	1,318,798
处置	(526,417)	(572)	(371,676)	(898,665)
汇兑损益	7,436	1,416	1,731	10,583
年末余额	<u>3,503,266</u>	<u>116,231</u>	<u>1,186,537</u>	<u>4,806,034</u>
<b>累计折旧（经重述）</b>				
年初余额	635,551	4,792	237,333	877,676
计提	604,220	19,465	419,053	1,042,738
处置	(448,522)	(572)	(331,977)	(781,071)
汇兑损益	5,048	321	2,742	8,111
年末余额	<u>796,297</u>	<u>24,006</u>	<u>327,151</u>	<u>1,147,454</u>
<b>账面价值</b>				
年末	<u>2,706,969</u>	<u>92,225</u>	<u>859,386</u>	<u>3,658,580</u>
年初（经重述）	<u>1,632,587</u>	<u>37,328</u>	<u>589,267</u>	<u>2,259,182</u>



上海复星高科技（集团）有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币千元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 无形资产

	开发支出	土地使用/所有 权	专利权、专有技 术及特许经营权	软件使用权	商标权	采矿权	药证	销售网络	其他	合计
原价										
年初余额（经重述）	3,597,737	3,593,970	7,064,342	662,424	10,572,093	1,344,266	3,425,334	2,093,845	1,354,419	33,708,430
本年增加	1,295,212	132,481	694,088	153,235	19	-	-	19,067	38,659	2,332,761
收购子公司增加	-	596,938	751,679	34,419	90,331	847,230	5,373	362,452	1,103	2,689,525
出售子公司减少	-	(44,535)	-	(33,462)	(769,295)	-	-	-	-	(847,292)
本年减少	-	(12,949)	(30,545)	(26,551)	-	-	-	-	(18,634)	(88,679)
开发支出(转出)/转入	(831,772)	-	137,853	-	-	-	693,919	-	-	-
汇率变动	-	(8,971)	59,755	55,916	72,263	-	30,682	33,477	61,617	304,739
年末余额	<u>4,061,177</u>	<u>4,256,934</u>	<u>8,677,172</u>	<u>845,981</u>	<u>9,965,411</u>	<u>2,191,496</u>	<u>4,155,308</u>	<u>2,508,841</u>	<u>1,437,164</u>	<u>38,099,484</u>
累计摊销										
年初余额（经重述）	-	299,581	1,985,957	383,854	202,747	623,278	310,089	801,007	343,361	4,949,874
计提	-	59,961	826,946	115,493	52,151	16,594	244,117	163,582	162,488	1,641,332
转销	-	(1,681)	(29,541)	(33,294)	-	-	-	-	(5,141)	(69,657)
出售子公司	-	(10,631)	-	(30,765)	(113,738)	-	-	-	-	(155,134)
汇率变动	-	3	18,229	7,204	6,618	-	816	15,547	(1,229)	47,188
年末余额	<u>-</u>	<u>347,233</u>	<u>2,801,591</u>	<u>442,492</u>	<u>147,778</u>	<u>639,872</u>	<u>555,022</u>	<u>980,136</u>	<u>499,479</u>	<u>6,413,603</u>
减值准备										
年初余额	152,775	-	21,089	20,694	-	240,225	64,000	-	279,221	778,004
计提	21,592	-	-	-	-	-	-	-	-	21,592
汇率变动	-	-	(4,856)	-	-	-	-	-	-	(4,856)
年末余额	<u>174,367</u>	<u>-</u>	<u>16,233</u>	<u>20,694</u>	<u>-</u>	<u>240,225</u>	<u>64,000</u>	<u>-</u>	<u>279,221</u>	<u>794,740</u>
账面价值										
年末	<u>3,886,810</u>	<u>3,909,701</u>	<u>5,859,348</u>	<u>382,795</u>	<u>9,817,633</u>	<u>1,311,399</u>	<u>3,536,286</u>	<u>1,528,705</u>	<u>658,464</u>	<u>30,891,141</u>
年初（经重述）	<u>3,444,962</u>	<u>3,294,389</u>	<u>5,057,296</u>	<u>257,876</u>	<u>10,369,346</u>	<u>480,763</u>	<u>3,051,245</u>	<u>1,292,838</u>	<u>731,837</u>	<u>27,980,552</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 21. 无形资产（续）

#### 使用寿命为无限期的无形资产之减值测试

由于延期成本较低且无形资产可无限期使用，本集团对个别某些无形资产的使用寿命为无限期。本集团根据单项无形资产或现金产生单元组为基础确定可收回金额能否可靠估计，对无限使用年限的无形资产进行减值测试。

#### 商标

商标的可收回金额按照商标单项资产或其所属的资产组产生的预计未来现金流量的现值确定。其预计的未来现金流量以管理层批准的5至10年期财务预算为基础来确定。现金流量预测所用的折现率是9.5%至16.8%，用于推断预测期以后现金流量增长率为2.0%至2.3%，为通货膨胀率。

#### 药证

药证的可收回金额按照药证单项资产或其所属的资产组产生的预计未来现金流量的现值确定，其预计的未来现金流量以管理层批准的9年期财务预算为基础来确定。现金流量预测所用的折现率是16%-17.4%，用于推断预测期以后现金流量增长率为2.3%，为通货膨胀率。

#### 特许经营权

特许经营权的可收回金额按照商标权单项资产或其所属的资产组产生的预计未来现金流量的现值确定，其预计的未来现金流量以管理层批准的9年期财务预算为基础来确定。现金流量预测所用的折现率是18.58%，用于推断预测期以后现金流量增长率为2.3%，为通货膨胀率。

计算资产组于2023年12月31日和2022年12月31日的预计未来现金流量现值采用了关键假设。以下详述了管理层为进行使用寿命不确定的无形资产的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

预算毛利率—确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当提高该平均毛利率。

折现率—系反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

增长率—系通货膨胀率。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 无形资产（续）

分配至各资产组的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

22. 商誉

	2023年
原值：	
年初（经重述）	18,977,561
收购子公司（附注六、59）	1,662,559
处置子公司（附注六、60）	(111,223)
汇率变动	121,486
	121,486
年末	20,650,383
减值：	
年初	1,075,232
本年增加	76,196
汇兑差异	2,883
	2,883
年末	1,154,311
账面价值：	
年末	19,496,072
年初（经重述）	17,902,329

本集团于2023年收购子公司，形成商誉人民币1,662,559千元，其计算过程参见附注六、59。

商誉已经分配至下列分部相关所属资产组以进行减值测试：

- 健康分部；
- 快乐分部；
- 富足分部；及
- 智造分部

各资产组之可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的五年至十年期财务预算编制。现金流量预测所用的税前折现率为6.5%-18.46%（2022年：6.5%-19%）。用于推断预测期以后现金流量增长率2%-2.5%为通货膨胀率。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 商誉（续）

商誉的账面价值分摊至各资产组的情况如下：

	健康分部 人民币千元	快乐分部 人民币千元	富足分部 人民币千元	智造分部 人民币千元	总计 人民币千元
商誉账面价值					
2023年12月31日	<u>10,851,999</u>	<u>4,863,378</u>	<u>396,340</u>	<u>3,384,355</u>	<u>19,496,072</u>
2022年12月31日 (经重述)	<u>10,337,052</u>	<u>4,910,855</u>	<u>475,743</u>	<u>2,178,679</u>	<u>17,902,329</u>

以下说明了进行商誉减值测试时作出的关键假设：

预算毛利率—	确定基础是在预算前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场发展情况适当提高该平均毛利率。
折现率 —	采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。
预测期后增长率 —	系通货膨胀率

23. 勘探成本

	2023年
年初余额	280,684
本年增加	51,268
本年核销	<u>(128,172)</u>
年末余额	<u>203,780</u>

于2023年12月31日，本集团勘探成本余额为勘探开发成本。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 油气资产

	2023年
账面价值：	
年初	4,833,114
本年增加	653,859
本年处置	(1,437,503)
汇率变动	86,341
	<hr/>
年末	4,135,811
	<hr/> <hr/>
累计折旧：	
年初	2,333,054
本年计提	532,830
本年处置	(1,423,299)
汇率变动	31,439
	<hr/>
年末	1,474,024
	<hr/> <hr/>
减值准备：	
年初	734,550
本年计提	108,543
汇率变动	9,822
	<hr/>
年末	852,915
	<hr/> <hr/>
账面价值：	
年末	1,808,872
	<hr/> <hr/>
年初	1,765,510
	<hr/> <hr/>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 客户贷款和垫款

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
企业贷款和垫款		
— 贷款和垫款	<u>106,914</u>	<u>168,092</u>
个人贷款		
— 经营贷款	<u>139,574</u>	<u>143,075</u>
贷款和垫款合计	<u>246,488</u>	<u>311,167</u>
减值准备：		
— 个人贷款	138,614	140,698
— 企业贷款和垫款	<u>3,921</u>	<u>5,450</u>
减值准备合计	<u>142,535</u>	<u>146,148</u>
客户贷款和垫款净值	<u>103,953</u>	<u>165,019</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 客户贷款和垫款（续）

客户贷款和垫款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期预 期信用损失)	合计
年初余额	9,258	1,979	134,911	146,148
本年计提	1,637	-	4,099	5,736
本年转回	(7,370)	(1,979)	-	(9,349)
年末余额	<u>3,525</u>	<u>-</u>	<u>139,010</u>	<u>142,535</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 递延所得税资产/负债

本集团在资产负债表中将某些已确认的递延所得税资产和已确认的递延所得税负债以抵销后的净额列示，于2023年12月31日，抵销金额为人民币1,396,265千元（2022年12月31日：人民币1,179,092千元（经重述））。

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元 (经重述)
于合并资产负债表中确认的递延所得税资产净额	4,504,022	3,889,730
于合并资产负债表中确认的递延所得税负债净额	<u>16,816,355</u>	<u>18,048,951</u>

未经抵销的递延所得税资产：

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元 (经重述)
可弥补亏损	2,039,694	1,147,346
预提土地增值税	2,009,068	2,017,495
递延土地增值税对应之递延所得税资产	15,121	16,313
未实现内部利润	188,032	145,958
拨备及预提费用	528,132	612,387
资产减值准备	249,349	256,483
递延收益	89,273	105,456
金融工具公允价值变动	13,474	39,196
职工福利	71,450	33,892
租赁负债	473,818	344,728
其他	<u>222,876</u>	<u>349,568</u>
合计	<u><u>5,900,287</u></u>	<u><u>5,068,822</u></u>

于2023年12月31日，本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异为人民币3,849,843千元（2022年12月31日：人民币3,333,480千元），未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为人民币29,882,011千元（2022年12月31日：人民币25,403,990千元）。未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于未来1-10年到期或无到期日。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 递延所得税资产/负债（续）

本集团认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

未经抵销的递延所得税负债：

	2023年	2022年 (经重述)
按权益法核算的长期股权投资收益	1,880,466	2,843,156
非同一控制企业合并公允价值调整	8,799,350	8,899,406
金融工具公允价值变动	1,413,309	1,428,789
递延土地增值税	72,632	117,997
未确认内部亏损	25,769	31,860
投资性房地产公允价值调整	4,065,722	4,093,285
油气资产摊销	211,691	257,194
使用权资产	467,417	336,355
其他	1,276,264	1,220,001
合计	<u>18,212,620</u>	<u>19,228,043</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 其他非流动资产

	2023年	2022年 (经重述)
预付长期投资款	817,801	1,459,666
预付土地购买款	116,228	7,600
预付设备款	696,913	546,830
无形资产预付款	694,598	976,564
合同取得成本	-	3,601
给予第三方的资金支持	503,733	510,073
划分为持有待售的非流动资产 (附注六、10)	-	1,786,557
其他	1,688,883	1,767,702
	<u>4,518,156</u>	<u>7,058,593</u>
减：其他非流动资产减值准备	<u>236,604</u>	<u>163,283</u>
减：一年内到期的非流动资产	<u>40,611</u>	<u>25,784</u>
合计	<u><u>4,240,941</u></u>	<u><u>6,869,526</u></u>

除附注12、13及27外，一年内到期的非流动资产中还包括人民币246,067千元的一年内到期的应收融资租赁款(2022年12月31日：人民币331,208千元)。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 所有权受到限制的资产

	2023年	2022年 (经重述)	
应收账款	224,777	293,527	注1
应收票据	-	54,000	
应收款项融资	38,491	-	注4
存货	36,293,505	38,047,115	注1&2&8&10
投资性房地产	49,765,432	44,430,154	注1&2&3
在建工程	735,839	1,036,485	注5
固定资产	5,225,005	3,491,855	注3&5&6
无形资产	1,347,849	847,075	注5&7
其他非流动金融资产	413,384	-	注8
应收融资租赁款	374,492	129,044	注9
长期股权投资	4,277,432	730,540	注14
其他流动资产	5,465,000	-	注10
受限制的预售房款	1,446,586	3,657,786	注11
各项保证金	6,413,844	1,265,490	注12
法定存款准备金	477,115	715,994	注13
合计	112,498,751	94,699,065	

除上述外，于2023年12月31日，存在子公司股权及长期股权投资作为质押受限，详情见本附注之注1、注2、注3、注5、注10、注14。

注1：截至2023年12月31日，本集团之子公司复地集团以账面价值为人民币710,250千元的投资性房地产、账面价值为人民币24,186千元的应收账款为抵押，取得银行借款。

截至2023年12月31日，本集团之子公司复地集团以子公司上海腾兴置业发展有限公司100%的股权为质押以及账面价值为人民币117,449千元的存货、账面价值为人民币4,913千元的应收账款为抵押，取得借款。

于2023年12月31日，本集团之子公司HCo Lux S.à r.l.以子公司Hco France的100%股权为质押、账面价值为124,851千元的应收账款为抵押，取得银行借款。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 所有权受到限制的资产（续）

注1：（续）

于2023年12月31日，本集团之子公司上海翌耀科技股份有限公司以账面价值为人民币70,827千元的应收账款为质押，取得银行借款。

注2： 截至2023年12月31日，本集团之子公司复地集团以账面价值为人民币25,001,850千元的存货为抵押，取得银行借款。

截至2023年12月31日，本集团之子公司复地集团以账面价值为人民币1,755,670千元的投资性房地产以及账面价值为人民币1,624,274千元的存货为抵押，取得银行借款。

截至2023年12月31日，本集团之子公司复地集团以子公司上海豫钺实业发展有限公司54.68%的股权为质押及账面价值为人民币4,315,088千元的存货为抵押，取得借款。

截至2023年12月31日，本集团之子公司复地集团以子公司宁波星馨房地产开发有限公司60%的股权为质押及账面价值为人民币2,167,000千元的投资性房地产、账面价值为人民币465,855千元的存货为抵押，取得银行借款。

截至2023年12月31日，本集团之子公司复地集团以子公司佛山禅曦房地产开发有限公司100%的股权为质押以及账面价值为人民币1,657,979千元的存货为抵押，取得银行借款。

于2023年12月31日，本集团之子公司上海方鑫投资管理有限公司以账面价值为人民币427,001千元的存货及人民币359,485千元的投资性房地产为抵押，取得银行借款。

注3： 于2023年12月31日，本集团之子公司复地集团以账面价值为人民币12,156,661千元的投资性房地产为抵押，取得借款。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 所有权受到限制的资产（续）

注3：（续）

于2023年12月31日，本集团之子公司复地集团以账面价值为人民币490,885千元的投资性房地产为抵押，取得银行借款。

于2023年12月31日，本集团之子公司山泰（重庆）生物科技发展有限公司以账面价值为人民币83,090千元的投资性房地产为抵押，取得银行借款。

于2023年12月31日，本集团之子公司外滩商业以账面净值为人民币32,014,334千元的投资性房地产和人民币1,433,128千元的固定资产为抵押，取得银行借款以及发行资产支持专项计划。

于2023年12月31日，本集团之子公司星泓（孝感）生物科技有限公司以账面价值为人民币28,057千元的投资性房地产为抵押，取得银行借款。

注4： 于2023年12月31日，本集团之子公司海南矿业以账面价值为人民币38,491千元的应收款项融资为质押，取得银行借款。

注5： 于2023年12月31日，本集团之子公司复星医药以子公司账面价值为人民币629,372千元的在建工程为抵押，取得银行借款。

截至2023年12月31日，本集团之子公司复地集团以账面价值为人民币658,017千元的无形资产与账面价值为人民币2,184,851千元的固定资产及人民币为378千元在建工程为抵押，取得银行借款。

于2023年12月31日，本集团之子公司海南矿业以子公司海南星之海新材料有限公司100%股权以及账面价值为人民币106,089千元的在建工程为抵质押，取得银行借款。

注6： 于2023年12月31日，本集团之子公司复星医药以子公司账面价值为人民币1,487,653千元的固定资产为抵押，取得银行借款。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 所有权受到限制的资产（续）

注6：（续）

于2023年12月31日，本集团之子公司浙江万盛以账面价值为人民币27,978千元的固定资产为抵押，取得银行借款。

于2023年12月31日，本集团之子公司百合佳缘网络集团股份有限公司以账面价值为人民币91,395千元的固定资产为抵押，取得银行借款。

注7： 于2023年12月31日，本集团之子公司复星医药以账面价值为人民币614,613千元的土地使用权以及账面价值为人民币355千元的专利权为质押和抵押，取得银行借款。

于2023年12月31日，本集团之子公司海南矿业以账面价值为人民币70,538千元的无形资产为抵押取得银行借款。

于2023年12月31日，本集团之子公司浙江万盛以账面价值为人民币4,326千元的无形资产为抵押取得银行借款。

注8： 于2023年12月31日，本集团之子公司复地集团以持有的重庆农村商业银行股票，账面价值为人民币413,384千元的其他非流动金融资产为质押，以账面价值为人民币616,624千元的存货为抵押，取得借款。

注9： 于2023年12月31日，本集团之子公司创富融资租赁（上海）有限公司以账面价值为人民币374,492千元的应收融资租赁款为质押，取得借款。

注10： 于2023年12月31日，本集团之子公司复地集团以持有的上海复祐99.9%的股权，账面价值为人民币5,465,000千元的股东贷款以及账面价值为人民币2,067,385千元的存货为抵押，取得借款。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 所有权受到限制的资产（续）

注11： 于2023年12月31日，本集团受到限制的部分预售房款为人民币1,446,586千元。根据有关法规，若干项目公司需要将部分预售房款存放于指定银行账户。于预售完成前，存放于该等托管账户的收入只可在预先获得有关地方机关的批准下，用作购买建筑材料、器材、缴付中期建筑工程款项及缴付税款等指定用途。

注12： 保证金主要为银行借款保证金、银行承兑汇票保证金、信用证存款和其他各项保证金，其中为借款担保的银行存款金额为人民币4,746,532千元。

注13： 于2023年12月31日，本集团法定存款准备金系由本集团之子公司上海复星高科技集团财务有限公司（“财务公司”）存入中国人民银行的款项。该法定存款准备金不可用于本集团之日常运营。

注14： 于2023年12月31日，本公司持有之子公司豫园股份股票1,468,625,974股已被质押用于取得银行借款。

于2023年12月31日，本公司持有之子公司复星医药股票707,900,000股已被质押用于取得银行借款。

于2023年12月31日，本集团之子公司复地集团之子公司将上海豫园旅游商城(集团)股份有限公司所持的金徽酒股份有限公司的5%股权，账面价值为人民币706,002千元，以带有回购条件方式转让至济南铁晟叁号投资合伙企业（有限合伙）并确认为一项金融负债列示于其他流动负债中；将所持的20%的股权，账面价值为人民币2,824,008千元的长期股权投资为质押，取得银行借款。

于2023年12月31日，本集团之子公司复地集团以子公司所持的上海汉辰表业集团有限公司的60%股权为取得银行借款提供质押。

于2023年12月31日，本集团之子公司复地集团以子公司所持的如意情生物科技有限公司的55.5%股权为取得银行借款提供质押。

于2023年12月31日，本集团之子公司复地集团以子公司所持的复星津美（上海）化妆品有限公司的74.93%股权为取得银行借款提供质押。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 所有权受到限制的资产（续）

注14：（续）

于2023年12月31日，本集团之子公司复星医药以子公司苏州百道医疗科技有限公司58.67%股权为质押，取得银行借款。

于2023年12月31日，本集团之子公司复星产业投资和上海惟剑投资管理中心（有限合伙）以子公司上海翌耀科技股份有限公司43.47%的股权为质押，取得银行借款。

于2023年12月31日，本集团之子公司浙江复星商业发展有限公司以子公司上海复星外滩商业有限公司100%的股权为质押，取得银行借款。

于2023年12月31日，本集团之子公司海南矿业以子公司Roc Oil Company Pty Limited的51%的股权提供质押担保，取得银行借款。

于2023年12月31日，本集团之子公司上海平润投资管理有限公司以联营公司三元食品股份1.2亿股，账面价值为人民币747,422千元，提供质押担保，取得借款。

于2023年12月31日，本公司持有之子公司海南矿业6.86亿股票已被质押用于取得银行借款以及发行可交换债券，参见附注六、37之注4。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 短期借款

	2023年	2022年
信用借款	29,721,284	27,891,905
保证借款	2,053,400	3,753,500
抵押及质押借款	5,548,654	2,294,500
应付利息	98,002	82,625
合计	<u>37,421,340</u>	<u>34,022,530</u>

30. 交易性金融负债

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融负债利率及汇率掉期	4,173	23,783
指定为以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融负债黄金租赁	<u>5,728,134</u>	<u>3,397,215</u>
合计	<u>5,732,307</u>	<u>3,420,998</u>

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为集团之子公司向银行进行黄金租赁借入实物黄金的期末公允价值。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 合同负债

	2023年	2022年 (经重述)
销售预收款	<u>17,348,580</u>	<u>22,027,528</u>

合同负债主要为本集团在履行履约义务前向客户收取的预收款。

本集团的合同负债余额本年的重大变动如下：

	2023年
年初余额（经重述）	22,027,528
本年因收购企业增加	126,414
销售预收款增加	13,082,735
利息资本化	240,413
本年因处置子公司减少	(249)
包含在合同负债年初账面价值中的金额所确认的收入	<u>(18,128,261)</u>
年末余额	<u>17,348,580</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 应付职工薪酬

	年初余额 (经重述)	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,721,274	14,980,414	14,775,049	2,926,639
职工福利费	47,482	534,627	533,163	48,946
社会保险费	79,349	925,676	867,313	137,712
其中：医疗保险费	69,211	871,218	811,465	128,964
工伤保险费	6,038	35,806	36,069	5,775
生育保险费	3,940	15,671	16,790	2,821
补充养老金	160	2,981	2,989	152
住房公积金	15,506	684,156	680,454	19,208
工会经费和职工教育经费	53,822	92,484	76,771	69,535
辞退福利及其他短期薪酬	100,285	789,918	727,333	162,870
	<u>3,017,718</u>	<u>18,007,275</u>	<u>17,660,083</u>	<u>3,364,910</u>
设定提存计划	127,809	1,183,498	1,206,259	105,048
其中：基本养老保险费	123,736	1,144,423	1,166,803	101,356
失业保险费	4,073	39,075	39,456	3,692
设定受益计划	3,179	40,838	40,496	3,521
合计	<u>3,148,706</u>	<u>19,231,611</u>	<u>18,906,838</u>	<u>3,473,479</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 应交税费

	2023年	2022年 (经重述)
土地增值税	8,261,424	8,237,121
增值税	850,397	924,552
企业所得税	4,060,708	3,123,144
其他	442,244	427,653
合计	<u>13,614,773</u>	<u>12,712,470</u>

34. 吸收存款

	2023年	2022年
活期存款及往来账户	<u>1,391,284</u>	<u>2,267,752</u>

于2023年12月31日，吸收存款为客户存放于本集团子公司财务公司的存款。吸收存款年利率范围为0.35%至2.1%（2022年12月31日：0.35%至3.5%），须于客户要求时偿还。

应付关联方之吸收存款载于财务报表附注七、6。

35. 其他流动负债

	2023年	2022年 (经重述)
短期融资券	3,821,321	-
待转销项税（注1）	898,098	1,231,404
其他	948,271	476,789
合计	<u>5,667,690</u>	<u>1,708,193</u>

注1：系与合同负债相关的待转销项税。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 长期借款

	2023年	2022年 (经重述)
信用借款	26,453,869	26,767,442
保证借款	1,175,600	1,505,700
抵押及质押借款	45,907,034	39,805,983
应付利息	89,559	72,368
	<u>73,626,062</u>	<u>68,151,493</u>
减：一年内到期的长期借款	<u>23,621,117</u>	<u>12,771,915</u>
合计	<u>50,004,945</u>	<u>55,379,578</u>

于2023年12月31日，上述借款的年利率约为0.00%~9.99%（2022年12月31日：0.00%~9.99%）。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 应付债券

2023年  
 非流动部分

	年初余额 (经重述)	本年增加		本年减少		年末余额	
		自流动部分 转入	本年增加	划分为流动部 分	偿还		
企业债券及公司债券(注1)	3,881,013	385,888	-	124,422	(2,645,970)	-	1,745,353
中期票据(注2)	499,431	9,987	697,817	23,099	(1,220,347)	-	9,987
私募债券(注3)	445,879	-	139,241	32,128	(450,168)	(167,080)	-
可交换债(注4)	1,940,594	-	-	123,018	(19,945)	-	2,043,667
合计	6,766,917	395,875	837,058	302,667	(4,336,430)	(167,080)	3,799,007

流动部分

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		自非流动部分转入	划分为非流动	划分为非流动	偿还	
企业债券及公司债券(注1)	13,192,464	-	2,645,970	(385,888)	(12,790,477)	2,662,069
中期票据(注2)	8,356,167	-	1,220,347	(9,987)	(8,346,180)	1,220,347
私募债券(注3)	1,226,985	-	450,168	-	(1,226,986)	450,167
可交换债(注4)	15,233	-	19,945	-	(20,000)	15,178
合计	22,790,849	-	4,336,430	(395,875)	(22,383,643)	4,347,761

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 37. 应付债券（续）

注1：

于2019年11月27日，豫园股份发行了面值为人民币6亿元、票面利率为4.95%的五年期国内固定利率债券。利息按年支付，债券到期日为2024年11月27日。

于2020年2月20日，豫园股份发行了面值为人民币19亿元、票面年利率为3.60%的五年期国内固定利率债券。相关债券持有人已于行权日2023年2月20日向豫园股份回售金额共计人民币169,910万元（不含利息），相应债券随后被注销。本次回售实施完毕后，该公司债券剩余交易的数量为2,009,000（每张面值人民币100元）。利息按年支付，债券到期日为2025年2月20日。

于2020年4月21日，复星高科技发行了面值为人民币3亿元、票面年利率为4.50%的五年期国内固定利率债券。利息按年支付，债券到期日为2025年4月21日。

于2020年8月7日，复星高科技发行了面值为人民币19亿元、票面年利率为4.48%的五年期国内固定利率债券。相关债券持有人已于行权日2023年8月7日向复星高科技回售金额共计人民币189,000万元（不含利息），相应债券随后被注销。本次回售实施完毕后，该公司债券剩余交易的数量为100,000（每张面值人民币100元）。利息按年支付，债券到期日为2025年8月7日。

于2020年11月2日，复星高科技发行了面值为人民币16亿元、票面年利率为4.80%的五年期国内固定利率债券。相关债券持有人已于行权日2023年11月2日向复星高科技回售金额共计人民币125,500万元（不含利息），相应债券随后被注销。本次回售实施完毕后，该公司债券剩余交易的数量为345,000（每张面值人民币100元）。其中票面价值为人民币1.75亿的债券由第三方投资者购买。利息按年支付，债券到期日为2025年11月2日。

于2021年7月27日，复星高科技发行了面值为美元2亿元、票面年利率为4.30%的三年期离岸固定利率自贸债。利息按半年支付，债券到期日为2024年7月27日。

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 37. 应付债券（续）

注1：（续）

于2022年1月18日，复星高科技发行了面值为人民币16亿元、票面年利率为6.20%的两年期国内固定利率债券。相关债券持有人已于行权日2023年1月18日向复星高科技回售金额共计人民币158,390万元（不含利息），相应债券随后被注销。本次回售实施完毕后，该公司债券剩余交易的数量为161,000（每张面值人民币100元）。利息按年支付，债券到期日为2024年1月18日。

于2022年3月15日，复星高科技发行了面值为美元1.5亿元、票面年利率为3.00%的三年期离岸固定利率自贸债。利息按半年支付，债券到期日为2025年3月15日。

于2022年3月21日，豫园股份发行了面值为人民币5.5亿元、票面年利率为4.95%的三年期国内固定利率债券。利息按年支付，债券到期日为2025年3月21日。由于2024年存在投资者回售选择权，于2023年12月31日将其划分为流动应付债券。

注2：

于2020年9月22日，复星高科技发行了面值为人民币10亿元、票面年利率为4.80%的五年期中期票据。相关债券持有人已于行权日2023年9月22日向复星高科技回售金额共计人民币99,000万元（不含利息），相应债券随后被注销。本次回售实施完毕后，该公司债券剩余交易的数量为100,000（每张面值人民币100元）。利息按年支付，票据到期日为2025年9月22日。

于2022年3月9日，复星医药发行了面值为人民币5亿元、票面年利率为3.50%的四年期中期票据。利息按年支付，票据到期日为2026年3月9日。由于2024年存在投资者回售选择权，于2023年12月31日将其划分为流动应付债券。

于2023年10月27日，复星高科技发行了面值为人民币7亿元、票面年利率为6.80%的两年期中期票据。利息按年支付，票据到期日为2025年10月27日。由于2024年存在投资者回售选择权，于2023年12月31日将其划分为流动应付债券。



## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 37. 应付债券（续）

注3:

于2021年11月22日，豫园之子公司Napier TMK发行了面值为日元15亿元、票面利率为12.00%的三年期私募债券。利息按季支付，债券到期日为2024年11月22日。

于2022年3月28日，豫园之子公司Napier TMK发行了面值为日元35亿元、票面利率为8.00%的三十一月期私募债券。利息按季支付，债券到期日为2024年10月31日。

于2023年7月31日，豫园之子公司Napier TMK发行了面值为日元35亿元、票面利率为8.00%的十五个月期私募债券。利息按季支付，债券到期日为2024年10月31日。

注4:

2022年3月29日，复星高科技发行了3年期面值为人民币20亿元的可交换债券（“可交换债券”）。可交换债券可转换为本集团子公司海南矿业的普通股，该公司是上海证券交易所的上市公司。可交换债券的固定年利率为1%，初始转股价格为每股人民币10.26元。可交换债券持有人可于2022年9月29日至2025年3月24日期间（“转股期”）按现行转股价格行使其权利将可转债转换为海南矿业之股份。该可交换债券以集团所持有的3.36亿股海南矿业之A股股票作为质押。可交换债券的到期日为2025年3月28日。于到期日，复星高科技按面值的109%（不包含第三年利息）赎回未偿还的可交换债券。换股期内，海南矿业A股任意连续30个交易日中至少有15个交易日收盘价不低于当期换股价格的130%（含130%），或未换股余额不足3,000万元人民币时，复星高科技有权按面值加应计利息的价格赎回全部或部分未换股的可交换债券。可交换债券到期日前六个月内，若海南矿业A股任意连续30个交易日中至少有15个交易日收盘价低于当期换股价格的70%，则可交换债券持有人有权以面值加应计利息向发行人出售全部或部分可交换债券。截至2023年12月31日，可交换债券换股价为每股10.12元。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 租赁负债

	2023年	2022年 (经重述)
应付租赁款	<u>3,956,857</u>	<u>2,435,521</u>
减：一年内到期的非流动负债	<u>790,429</u>	<u>658,939</u>
合计	<u><u>3,166,428</u></u>	<u><u>1,776,582</u></u>

39. 长期应付款

	2023年	2022年 (经重述)
关联公司往来款（附注七、6）	11,830,608	12,377,763
应付股权收购款	1,114,059	1,100,493
复垦费及油气资产弃置费用	270,318	231,512
职工安置费及辞退福利	407,312	454,150
应付售后回租融资款	395,141	-
长期非金融机构借款	2,717,000	-
其他	<u>487,585</u>	<u>480,195</u>
小计	<u>17,222,023</u>	<u>14,644,113</u>
减：一年内到期的长期应付款	<u>375,623</u>	<u>221,840</u>
合计	<u><u>16,846,400</u></u>	<u><u>14,422,273</u></u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 递延收益

	2023年	2022年 (经重述)
政府补助	1,022,223	986,849
维修服务收入	-	7,096
其他	3,051	4,954
	<u>1,025,274</u>	<u>998,899</u>
与收益相关的政府补助		
科研项目基金	170,045	93,717
其他	1,240	13,573
	<u>171,285</u>	<u>107,290</u>
与资产相关的政府补助		
固定资产建造补助	750,323	773,735
科研项目基金	95,932	100,959
其他	4,683	4,865
	<u>850,938</u>	<u>879,559</u>
合计	<u>1,022,223</u>	<u>986,849</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他非流动负债

	2023年	2022年
第三方贷款	41,591	543,113
关联方贷款	-	973,952
资产支持专项计划（注1）	2,912,000	-
授予子公司少数股东的股份赎回期权	1,601,368	1,550,983
合同负债	320,565	354,832
其他金融负债	1,469,828	1,005,008
其他	81,520	-
	<u>6,426,872</u>	<u>4,427,888</u>
减：一年内到期的非流动负债	<u>115,151</u>	<u>48,210</u>
合计	<u><u>6,311,721</u></u>	<u><u>4,379,678</u></u>

注1：2023年，本集团分三期发行了由外滩金融中心部分楼层作为抵押、票面利率为4.5%的资产支持专项计划（类REITs）。专项计划的利息应在18年内分期按季度偿还。持有人有要求本集团在到期日之前每三年赎回一次的选择权。于2023年12月31日，集团从第三方投资者募集资金为人民币2,912,000千元。

42. 实收资本

于2023年12月31日，本公司注册资本计人民币4,800,000千元，实收资本计人民币4,800,000千元。

所有者名称	2023年		2022年	
	人民币	比例	人民币	比例
复星国际	<u>4,800,000</u>	<u>100%</u>	<u>4,800,000</u>	<u>100%</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 资本公积

2023年

	资本溢价	其他	合计
上年年末余额	243,327	9,469,093	9,712,420
同一控制下的企业合并 （附注二、2）	-	469,200	469,200
追溯后本年初余额	<u>243,327</u>	<u>9,938,293</u>	<u>10,181,620</u>
收购子公司少数股东权益	-	30,820	30,820
不丧失控制权下视同处置子公司部 分股权	-	(18,265)	(18,265)
不丧失控制权下处置子公司部分股 权	-	235,791	235,791
股份支付计入所有者权益的金额	-	19,305	19,305
同一控制下的企业合并	-	(361,133)	(361,133)
按照权益法核算的在被投资单位除 综合收益以及利润分配以外其他 所有者权益中所享有的份额	-	30,948	30,948
授予子公司少数股东的股份赎回期 权之公允价值调整	-	(23,189)	(23,189)
其他	-	(15,136)	(15,136)
年末余额	<u>243,327</u>	<u>9,837,434</u>	<u>10,080,761</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 资本公积（续）

2022年（经重述）

	资本溢价	其他	合计
上年年末余额	243,327	9,266,375	9,509,702
同一控制下的企业合并 （附注二、2）	-	469,200	469,200
追溯后本年年初余额	<u>243,327</u>	<u>9,735,575</u>	<u>9,978,902</u>
收购子公司少数股东权益	-	(344,225)	(344,225)
不丧失控制权下视同处置子公司部 分股权	-	861,223	861,223
不丧失控制权下处置子公司部分股 权	-	(148,360)	(148,360)
股份支付计入所有者权益的金额	-	11,090	11,090
按照权益法核算的在被投资单位除 综合收益以及利润分配以外其他 所有者权益中所享有的份额	-	(157,005)	(157,005)
授予子公司少数股东的股份赎回期 权之公允价值调整	-	(20,005)	(20,005)
年末余额	<u>243,327</u>	<u>9,938,293</u>	<u>10,181,620</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司所有者的其他综合收益累积余额：

	2022年12月31日 (经重述)	增减变动		2023年12月31日
		当期变动	所有者权益内 部结转	
<b>不能重分类进损益的其他综合收益</b>				
权益法下不能转损益的其他综合收益	14,162	(1,089)	-	13,073
其他权益工具投资公允价值变动	163,903	(67,590)	50,158	146,471
与雇员福利相关的精算准备金	6,588	(1,801)	-	4,787
<b>将重分类进损益的其他综合收益</b>				
权益法下可转损益的其他综合收益	730,434	(89,493)	-	640,941
现金流量套期储备	11,433	-	-	11,433
自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产之处置日原公允价值大于账面价值部分转出	933,943	(296,958)	-	636,985
外币报表折算差额	(881,341)	(77,147)	-	(958,488)
合计	979,122	(534,078)	50,158	495,202

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 其他综合收益（续）

合并资产负债表中归属于母公司所有者的其他综合收益累积余额：（续）

	2021年12月31日 (经重述)	增减变动		2022年12月31日 (经重述)
		当期变动	所有者权益内 部结转	
<b>不能重分类进损益的其他综合收益</b>				
权益法下不能转损益的其他综合收益	(4,757)	18,919	-	14,162
其他权益工具投资公允价值变动	239,698	(119,156)	43,361	163,903
与雇员福利相关的精算准备金	-	6,588	-	6,588
<b>将重分类进损益的其他综合收益</b>				
权益法下可转损益的其他综合收益	870,643	(140,209)	-	730,434
现金流量套期储备	11,433	-	-	11,433
自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产之处置日原公允价值大于账面价值部分转出	983,038	(49,095)	-	933,943
外币报表折算差额	(436,215)	(445,126)	-	(881,341)
合计	<u>1,663,840</u>	<u>(728,079)</u>	<u>43,361</u>	<u>979,122</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 其他综合收益（续）

合并利润表中的其他综合收益当期发生额：

2023年

	税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得税	归属母公司	归属少数股东 权益
<b>不能重分类进损益的其他综合收益</b>					
权益法下不能转损益的其他综合收益	(1,089)	-	-	(1,089)	-
其他权益工具投资公允价值变动	(125,816)	-	1,742	(67,590)	(59,968)
与雇员福利相关的精算准备金	10,964	-	3,289	(1,801)	9,476
<b>将重分类进损益的其他综合收益</b>					
权益法下可转损益的其他综合收益	126,728	306,214	-	(89,493)	(89,993)
自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产之处置日原公允价值大于账面价值部分转出	1,288	399,678	(99,597)	(296,958)	(1,835)
外币报表折算差额	(351,186)	-	-	(77,147)	(274,039)
合计	<u>(339,111)</u>	<u>705,892</u>	<u>(94,566)</u>	<u>(534,078)</u>	<u>(416,359)</u>

2022年（经重述）

	税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得税	归属母公司	归属少数股东 权益
<b>不能重分类进损益的其他综合收益</b>					
权益法下不能转损益的其他综合收益	18,919	-	-	18,919	-
其他权益工具投资公允价值变动	(177,399)	-	(5,264)	(119,156)	(52,979)
与雇员福利相关的精算准备金	16,767	-	5,030	6,588	5,149
<b>将重分类进损益的其他综合收益</b>					
权益法下可转损益的其他综合收益	(204,410)	-	-	(140,209)	(64,201)
自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产之处置日原公允价值大于账面价值部分转出	(69,376)	-	(17,344)	(49,095)	(2,937)
外币报表折算差额	(225,388)	-	-	(445,126)	219,738
合计	<u>(640,887)</u>	<u>-</u>	<u>(17,578)</u>	<u>(728,079)</u>	<u>104,770</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
盈余公积	<u>7,012,665</u>	<u>34,706</u>	<u>-</u>	<u>7,047,371</u>

根据公司法和本公司及下属子公司章程的规定，本公司及下属子公司按其公司净利润的10%提取法定盈余公积金。公司法定盈余公积累计额为本公司及下属子公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司及下属子公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加资本/股本。

46. 未分配利润

	2023年	2022年 (经重述)
上年年末未分配利润	66,521,213	61,427,068
同一控制下的企业合并追溯调整	(40,129)	46,667
追溯后本年年初余额	<u>66,481,084</u>	<u>61,473,735</u>
归属于母公司所有者的净利润	3,159,243	5,858,582
其他综合收益结转留存收益	(50,158)	(43,361)
其他	-	22
减：提取盈余公积	<u>(34,706)</u>	<u>(807,894)</u>
年末未分配利润	<u>69,555,463</u>	<u>66,481,084</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 营业收入

营业收入列示如下：

	2023年	2022年 (经重述)
主营业务收入	121,385,129	113,513,705
其他业务收入	<u>1,152,475</u>	<u>1,417,796</u>
合计	<u><u>122,537,604</u></u>	<u><u>114,931,501</u></u>
	2023年	2022年 (经重述)
与客户之间合同产生的收入		
销售商品	106,848,793	101,719,962
提供服务	<u>14,179,210</u>	<u>11,982,693</u>
小计	<u><u>121,028,003</u></u>	<u><u>113,702,655</u></u>
租赁收入	1,196,472	978,127
利息收入	<u>313,129</u>	<u>250,719</u>
合计	<u><u>122,537,604</u></u>	<u><u>114,931,501</u></u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 47. 营业收入（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

#### 2023年

报告分部	健康	快乐	富足		智造	合计
			保险	资管		
中国大陆	31,096,161	58,855,185	220,607	4,713,990	6,728,527	101,614,470
其他国家或地区	10,276,327	2,589,467	-	442,603	6,105,136	19,413,533
合计	<u>41,372,488</u>	<u>61,444,652</u>	<u>220,607</u>	<u>5,156,593</u>	<u>12,833,663</u>	<u>121,028,003</u>
主要收入类型						
销售商品	33,673,756	56,349,180	1,872	4,076,216	12,747,769	106,848,793
提供服务	7,698,732	5,095,472	218,735	1,080,377	85,894	14,179,210
合计	<u>41,372,488</u>	<u>61,444,652</u>	<u>220,607</u>	<u>5,156,593</u>	<u>12,833,663</u>	<u>121,028,003</u>
收入确认时间						
在某一时点确认收入	33,673,756	56,349,180	1,872	4,076,216	12,747,769	106,848,793
在某一时段确认收入	7,698,732	5,095,472	218,735	1,080,377	85,894	14,179,210
合计	<u>41,372,488</u>	<u>61,444,652</u>	<u>220,607</u>	<u>5,156,593</u>	<u>12,833,663</u>	<u>121,028,003</u>

#### 2022年

报告分部（经重述）	健康	快乐	富足		智造	合计
			保险	资管		
中国大陆	30,011,777	47,914,815	182,452	8,422,281	5,885,591	92,416,916
其他国家或地区	13,941,346	2,595,130	-	188,720	4,560,543	21,285,739
合计	<u>43,953,123</u>	<u>50,509,945</u>	<u>182,452</u>	<u>8,611,001</u>	<u>10,446,134</u>	<u>113,702,655</u>
主要收入类型						
销售商品	37,232,365	47,412,170	1,287	6,733,262	10,340,878	101,719,962
提供服务	6,720,758	3,097,775	181,165	1,877,739	105,256	11,982,693
合计	<u>43,953,123</u>	<u>50,509,945</u>	<u>182,452</u>	<u>8,611,001</u>	<u>10,446,134</u>	<u>113,702,655</u>
收入确认时间						
在某一时点确认收入	37,232,365	47,412,170	1,287	6,733,262	10,340,878	101,719,962
在某一时段确认收入	6,720,758	3,097,775	181,165	1,877,739	105,256	11,982,693
合计	<u>43,953,123</u>	<u>50,509,945</u>	<u>182,452</u>	<u>8,611,001</u>	<u>10,446,134</u>	<u>113,702,655</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 营业收入（续）

本年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售预收款	<u>18,128,261</u>	<u>12,730,490</u>

分摊至年末尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下：

	2023年	2022年
一年以内	16,305,752	15,505,830
一年以上	<u>2,208,988</u>	<u>6,872,363</u>
合计	<u>18,514,740</u>	<u>22,378,193</u>

48. 财务费用

	2023年	2022年 (经重述)
利息支出	6,714,266	7,511,487
减：利息资本化金额（注）	<u>1,029,430</u>	<u>1,722,736</u>
	5,684,836	5,788,751
减：利息收入	562,480	568,179
汇兑损益	64,965	157,161
其他	<u>217,957</u>	<u>164,031</u>
合计	<u>5,405,278</u>	<u>5,541,764</u>

注：利息资本化金额已计入在建工程及存货—开发成本。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 其他收益

	2023年	2022年 (经重述)
与日常活动相关的政府补助	691,098	724,613
代扣个人所得税手续费返还	30,027	4,185
合计	<u>721,125</u>	<u>728,798</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	2023年	2022年 (经重述)
与资产相关的政府补助	69,516	149,074
与收益相关的政府补助	621,582	575,539
合计	<u>691,098</u>	<u>724,613</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 投资收益

	附注六	2023年	2022年 (经重述)
按权益法核算的长期股权投资收益		7,186,592	4,708,386
处置金融工具损益		724,097	2,433,003
处置持有待售资产收益		733,412	-
处置/部分处置合营企业及联营企业收益		513,853	2,665,115
分步收购子公司原持有权益部分重估收益		-	260,932
处置子公司收益	60	1,586,652	2,256,443
持有其他金融资产的股利收益		280,172	557,553
持有其他金融资产的利息收益		85,031	37,882
仍持有的其他权益工具投资的股利收入		4,103	1,282
其他		(4,816)	216,189
合计		<u>11,109,096</u>	<u>13,136,785</u>

于资产负债表日，本集团的投资收益的汇回均无重大限制。

51. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
交易性金融资产	(394,442)	(1,988,028)
交易性金融负债	324	(1,871)
其他非流动资产	(22,199)	-
其他非流动负债	42,213	(3,937)
以公允价值计量的联营企业	821,330	716,875
以公允价值计量的投资性房地产	1,855,091	8,182,084
合计	<u>2,302,317</u>	<u>6,905,123</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 信用减值损失

	2023年	2022年 (经重述)
应收账款坏账损失	120,530	236,181
应收票据坏账损失/(转回)	559	(2,080)
其他应收款坏账损失	69,002	294,401
应收融资租赁款坏账损失	49,541	13,092
客户贷款和垫款减值转回	(3,613)	(2,555)
其他流动资产中债权投资信用减值损失	93,423	1,117
一年内到期的非流动资产减值转回	(22,760)	(10,000)
债权投资坏账损失	218,000	-
其他非流动资产信用减值损失	51,393	155,870
	<u>576,075</u>	<u>686,026</u>
合计	<u>576,075</u>	<u>686,026</u>

53. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	679,272	483,917
在建工程减值损失	1,445	-
固定资产减值损失	4,432	40,471
长期股权投资减值损失	62,507	1,899,235
商誉减值损失	76,196	203,947
无形资产减值损失	21,592	7,238
油气资产减值损失	108,543	19,907
其他非流动资产减值损失	336	7,413
	<u>954,323</u>	<u>2,662,128</u>
合计	<u>954,323</u>	<u>2,662,128</u>

54. 资产处置收益

	2023年	2022年 (经重述)
资产处置收益	<u>110,418</u>	<u>205,296</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 营业外收入/支出

营业外收入

	2023年	2022年 (经重述)
违约金及补偿款收入	52,201	91,357
子公司合并对价成本小于被收购方可辨 认净资产公允价值份额的差额	-	1,574
无需及无法支付的款项	25,431	7,359
其他	129,283	87,878
	<hr/>	<hr/>
合计	<u>206,915</u>	<u>188,168</u>

营业外支出

	2023年	2022年 (经重述)
捐赠支出	59,149	86,233
罚款支出	63,623	83,312
固定资产报废损失	17,458	21,668
存货盘亏及报废	4,872	12,359
其他	131,834	7,817
	<hr/>	<hr/>
合计	<u>276,936</u>	<u>211,389</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 所得税费用

	2023年	2022年 (经重述)
当期所得税费用	3,448,522	3,110,230
递延所得税费用	(1,899,787)	3,598,614
合计	<u>1,548,735</u>	<u>6,708,844</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年 (经重述)
利润总额	8,237,290	16,648,984
按通用税率25%计算之所得税	2,059,323	4,162,246
某些子公司适用不同税率的影响	(349,112)	(438,980)
对以前期间当期税项的调整	(65,903)	(4,914)
归属于合营企业和联营企业的损益	(1,500,843)	(1,131,525)
非应税收入	(732,144)	(604,245)
不可抵扣的费用	470,243	806,640
利用以前年度可抵扣亏损	(285,559)	(490,698)
未确认的可抵扣亏损和暂时性差异	2,554,055	2,638,973
税率变动对递延所得税余额的影响	(5,105)	12
加计扣除产生的所得税影响	(434,968)	(328,756)
处置子公司、联合营企业所确认的税务影响	(161,252)	2,100,091
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>1,548,735</u>	<u>6,708,844</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年 (经重述)
净利润	6,688,555	9,940,140
加：资产减值损失	954,323	2,662,128
信用减值损失	576,075	686,026
固定资产折旧	2,456,688	2,406,128
使用权资产折旧	1,042,738	865,795
无形资产摊销	1,641,332	1,298,180
油气资产摊销	532,830	724,054
勘探成本核销	128,172	139,480
企业合并成本小于可辨认净资产公 允价值份额的差额	-	(1,574)
处置及报废固定资产、无形资产和 其他长期资产的净收益	(92,960)	(183,628)
财务费用	5,187,321	5,377,733
投资收益	(11,109,096)	(13,136,785)
公允价值变动收益	(2,302,317)	(6,905,123)
专项储备的增加	88,560	44,403
以权益结算的股份支付	65,225	81,860
递延所得税资产的（增加）/减少	(463,347)	566,110
递延所得税负债的（减少）/增加	(1,483,999)	3,000,835
存货的减少/（增加）	8,511,614	(587,343)
经营性应收项目的增加	(9,265,446)	(12,080,626)
经营性应付项目的（减少）/增加	(3,115,711)	8,631,405
经营活动产生的现金流量净额	<u>40,557</u>	<u>3,529,198</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金及现金等价物

	2023年	2022年 (经重述)
现金	21,285,782	25,049,717
其中：库存现金	11,389	12,593
可随时用于支付的银行存款	20,850,118	24,290,920
可随时用于支付的其他货币资金	424,275	746,204
年末现金及现金等价物余额	<u>21,285,782</u>	<u>25,049,717</u>
三个月以上的定期存款	4,123,329	4,966,396
法定存款准备金	477,115	715,994
受监管的房屋预售款	1,446,586	3,657,786
各项保证金	6,413,844	1,265,490
资产负债表中的货币资金余额	<u>33,746,656</u>	<u>35,655,383</u>
	2023年	2022年 (经重述)
现金及现金等价物的年末余额	21,285,782	25,049,717
减：现金及现金等价物的年初余额	25,049,717	24,753,272
现金及现金等价物净增加额	<u>(3,763,935)</u>	<u>296,445</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 收购子公司

(1) 同一控制下企业合并

2023年5月，本集团之子公司豫园股份以现金人民币580,477千元取得了Napier Tokutei Mokuteki Kaisha 和 GK Kiroro Management 100%股权，Napier Tokutei Mokuteki Kaisha 和 GK Kiroro Management系本集团的控股股东复星国际有限公司的子公司，由于合并前后合并双方均受复星国际有限公司控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下企业合并，合并日确定为2023年5月31日。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 收购子公司（续）

(1) 同一控制下企业合并（续）

Napier Tokutei Mokuteki Kaisha 和 GK Kiroro Management 在合并日及上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值如下：

	2023年5月31日	2022年12月31日
货币资金	217,519	108,093
应收款项	588	12,664
预付款项	2,251	-
其他应收款	13,492	3,180
存货	4,438	5,935
其他流动资产	1,799	9,532
固定资产	482,978	522,031
无形资产	331,704	342,877
在建工程	24,198	20,256
使用权资产	2,109	3,526
递延所得税资产	76	-
长期应收款	103	-
其他非流动资产	16,028	20,975
应付款项	(12,881)	(82,162)
合同负债	(1,533)	(2,110)
一年内到期的非流动负债	(239)	(2,395)
应付职工薪酬	(1,907)	(3,742)
其他应付款	(182,465)	(8,472)
应交税费	(1,730)	(14,560)
其他流动负债	(153)	(211)
租赁负债	(200)	(234)
长期应付款	(104,720)	(77,714)
应付债券	(435,560)	(445,879)
取得的净资产	<u>355,895</u>	<u>411,590</u>
合并差额（计入权益）	<u>224,582</u>	
合并对价	<u>580,477</u>	

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 收购子公司（续）

(1) 同一控制下企业合并（续）

Napier Tokutei Mokuteki Kaisha 和 GK Kiroro Management 自年初至合并日的经营成果和现金流量列示如下：

	2023年1月1日 至5月31日期间
营业收入	61,747
净亏损	(42,885)
现金流量净额	(75,981)

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 收购子公司（续）

(1) 同一控制下企业合并（续）

2023年5月，本集团之子公司豫园股份以现金人民币1元取得了上海复星爱必依物业管理有限公司100%股权，上海复星爱必依物业管理有限公司系本集团的控股股东复星国际有限公司的子公司，由于合并前后合并双方均受复星国际有限公司控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下企业合并，合并日确定为2023年5月30日。

上海复星爱必依物业管理有限公司在合并日及上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值如下：

	2023年5月30日	2022年12月31日
货币资金	122	248
应收账款	4,898	4,612
预付款项	144	198
存货	-	14
其他应收款	1,027	740
其他流动资产	97	103
固定资产	191	212
应付款项	(2,362)	(2,195)
预收账款	(5)	(4)
合同负债	(1,322)	(1,639)
应付职工薪酬	(617)	(1,257)
其他应付款	(1,324)	(1,137)
应交税费	(54)	(157)
其他流动负债	(105)	(52)
其他非流动负债	(3)	-
取得的净资产	687	(314)
合并差额（计入权益）	(687)	
合并对价	-	



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 收购子公司（续）

(1) 同一控制下企业合并（续）

上海复星爱必依物业管理有限公司自年初至合并日的经营成果和现金流量列示如下：

	2023年1月1日 至5月30日期间
营业收入	5,002
净利润	1,002
现金流量净额	(126)

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 收购子公司（续）

(1) 同一控制下企业合并（续）

于2022年12月31日，本集团持有创富融资租赁（上海）有限公司49.87%股权，作为合营企业核算。2023年6月，本集团以现金人民币2,110千元取得其0.267%的股权，交易完成后，本集团持有其合计50.13%股权。创富融资租赁（上海）有限公司系本公司的控股股东复星国际有限公司的子公司，由于合并前后合并双方均受复星国际有限公司控制且该控制并非暂时性，故本合并为同一控制下的企业合并，合并日确定为2023年6月1日。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 收购子公司（续）

(1) 同一控制下企业合并（续）

创富融资租赁（上海）有限公司在合并日及上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值如下：

	2023年6月1日	2022年12月31日
货币资金	332,990	341,467
交易性金融资产	-	25,000
预付款项	12,150	10,357
其他应收款	71,481	98,356
一年内到期的非流动资产	331,609	337,933
其他流动资产	8,060	11,592
固定资产	235	239
无形资产	58,905	59,079
使用权资产	1,616	4,471
递延所得税资产	19,048	21,071
其他非流动资产	21,411	15,632
应收融资租赁款	462,553	458,347
应付款项	(29,218)	(68,446)
预收账款	(48,878)	(49,921)
一年内到期的非流动负债	(25,479)	(67,099)
应付职工薪酬	(20,117)	(23,762)
其他应付款	(24,671)	(35,970)
应交税费	(653)	(10,701)
租赁负债	(2,340)	-
长期应付款	(77,709)	(54,992)
长期借款	(331,275)	(316,551)
递延收益	(4,561)	(3,381)
取得的净资产	<u>755,157</u>	<u>752,721</u>
商誉	101,506	
少数股东权益	<u>(375,294)</u>	
取得净资产净额	<u>481,369</u>	
合并差额（计入权益）	<u>(103,753)</u>	
合并对价	<u>377,616</u>	
-长期股权投资	375,506	
-现金	<u>2,110</u>	

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 收购子公司（续）

(1) 同一控制下企业合并（续）

创富融资租赁（上海）有限公司自年初至合并日的经营成果和现金流量列示如下：

	2023年1月1日 至6月1日期间
营业收入	46,208
净利润	2,437
现金流量净额	(8,477)

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 59. 收购子公司

#### (2) 非同一控制下企业合并

本年度主要非同一控制下企业合并列示如下：

- 2023年4月，复星医药的子公司Gland Pharma International PTE Ltd, 以对价人民币862,179,000元自独立第三方收购Phixen SAS集团100%股权。本次收购旨在进一步发展集团健康板块下的业务。
- 2023年6月，复星医药的子公司Alma Hong Kong 2023 Limited（“Alma HK”）与PhotonMed International Limited（“PhotonMed HK”）及其所有者签订了资产购买协议，根据该协定，Alma HK同意购买业务（包括目标资产）。2023年6月28日收购完成后，Alma HK应向PhotonMed HK发行其40%的股份，因此Alma和PhotonMed香港将分别持有Alma HK已发行股份总数的60%和40%。总对价为人民币270,000,000元，包括可根据目标收入和收益进行调整的或有部分，为人民币37,500,000元。本次收购旨在进一步发展集团健康板块下的业务。
- 2023年10月，复星医药以人民币120,000,000元收购联营公司健嘉医疗投资管理有限公司（“健嘉医疗”）6%的股权。收购完成后复星医药持有健嘉医疗51%股权。该收购旨在进一步发展集团健康事业板块下的业务。
- 2023年10月，复星高科向南京钢铁股份有限公司（“南钢股份”）收购浙江万盛29.56%股权，对价为人民币2,650,000,000元。截至2023年12月31日，本集团尚余人民币1,650,000,000元的现金对价未支付，于其他应付款核算，并以浙江万盛的股权作为抵押。该项收购旨在进一步发展本集团智能制造板块下的业务。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 收购子公司（续）

(2) 非同一控制下企业合并（续）

本年度所有被收购子公司可辨认资产及负债之公允价值和账面价值如下：

	2023年 收购日确认之公允 价值	2023年 收购日确认之账面 价值
货币资金	1,579,661	1,579,661
交易性金融资产	138,965	138,965
应收账款	1,075,869	1,075,869
应收款项融资	81,648	81,648
预付款项	58,248	58,248
其他应收款	379,892	379,892
存货	885,447	885,447
持有待售资产	500	500
其他流动资产	181,079	181,079
长期应收款	305	305
长期股权投资	2,021	2,021
其他权益工具投资	101,087	101,087
其他非流动金融资产	68,885	68,885
固定资产	4,043,875	2,890,315
在建工程	1,757,933	1,757,933
使用权资产	1,318,798	1,318,798
无形资产	1,842,295	617,606
投资性房地产	8,205	3,939
递延所得税资产	157,311	157,311
其他非流动资产	483,619	483,619
短期借款	(685,863)	(685,863)
衍生金融负债	(1,171)	(1,171)
应付账款	(1,566,657)	(1,566,657)
合同负债	(126,414)	(126,414)
应付职工薪酬	(318,763)	(318,763)
应交税费	(54,268)	(54,268)
其他应付款	(237,690)	(237,690)
一年内到期的非流动负债	(53,189)	(53,189)
其他流动负债	(17,004)	(17,004)
长期借款	(1,940,847)	(1,940,847)
递延收益	-	(131,688)

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 收购子公司（续）

(2) 非同一控制下企业合并（续）

本年度所有被收购子公司可辨认资产及负债之公允价值和账面价值如下：  
 （续）

	2023年 收购日确认之公允价 值	2023年 收购日确认之账面价 值
长期应付款	(104, 289)	(104, 289)
租赁负债	(1, 386, 245)	(1, 386, 245)
预计负债	(2, 992)	(2, 992)
递延所得税负债	(428, 385)	(25, 438)
其他非流动负债	(39, 626)	(39, 626)
净资产	<u>7, 202, 240</u>	<u>5, 090, 984</u>
少数股东权益	(4, 444, 350)	(946, 685)
取得的净资产	<u>2, 757, 890</u>	<u>4, 144, 299</u>
购买产生的商誉（附注六、22）	<u>1, 662, 559</u>	
合并对价	<u>4, 420, 449</u>	

注：上述收购之合并对价以下列方式支付：

	2023年
现金	3, 008, 966
其他应收款	1, 000, 000
长期股权投资-联营企业	<u>411, 483</u>
	<u>4, 420, 449</u>

自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下：

	收购日至 12月31日止期间
营业收入	2, 223, 332
净利润	(144, 224)
现金流量净额	<u>207, 853</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 59. 收购子公司（续）

#### (3) 资产收购取得的子公司

于2023年11月，海南矿业的子公司鑫茂投资有限公司以美元94,340,000（相当于人民币676,644,000元）购买Kodal Mining UK（“KMUK”）51%的股权。其主要资产是KMUK在马里的采矿权，少数股东权益金额为人民币721,619,000元。该项收购旨在进一步发展本集团智能制造板块下的业务。

本集团管理层认为上述交易不构成业务合并，将该收购视为资产收购。本集团的购买成本根据购买日资产和负债的相对公允价值分别分配给资产和负债。

#### (4) 取得上述（2）和（3）中子公司支付的现金净额：

	2023年
取得子公司的合并对价	5,097,093
取得子公司支付的现金对价	3,685,610
预付本年末尚未纳入合并的现金和现金等价物	15,000
本年末尚未支付的现金和现金等价物	(1,735,560)
子公司持有的现金和现金等价物	(2,212,927)
取得子公司取得的现金净额	<u>(247,877)</u>



## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 60. 处置子公司

#### （1）本年不再纳入合并范围的原子公司

本集团之子公司复地集团于2023年处置全部对广州市星健星粤房地产有限公司（“星健星粤”）的投资（占星健星粤股份的100%）、处置全部对International Gemological Institute B.V.、IGI Netherlands B.V.、International Gemological Institute (India) Private Limited（“IGI”）的投资（占IGI股份的80%）、处置全部对武汉顺康食用菌有限公司（“武汉顺康”）的投资（占武汉顺康股份的100%）、处置全部对上海玳美豫珠宝有限公司（“玳美豫”）的投资（占玳美豫股份的55%）等，丧失了控制权。处置上述股权取得的对价为人民币4,634,505千元，处置上述子公司的收益为人民币1,759,259千元。

除复地集团外，本集团于2023年处置部分对济南财金复星惟实股权投资基金合伙企业（有限合伙）（“济南财金”）的投资（占济南财金股份的25.53%）等，丧失了控制权。处置该等股权取得的对价为人民币1,061,177千元，处置该等股权的损失为人民币172,607千元。

相关财务信息列示如下：

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 处置子公司（续）

（2）本年度处置子公司相关财务信息列示如下：

	处置日 账面价值
处置子公司之净资产：	
流动资产	2,131,478
非流动资产	6,859,120
流动负债	(2,383,284)
非流动负债	(398,997)
	<hr/>
总计	6,208,317
	<hr/> <hr/>
少数股东权益	(1,923,274)
	<hr/>
	4,285,043
商誉	111,223
其他综合收益转出	(63,924)
处置子公司净收益(附注六、50)	1,586,652
处置对价	5,918,994
-现金	5,695,682
-剩余股权的公允价值	223,312
	<hr/>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 处置子公司（续）

（2）本年度处置子公司相关财务信息列示如下：（续）

	2023年1月1日 至处置日期间
营业收入	315,266
营业成本	73,621
净利润	<u>297,635</u>
处置子公司收到的现金净额	
	2023年
现金对价	5,695,682
子公司持有的现金及现金等价物	(281,211)
于2023年12月31日未收到的处置现金对价	<u>(3,000)</u>
处置子公司收到的现金净额	<u>5,411,471</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 租赁

1. 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	104,153	97,982
计入当期损益的采用简化处理的 短期租赁费用	247,695	204,408
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）	11,400	8,192
未纳入租赁负债计量的可变租赁 付款额	996	-
与租赁相关的总现金流出	1,019,067	936,158

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为1-25年，运输设备和其他设备的租赁期通常为1-5年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。

**可变租赁付款额**

本集团的许多房地产租赁包含与租入店铺的销售额挂钩的可变租赁付款额条款。在可能的情况下，本集团使用这些条款的目的是将租赁的付款额与产生较多现金流的店铺相匹配。

**已承诺但尚未开始的租赁**

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

其他租赁信息

使用权资产，参见附注六、20；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、30；租赁负债，参见附注六、38。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 租赁（续）

2. 作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为 1-9 年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2023 年本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币 1,196,472 千元，参见附注六、47。租出房屋及建筑物列示于投资性房地产，参见附注六、18。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023 年	2022年
租赁收入	<u>1,196,472</u>	<u>978,127</u>

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2023 年	2022年
1年以内（含1年）	1,135,570	887,208
1年至2年（含2年）	823,021	625,391
2年至3年（含3年）	492,332	639,496
3年至4年（含4年）	360,938	686,937
4年至5年（含5年）	256,694	729,636
5年以上	<u>1,174,508</u>	<u>901,075</u>
合计	<u>4,243,063</u>	<u>4,469,743</u>

## 七、 关联方关系及其交易

### 1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

下列各方构成本集团的关联方：

- (1) 本集团的母公司；
- (2) 本集团的子公司；
- (3) 与本集团受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本集团实施共同控制的投资方；
- (5) 对本集团施加重大影响的投资方；
- (6) 本集团的合营企业；
- (7) 本集团的联营企业；
- (8) 本集团的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本集团的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- (11) 对本公司实施共同控制的企业的合营企业或联营企业；
- (12) 对本公司施加重大影响的企业的合营企业。

上述所指的合营企业包括合营企业及其子公司，联营企业包括联营企业及其子公司。

### 2. 母公司和子公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司持 股比例	对本公司表 决权比例	已发行股本 (亿股)
复星国际	香港	实业投资及 资产管理等	100%	100%	82.03

本公司的最终控制方为郭广昌先生。

本集团的主要子公司详见附注五、合并财务报表的合并范围。

## 七、 关联方关系及其交易（续）

### 3. 合营企业和联营企业

除已于附注六、14中披露的联营企业及合营企业外，其余与本集团有关联交易及关联方余额的合营及联营企业如下：

	关联方关系
上海龙沙复星医药科技发展有限公司（“龙沙复星”）	合营企业
Trillion Full Investments Limited （“Trillion Full”）	合营企业
Wealthy Smart Limited（“Wealthy Smart”）	合营企业
复星凯雷（上海）股权投资管理有限公司（“复星凯雷”）	合营企业
武汉复星汉正街房地产开发有限公司（“武汉汉正街”）	合营企业
上海复毓投资有限公司（“上海复毓”）	合营企业
南京鑫智链科技信息有限公司（“南京鑫智链”）	合营企业
天津复地置业发展有限公司（“天津复地”）	合营企业
长沙复豫房地产开发有限公司（“长沙复豫”）	合营企业
北京星元创新股权投资基金管理有限公司（“北京星元”）	合营企业
上海复皓实业发展有限公司（“上海复皓”）	合营企业
昆明复地房地产开发有限公司（“昆明复地”）	合营企业
上海复地复融实业发展有限公司（“复地复融”）	合营企业
上海星振家居有限公司（“上海星振”）	合营企业
云尚博悦（武汉）商业发展有限公司（“云尚博悦”）	合营企业
复星凯特生物科技有限公司（“复星凯特”）	合营企业
重庆两江新区快铁供应链管理有限公司（“重庆两江”）	合营企业
上海礼仕酒店有限公司（“礼仕酒店”）	合营企业
北京金象复星医药股份有限公司（“北京金象”）	联营企业
Saladax Biomedical, Inc.（“Saladax”）	联营企业
New Frontier Health Corporation（“NFH”）	联营企业
重庆捷兴置业有限公司（“重庆捷兴”）	联营企业

## 七、 关联方关系及其交易（续）

### 3. 合营企业和联营企业（续）

除已于附注六、14中披露的联营企业及合营企业外，其余与本集团有关联交易及关联方余额的合营及联营企业如下：（续）

	关联方关系
上海复地驿优房产开发有限公司（“驿优房产”）	联营企业
南京大华森林人居建设发展有限公司（“南京森林”）	联营企业
北京三元食品股份有限公司（“三元股份”）	联营企业
山东圆友重工科技有限公司（“圆友重工”）	联营企业
上海原真风采投资管理有限公司（“原真风采”）	联营企业
北京玉泉新城房地产开发有限公司（“北京玉泉”）	联营企业
北京荷华明城实业有限公司（“北京荷华”）	联营企业
上海虹口广信小额贷款有限公司（“虹口广信”）	联营企业
安徽山河药用辅料股份有限公司（“山河药辅”）	联营企业
海南现代建筑部品股份有限公司（“海南现代建筑”）	联营企业
直观复星医疗器械技术(上海)有限公司（“直观医疗”）	联营企业
直观复星（香港）有限公司（“直观香港”）	联营企业
江苏英诺华医疗技术有限公司（“英诺华”）	联营企业
上海华辰隆德丰农业投资发展有限公司 （“华辰隆德丰”）	联营企业
上海亲苗科技有限公司（“亲苗科技”）	联营企业
北京乐乎公寓物业管理有限公司（“乐乎公寓”）	联营企业
东莞市星豫珠宝实业有限公司（“星豫珠宝”）	联营企业
广州奕至家居科技有限公司（“广州奕至”）	联营企业
合肥复睿微电子有限公司（“复睿微电子”）	联营企业
上海慧鸦网络科技有限公司（“慧鸦网络”）	联营企业
东阳启蒙影业有限公司（“东阳启蒙”）	联营企业
南京大华投资发展有限公司（“大华投资”）	联营企业
上海时尚工贸有限公司（“上海时尚”）	联营企业
上海时豪工贸有限公司（“上海时豪”）	联营企业
上海恒保钟表有限公司（“上海恒保”）	联营企业



七、 关联方关系及其交易（续）

3. 合营企业和联营企业（续）

除已于附注六、14中披露的联营企业及合营企业外，其余与本集团有关联交易及关联方余额的合营及联营企业如下：（续）

	关联方关系
海南天瀚科技有限公司（“海南天瀚”）	联营企业
海南绿峰资源开发有限公司（“海南绿峰”）	联营企业
天津复星海河医疗健康产业基金合伙企业（有限合伙） （“天津复星海河”）	联营企业
上海领健信息技术有限公司（“领健信息”）	联营企业
重庆朗福置业有限公司（“重庆朗福”）	联营企业
杭州有朋网络技术有限公司（“杭州有朋”）	联营企业
苏州复健星熠创业投资合伙企业（有限合伙）（“苏州复健星熠”）	联营企业
东阳复弘科技有限公司（“东阳复弘”）	联营企业
Kodal Minerals PLC（“Kodal Minerals”）	联营企业
深圳市火火兔智慧科技有限公司（“深圳火火兔”）	联营企业
浙江东阳中国木雕文化博览城有限公司（“浙江东阳”）	联营企业
珠海复粤实业发展有限公司（“珠海复粤”）	合营企业的子公司
杭州复禹置业有限公司（“杭州复禹”）	合营企业的子公司
通德股权投资管理(上海)有限公司（“通德投资”）	合营企业的子公司
武汉复聚企业管理咨询有限公司（“武汉复聚”）	合营企业的子公司
四川沱牌舍得营销有限公司（“沱牌舍得营销”）	合营公司的子公司
贵州夜郎古酒庄有限公司（“贵州夜郎古”）	合营公司的子公司
国药控股股份有限公司（“国药控股”）	联营企业的子公司
上海守艺人商贸有限公司（“守艺人商贸”）	联营企业的子公司
东阳市星凯商业运营管理有限公司（“东阳星凯”）	联营企业的子公司
海南欢响商贸有限公司（“海南欢响”）	联营企业的子公司
Fosun Sinopharm (Hong Kong) Logistics Properties Management Company Limited（“Fosun Sinopharm”）	母公司的合营公司

## 七、 关联方关系及其交易（续）

### 4. 其他关联方

#### 关联方关系

上海复星冶金技术有限公司（“复星冶金”）	同受母公司控制的公司
悦欧（太仓）旅游文化开发有限公司（“悦欧太仓”）	同受母公司控制的公司
上海复星企业管理有限公司（“复星企业管理”）	同受母公司控制的公司
上海复星冶金投资管理有限公司（“冶金投资”）	同受母公司控制的公司
上海复星商业投资管理有限公司（“复星商业”）	同受母公司控制的公司
海南复星矿业有限公司（“海南复星矿业”）	同受母公司控制的公司
Sparkle Assets Limited.（“Sparkle”）	同受母公司控制的公司
上海复星经贸有限公司（“复星经贸”）	同受母公司控制的公司
Fosun Equity Investment Management Limited （“FEIML”）	同受母公司控制的公司
上海星联商业保理有限公司（“上海星联”）	同受母公司控制的公司
Lanvin Group Holdings Limited（“LGHL”）	同受母公司控制的公司
Fosun Fashion Group (Cayman) Limited（“FFG”）	同受母公司控制的公司
St. John Knits International, Incorporated（“St. John”）	同受母公司控制的公司
Transcendent Resources Limited（“Transcendent Re- sources”）	同受母公司控制的公司
Tom Tailor GmbH（“Tom Tailor”）	同受母公司控制的公司
上海齐锦投资管理有限公司（“齐锦投资”）	同受母公司控制的公司
星财智科技（深圳）有限公司（“星财智科技”）	同受母公司控制的公司
上海星霄智能信息技术有限公司（“上海星霄”）	同受母公司控制的公司
信泰云链（杭州）投资有限公司（“信泰云链”）	同受母公司控制的公司
泰坊（廊坊）生物科技发展有限公司（“泰坊生物”）	同受母公司控制的公司
海南亚特兰蒂斯商旅发展有限公司（“亚特兰蒂斯”）	同受母公司控制的公司
上海悦之雪旅游发展有限公司（“悦之雪”）	同受母公司控制的公司
上海复星旅游管理有限公司（“旅游管理”）	同受母公司控制的公司
上海泛游投资管理有限公司（“泛游投资”）	同受母公司控制的公司
Fortune Star (BVI) Limited（“Fortune Star”）	同受母公司控制的公司
复星地产控股有限公司（“复星地控”）	同受母公司控制的公司
复星黄金控股有限公司（“黄金控股”）	同受母公司控制的公司
上海泛逸旅游发展有限公司（“泛逸旅游”）	同受母公司控制的公司

七、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

	关联方关系
Club Med Holding(“Club Med”)	同受母公司控制的公司
Riverside Investment Management (HK) Limited (“Riverside”)	同受母公司控制的公司
株式会社IDERA Capital Management (“IDERA”)	同受母公司控制的公司
Glossy City (HK) Limited(“Glossy City”)	同受母公司控制的公司
复星产业控股有限公司 (“产业控股”)	同受母公司控制的公司
上海锐翀投资有限公司 (“锐翀投资”)	同受母公司控制的公司
上海锐煦管理咨询有限公司 (“锐煦咨询”)	同受母公司控制的公司
上海智盈股权投资管理有限公司 (“智盈投资”)	同受母公司控制的公司
复盛品牌管理（上海）有限公司 (“复盛品牌”)	同受母公司控制的公司
复星时尚（上海）咨询管理有限公司 (“复星时尚”)	同受母公司控制的公司
酷怡国际旅行社（上海）有限公司 (“酷怡国际”)	同受母公司控制的公司
上海泛宥信息科技有限公司 (“上海泛宥”)	同受母公司控制的公司
上海武卿体育文化有限公司 (“武卿体育文化”)	同受母公司控制的公司
上海美托文化发展有限公司 (“上海美托”)	同受母公司控制的公司
悦浩（太仓）旅游文化开发有限公司 (“悦浩太仓”)	同受母公司控制的公司
Express Shared Service SRL (“ESSS”)	同受母公司控制的公司
海南爱必依度假公寓管理有限公司 (“海南爱必依”)	同受母公司控制的公司
复游（苏州）旅游文化有限公司 (“复游苏州”)	同受母公司控制的公司
上海复星泛文化旅游发展有限公司 (“复星泛文化”)	同受母公司控制的公司
德邦证券股份有限公司 (“德邦证券”)	同受最终控制方控制的公司
上海兴业投资发展有限公司 (“兴业投资”)	同受最终控制方控制的公司
海南海钢集团有限公司 (“海南海钢”)	对子公司施加重大影响的少数股东
海南盈峰建材有限公司 (“海南盈峰”)	施加重大影响的投资方之子公司
重药控股股份有限公司 (“重药控股”) (注1)	其他关联人
广州淘通科技股份有限公司 (“广州淘通”)	因为收购，2022年不再为联营企业
HCo Lux S.à r.l. (“HCO”)	因为收购，2022年不再为联营企业
复星南风（深圳）医疗技术有限公司 (“复星南风”)	因为收购，2022年不再为合营企业
颈复康药业集团有限公司 (“颈复康”)	因为处置，2022年不再为联营企业
金徽酒（新疆）营销有限公司 (“金徽酒营销”)	因为处置，2022年不再为联营企业
苏州肯德基有限公司 (“苏州肯德基”)	因为处置，2022年不再为联营企业
北京中岩大地科技股份有限公司 (“北京中岩大地”)	因为处置，2022年不再为联营企业

## 七、 关联方关系及其交易（续）

### 4. 其他关联方（续）

	关联方关系
北京天时恒生网络股份有限公司（“天时恒生”）	因为收购，本年不再为联营企业
上海泛亚航运有限公司（“上海泛亚”）	因为处置，本年不再为联营企业
杭州天创环境科技股份有限公司（“杭州天创”）	因为处置，本年不再为联营企业
江苏金恒信息科技股份有限公司（“江苏金恒”）	因为处置，本年不再为合营企业
南京钢铁股份有限公司（“南钢股份”）	因为处置，本年不再为合营企业
南京钢铁联合有限公司（“南钢联合”）	因为处置，本年不再为合营企业
南京钢铁集团国际经济贸易有限公司（“南钢国贸”）	因为处置，本年不再为合营企业
宁波金宸南钢科技发展有限公司（“宁波金宸”）	因为处置，本年不再为合营企业
江苏南钢鑫洋供应链有限公司（“南钢鑫洋”）	因为处置，本年不再为合营企业
成都美吉利商务服务有限公司（“成都美吉利”）	因为处置，本年不再为合营企业
上海巨峰房地产开发有限公司（“上海巨峰”）	因为注销，本年不再为合营企业

注1：重药控股自2022年12月起为本集团的其他关联人，2022年12月之前为本集团联营公司。

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易关联方

(1) 向关联方销售商品：

	2023年	2022年
国药控股	6,431,227	5,720,121
重药控股	1,022,760	856,137
舍得集团	32,457	131,853
南钢国贸	26,114	-
亚特拉蒂斯	16,351	1,730
宁波金宸	13,395	-
领健信息	4,129	7,310
北京金象	2,715	15,214
颈复康	2,390	4,425
金徽酒	1,212	-
直观医疗	31	2,894
天时恒生	-	18,386
苏州复健星熠	-	10,710
昆明复地	-	8,173
珠海复粤	-	4,632
金徽酒营销	-	2,653
杭州复禹	-	2,073
NFH	-	286
南京南钢	-	265
天津复地	-	180
其他	18,304	1,140

本集团向关联方销售商品的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 向关联方购买商品或接受服务：

	2023年	2022年
国药控股	365,058	361,165
重药控股	183,361	125,358
IDERA	44,922	5,940
舍得集团	19,975	32,078
Club Med	15,638	12,645
星豫珠宝	12,554	20,242
海南天瀚	11,447	8,053
海南海钢	11,327	31,522
复星联合	11,101	22,163
通德投资	9,900	10,398
杭州有朋	7,298	12,501
Saladax	6,638	3,276
江苏金恒	5,009	15,952
上海时豪	4,521	5,475
复星凯特	3,332	416
上海星振	3,307	-
直观医疗	1,753	497
Tom Tailor	1,591	2,351
上海恒保	1,460	3,664
上海时尚	1,266	3,971
山河药辅	1,107	3,864
金徽酒	951	-
沱牌舍得营销	600	-
英诺华	563	581
南钢股份	429	226
南钢鑫洋	391	1,509
领健信息	33	-
北京金象	30	-
北京中岩大地	-	14,690
复星南风	-	8,892
其他	23,320	361

本集团向关联方采购商品的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 向关联方提供服务获得的收入：

	2023年	2022年
珠海复粤	102,204	7,271
上海地杰	35,268	37,278
上海豫芸	21,534	-
苏州复健星熠	20,729	-
武汉汉正街	16,423	13,397
长沙复豫	11,652	15,547
舍得集团	9,658	3,513
天津复地	9,469	18,169
复星联合	8,188	-
复保人寿	8,123	-
昆明复地	7,069	27,995
天津复星海河	6,763	4,928
复星凯特	4,950	6,697
南京南钢	3,367	4,639
淮海医院	2,901	-
重庆朗福	2,674	4,895
沱牌舍得营销	2,280	-
杭州复禹	2,255	3,195
龙沙复星	1,306	123
直观医疗	1,264	2,452
国药控股	933	-
海南绿峰	845	906
海南天瀚	348	-
西安复裕	-	4,211
浙江东阳	-	3,538
北京玉泉	-	3,028
南京鑫智链	-	1,013
杭州有朋	-	943
南钢股份	-	769
其他	230	996

本集团向关联方提供服务获得的收入的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 贷款利息收入：

	2023年	2022年
武汉汉正街	220,619	213,104
长沙复豫	9,734	15,806
浙江东阳	9,513	11,482
复星凯特	7,614	7,961
复星时尚	1,045	5,390
天津捷威	897	-
HCO	-	21,602
南钢股份	-	733
其他	-	15

本集团向关联方提供的贷款的利率由交易双方依据现行市场借贷利率确定。

(5) 租赁收入：

	2023年	2022年
苏州复健星熠	14,498	-
东阳星凯	9,286	-
复星凯特	8,441	7,756
复保人寿	4,735	5,166
北京星元	359	1,489
舍得集团	-	2,470
苏州肯德基	-	1,318
其他	-	1,396

本集团向关联方提供租赁的收入的价格由交易双方参考市场价格协商决定。



七、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(6) 吸收关联方存款利息支出：

	2023年	2022年 (经重述)
台州杭绍台	18,739	12,611
虹口广信	3,543	3,477
天津捷威	499	4,195
复星凯特	290	-
东阳星凯	13	157
南钢联合	-	9,055
南京南钢	-	224
其他	24	157

本集团对关联方的吸收存款利息支出系为关联方存放于本集团之子公司财务公司的款项而支付的利息，关联方存款利率为依据人行基准利率及现行市场存款利率确定。

(7) 租赁费支出：

	2023年	2022年
上海地杰	2,424	2,197
武汉汉正街	84	38

本集团对关联方的租赁费支出的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(8) 接受借款担保：

	2023年	2022年
复星国际	3,139,600	5,221,200
武汉汉正街	800,000	-

本集团之母公司复星国际无偿为本集团的银行借款提供担保。

(9) 提供融资性担保：

	2023年	2022年
武汉汉正街	675,000	-
天津捷威	630,000	783,110
杭州复禹	461,331	462,580
长沙复豫	-	158,100
昆明复地	-	62,249
珠海复粤	-	57,410

(10) 提供贷款：

	2023年	2022年
武汉汉正街	771,085	811,540
长沙复豫	143,205	4,772
复星凯特	75,604	121,139
天津捷威	49,816	-
复屹	36,500	1,464,592
复睿微电子	8,540	-
江苏金恒	-	30,000

本集团向关联方提供的贷款的利率由交易双方依据现行市场借贷利率确定。

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(11) 关联方吸收存款增加：

	2023年	2022年 (经重述)
天津捷威	2, 528, 206	3, 542, 980
虹口广信	751, 244	768, 460
台州杭绍台	743, 735	2, 438, 368
东阳星凯	112, 210	251, 665
复星凯特	95, 288	-
天津复地	75, 650	5, 871
复睿微电子	73, 747	8, 006
浙江东阳	58, 203	35, 924
复盛品牌	43, 583	75, 374
亲苗科技	200	15
武汉汉正街	4	1, 916
南钢联合	-	3, 437, 151
南京南钢	-	1, 232, 809
南钢股份	-	638, 544

本集团对关联方的吸收存款系关联方存放于本集团之子公司财务公司的款项，关联方存款利率为依据人行基准利率及现行市场存款利率确定。

截止2023年12月31日，本集团与关联方无重大销售、采购承诺。

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(12) 关联方吸收存款减少：

	2023年	2022年 (经重述)
天津捷威	2,624,937	4,337,869
台州杭绍台	1,171,440	1,123,413
虹口广信	749,572	765,892
东阳星凯	112,010	274,740
复星凯特	95,288	-
复睿微电子	78,753	3,000
天津复地	75,653	6,086
浙江东阳	58,201	37,206
复盛品牌	55,849	64,097
亲苗科技	124	71
南京南钢	25	1,233,934
武汉汉正街	1	4,882
南钢联合	-	4,426,360
南钢股份	-	655,317
星晨儿童	-	67

(13) 关联方股权交易

	注释	2023年	2022年
复保人寿	自关联方购买股权 a	-	124,870

- (a) 于2022年12月，集团子公司复星开心购（海南）科技有限公司以人民币124,870,000元从合营企业复星保德信人寿保险有限公司收购广州淘通科技股份有限公司（“淘通”）27.05%的股权。收购完成后，本集团持有淘通55.93%的股权，淘通成为本集团子公司。

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 重大关联方应收应付款项余额

(1) 货币资金

	2023年	2022年
德邦证券（注2）	77,700	32,059

(2) 应收账款

	2023年	2022年
国药控股	1,034,963	1,012,240
重药控股	174,084	110,793
Club Med	124,276	39,264
上海地杰	23,324	23,989
LGHL	18,338	-
重庆朗福	16,252	20,238
长沙复豫	10,578	2,852
珠海复粤	9,781	7,835
台州杭绍台	9,726	9,706
武汉汉正街	8,841	3,193
昆明复地	5,120	6,015
天津复地	4,497	-
舍得集团	6,807	15,863
信泰云链	6,184	6,144
云尚博悦	3,884	5,502
ESSS	3,387	-
杭州复禹	3,372	2,968
天津捷威	3,242	837
亚特兰蒂斯	3,088	1,216
Fosun Sinopharm	2,932	509
海南绿峰	2,846	-
旅游管理	2,391	2,301
苏州复健星熠	1,987	474
悦欧太仓	1,912	3,108
复星联合	1,487	2,864
海南爱必依	1,418	-
上海泛宥	1,187	1,878
复睿微电子	1,169	7,876
东阳复弘	609	-
复游苏州	388	-
金徽酒	309	-
复保人寿	111	752

转下页

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 重大关联方应收应付款项余额（续）

(2) 应收账款（续）

	2023年	2022年
承上页		
泰坊生物	101	820
复盛品牌	29	559
上海美托	23	868
杭州有朋	19	2,122
星财智科技	7	894
上海复毓	5	5,200
复星凯特	4	2,963
天时恒生	-	49,960
南钢股份	-	37,057
南钢联合	-	4,329
北京金象	-	2,852
虹口广信	-	2,735
Tom Tailor	-	2,441
复屹	-	1,651
复星时尚	-	1,467
其他	17,060	3,140

(3) 应收款项融资

	2023年	2022年
国药控股	122,882	115,043
重药控股	25,150	46,214

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 重大关联方应收应付款项余额（续）

(4) 预付款项

	2023年	2022年
Saladax	5,908	13,128
Fosun Sinopharm	7,218	-
智盈投资	4,146	4,146
酷怡国际	3,224	61
重药控股	1,655	11,026
海南欢响	1,532	576
国药控股	1,305	4,735
复星联合	680	2,635
舍得集团	527	2,087
上海时尚	520	520
Club Med	305	-
金徽酒	269	-
广州奕至	212	445
复星凯特	105	105
其他	2,893	525

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 重大关联方应收应付款项余额（续）

(5) 其他应收款（除应收利息及应收股利）

	2023年	2022年
复星经贸	8,167,559	1,593,242
Wealth and Happiness	2,243,091	-
泛逸旅游	648,041	648,041
上海复毓	550,000	550,018
武汉汉正街	363,864	1,322,000
重庆朗福	243,524	243,524
北京荷华	197,889	175,412
武汉复聚	173,095	170,990
齐锦投资	162,500	162,500
FEIML	129,336	129,336
锐翀投资	108,229	108,229
上海地杰	81,708	73,452
复星国际	66,261	50,239
重庆捷兴	60,590	60,590
锐煦咨询	57,725	57,725
浙江东阳	53,488	8,488
Riverside	46,132	55,187
Trillion Full	43,445	42,702
北京玉泉	41,786	41,476
LGHL	36,038	9,205
泛游投资	30,100	30,100
Fosun Sinopharm	23,744	5,600
重庆两江	21,283	-
Glossy City	20,770	20,488
产业控股	17,454	-
原真风采	16,602	16,129
礼仕酒店	15,779	-
永安保险	13,118	13,118
Wealthy Smart	7,333	7,185
珠海复粤	6,243	-
南京森林	6,185	6,185
信泰云链	5,726	4,115
台州杭绍台	5,650	5,650
海南绿峰	4,954	609
武卿体育文化	4,393	4,900
舍得集团	4,515	908
慧鸦网络	3,290	3,290
转下页		



七、 关联方关系及其交易（续）

6. 重大关联方应收应付款项余额（续）

(5) 其他应收款（除应收利息及应收股利）（续）

	2023年	2022年
承上页		
复星凯雷	1,192	1,192
天津复地	608	-
复星泛文化	606	-
国药控股	565	-
南京鑫智链	354	538
复星凯特	288	288
淮海医院	60	500
北京京鑫	-	37,530
St. John	-	7,752
南京南钢	-	6,082
江苏金恒	-	342
其他	4,865	4,056

(6) 其他应收款-应收股利

	2023年	2022年
北京金象	14,751	19,678
上海泛亚	-	110,670

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 重大关联方应收应付款项余额（续）

(7) 其他应收款-应收利息

	2023年	2022年
浙江东阳	221	339
复睿微电子	16	-
复盛品牌	13	61

(8) 客户贷款和垫款(注1)

	2023年	2022年
浙江东阳	88,319	135,119
复睿微电子	8,327	-
复盛品牌	6,347	27,523

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 重大关联方应收应付款项余额（续）

(9) 其他流动资产

	2023年	2022年
复屹	2,369,667	2,620,556
武汉汉正街（注1）	2,742,070	2,531,660
上海豫芸	5,791,381	2,232,500
上海复皓	1,398,928	1,440,350
复地复融	895,148	447,835
昆明复地	625,960	1,047,607
长沙复豫（注1）	189,587	39,648
复睿微电子	9,113	25,713
复星经贸	-	183,202
成都美吉利	-	58,500

(10) 债权投资

	2023年	2022年
复星凯特（注1）	196,743	121,139
复星时尚（注1）	90,710	82,911
Fortune Star	-	206,319

(11) 其他非流动资产

	2023年	2022年
台州杭绍台	353,449	353,449
复星联合	248,883	-
上海豫芸	-	1,000,000
江苏金恒	-	342

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 重大关联方应收应付款项余额（续）

(12) 应付账款

	2023年	2022年
国药控股	65,415	80,762
重药控股	27,867	9,517
Fosun Sinopharm	20,492	18,700
海南绿峰	18,736	-
上海地杰	10,162	7,907
直观医疗	5,936	4,260
海南盈峰	3,155	-
海南海钢	2,826	10,943
星豫珠宝	2,647	4,225
上海恒保	2,047	2,049
山河药辅	992	505
上海时豪	971	-
舍得集团	638	-
悦之雪	386	-
东阳启蒙	384	1,536
上海星振	10	793
直观香港	-	90,117
其他	1,023	537

(13) 预收款项

	2023年	2022年
圆友重工	38,000	33,000
深圳火火兔	16,895	-
海南现代建筑	4,750	4,750
北京金象	753	-
杭州天创	-	29,849
其他	2,202	1,340

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 重大关联方应收应付款项余额（续）

(14) 合同负债

	2023年	2022年
国药控股	5,919	21,698
重药控股	4,645	7,185
天津复星海河	3,268	2,420
沱牌舍得营销	1,789	468
海南绿峰	1,085	2,991
贵州夜郎古	541	-
守艺人商贸	528	-
武汉汉正街	-	280
其他	963	55

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 重大关联方应收应付款项余额（续）

(15) 其他应付款

	2023年	2022年
Sparkle	3,156,380	3,014,286
复星地控	692,376	686,360
信泰云链	531,366	533,596
Transcendent Resources	414,338	177,597
产业控股	408,986	379,761
复星国际	245,512	1,917,194
西安复裕	228,440	168,433
大华投资	107,971	107,971
Kodal Minerals	76,180	-
上海星胥	60,284	34,520
上海星联	57,000	57,000
昆明复地	49,436	49,121
IDERA	25,005	3,177
珠海复粤	23,503	-
上海地杰	22,169	46
天津复地	17,621	68,905
兴业投资	16,000	16,000
海南绿峰	14,804	11,983
武汉汉正街	10,122	-
Riverside	10,093	9,925
Club Med	9,939	6,407
旅游管理	9,305	4,458
海南天瀚	7,115	3,808
东阳启蒙	6,000	6,000
长沙复豫	5,666	4,644
泰坊生物	5,170	-
复星联合	4,664	4,465
国药控股	2,403	15,276
复星凯特	1,531	1,531
重药控股	1,432	10,657
悦之雪	1,201	-
复星时尚	1,033	-
海南海钢	1,001	2,723
酷怡国际	942	5,198
转下页		

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 重大关联方应收应付款项余额（续）

(15) 其他应付款（续）

	2023年	2022年
承上页		
悦浩太仓	800	800
Tom Tailor	786	2,269
广田股份	610	610
海南复星矿业	488	488
舍得集团	404	305
黄金控股	392	387
江苏金恒	114	14,661
上海美托	3	1,272
南钢联合	-	27,772
南京南钢	-	24,889
复屹	-	5,785
乐乎公寓	-	3,420
复盛品牌	-	251
亚特兰蒂斯	-	75
其他	1,785	1,967

(16) 其他应付款-应付利息

	2023年	2022年 (经重述)
虹口广信	704	684
台州杭绍台	508	504
其他	32	16

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 重大关联方应收应付款项余额（续）

(17) 吸收存款（注1）

	2023年	2022年 (经重述)
台州杭绍台	1, 121, 203	1, 548, 908
虹口广信	200, 272	198, 600
天津捷威	24, 611	121, 342
复盛品牌	3, 762	16, 028
东阳星凯	840	640
复睿微电子	-	5, 006
南京南钢	-	25
其他	131	53

(18) 长期应付款

	2023年	2022年 (经重述)
Sparkle	4, 680, 757	4, 614, 125
复星国际	1, 580, 000	1, 580, 000
海南复星矿业	1, 431, 163	1, 431, 163
上海地杰	1, 423, 381	1, 423, 381
复星商业	895, 839	895, 839
冶金投资	870, 258	870, 258
复星企业管理	649, 672	649, 672
复星冶金	223, 383	223, 383
Club Med	76, 135	74, 966
IDERA	20	2, 748
上海巨峰	-	612, 228

(19) 其他非流动负债

	2023年	2022年
三元股份	-	973, 952



七、 关联方关系及其交易（续）

6. 重大关联方应收应付款项余额（续）

注1：该款项计息，系提供予关联方之委托贷款及贷款，或自关联方获得之吸收存款余额及贷款，相关利息按协议条款参考中国人民银行基准利率及市场利率水平制定。另外于2023年12月31日，本集团于其他流动资产中，武汉汉正街之借款余额按7%的利率计息；长沙复豫之借款余额按8%的利率计息。于债权投资中，复星时尚之借款余额按10%的利率计息；复星凯特之借款余额按4.73%的利率计息。

注2：该款项系于德邦证券开设的证券交易账户资金，该款项计息，相关利息由交易双方参考市场利率确定。

注3：除上述注1及注2中所述，本集团其他关联方应收应付款项余额均不计利息、无抵押、且无固定收款及还款期。

## 八、 分部报告

### 经营分部

出于管理的目的，本集团根据产品和服务划分业务单元，并有如下五个报告分部：

- (1) 健康分部主要进行研发、生产、销售及买卖医药及健康产品，并且提供医疗服务及健康管理；
- (2) 快乐分部主要从事旅游及休闲、时尚及体验式产品及服务的产业运营及投资；
- (3) 保险分部主要从事保险的运营与投资业务；
- (4) 资管分部主要从事资产管理、市场投资及本集团其他公司的投资；及
- (5) 智造分部主要从事智能装备制造、钢铁、功能性新材料和矿石生产的投资和经营。

上述列示的保险分部和资管分部都属于本集团的富足板块。

管理层对旗下各营运分部的经营业绩分开管理，以此决定资源分配和业绩评估。分部业绩根据报告分部损益进行评估，该损益与集团税后损益一致。总部产生的费用根据各自对内部资源的利用情况分配给每个报告分部。以集团为基础管理的某些计息银行借款和其他借款根据其各自的融资利用情况分配给每个报告分部。

各分部间的销售及转让，参照与第三方进行交易所采用的当时市场公允价格制定。

上海复星高科技（集团）有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币千元

八、 分部报告（续）

经营分部（续）

2023年

	健康	快乐	富足	资管	智造	内部抵消	合计
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
<b>收入</b>							
对外交易收入	41,382,611	62,044,532	220,607	6,042,362	12,847,492	-	122,537,604
分部间交易收入	18,030	220,547	2	274,981	7	(513,567)	-
合计	<u>41,400,641</u>	<u>62,265,079</u>	<u>220,609</u>	<u>6,317,343</u>	<u>12,847,499</u>	<u>(513,567)</u>	<u>122,537,604</u>
<b>经营成果</b>							
分部净利润	2,988,987	1,607,308	(182,241)	1,665,135	746,515	(137,149)	6,688,555
资产总额	<u>115,818,757</u>	<u>141,918,681</u>	<u>2,674,732</u>	<u>129,999,338</u>	<u>39,371,407</u>	<u>(8,292,788)</u>	<u>421,490,127</u>
负债总额	<u>57,042,895</u>	<u>91,341,285</u>	<u>511,590</u>	<u>94,590,692</u>	<u>19,230,898</u>	<u>(5,726,024)</u>	<u>256,991,336</u>
<b>其他披露</b>							
折旧与摊销费用	3,049,632	1,116,341	12,112	548,876	946,627	-	5,673,588
信用减值损失	131,927	132,111	(296)	348,337	(36,004)	-	576,075
非流动资产减值损失	79,923	86,494	-	52,200	134,653	-	353,270
流动资产减值损失	139,819	300,235	-	46,996	114,003	-	601,053
资本性支出*	5,701,440	940,813	626	185,853	1,505,170	-	8,333,902

上海复星高科技（集团）有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

人民币千元

八、 分部报告（续）

经营分部（续）

2022 年（经重述）

	健康	快乐	富足		智造	内部抵消	合计
	人民币千元	人民币千元	保险 人民币千元	资管 人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
<b>收入</b>							
对外交易收入	43,948,934	50,972,284	182,453	9,373,010	10,454,820	-	114,931,501
分部间交易收入	4,451	276,045	473	300,207	-	(581,176)	-
合计	<u>43,953,385</u>	<u>51,248,329</u>	<u>182,926</u>	<u>9,673,217</u>	<u>10,454,820</u>	<u>(581,176)</u>	<u>114,931,501</u>
<b>经营成果</b>							
分部净利润	4,506,199	3,113,564	265,856	965,666	1,161,496	(72,641)	9,940,140
资产总额	<u>109,930,090</u>	<u>147,494,610</u>	<u>3,231,603</u>	<u>131,187,088</u>	<u>47,132,903</u>	<u>(9,137,861)</u>	<u>429,838,433</u>
负债总额	<u>53,247,653</u>	<u>98,377,376</u>	<u>589,416</u>	<u>108,511,036</u>	<u>17,644,963</u>	<u>(6,591,648)</u>	<u>271,778,796</u>
<b>其他披露</b>							
折旧与摊销费用	2,432,045	1,237,071	14,107	394,072	1,216,862	-	5,294,157
信用减值损失	65,369	81,723	2,026	476,827	60,081	-	686,026
非流动资产减值损失	186,163	55,400	-	1,879,744	56,904	-	2,178,211
流动资产减值损失	86,325	25,491	-	183,916	188,185	-	483,917
资本性支出*	5,666,809	852,978	911	292,035	1,374,964	-	8,187,697

## 八、 分部报告（续）

### 经营分部（续）

\* 资本性支出包括购置的固定资产、在建工程、无形资产、勘探成本、油气资产及投资性房地产。

### 其他信息

#### 产品和劳务信息

由于本集团的经营分部即按照产品和劳务的不同类型进行划分，关于其对外交易收入的信息已于上表中进行了披露。

#### 地理信息

##### 对外交易收入

	2023年	2022年 (经重述)
中国大陆	103,118,605	93,645,762
其他国家及地区	19,418,999	21,285,739
合计	122,537,604	114,931,501

对外交易收入归属于客户所处区域。

##### 非流动资产总额

	2023年	2022年 (经重述)
中国大陆	187,404,614	177,521,161
其他国家及地区	29,331,823	25,965,698
合计	216,736,437	203,486,859

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

## 八、 分部报告（续）

### 其他信息（续）

#### 主要客户信息

2023年度及2022年度，来源于某一单个客户的营业收入均不超过或等于本集团营业收入的10%。

## 九、 或有事项

	2023年	2022年
借款担保-关联方(注1)	1,766,331	1,523,449
合格买家的按揭贷款(注2)	5,880,880	6,598,671

注1：于2023年12月31日，本集团之子公司复地集团为合营企业提供贷款保证担保为人民币1,136,331千元（2022年12月31日：人民币740,339千元）。本集团之子公司财务公司为联营企业天津捷威提供融资性担保人民币630,000千元（2022年12月31日：人民币783,110千元）。详情参见附注七、五。

注2：于2023年12月31日，为购买本集团之开发产品，应银行要求本集团为业主提供担保而办理按揭贷款，由此产生的或有负债约计人民币5,880,880千元（2022年12月31日：人民币6,598,671千元）。该等担保将于业主取得商品房所有权证交予该等银行作为已授按揭贷款之抵押后解除。

## 十、 承诺事项

	2023年	2022年
已签约但未拨备		
资本承诺	4,226,390	5,090,349
投资承诺	<u>1,476,998</u>	<u>2,407,985</u>
合计	<u>5,703,388</u>	<u>7,498,334</u>

此外，本集团应占合营企业之资本承诺份额(未计入上表中)如下：

	2023年	2022年
资本承诺		
已签约但未拨备开发成本	<u>2,176,098</u>	<u>3,696,787</u>

## 十一、金融工具及其风险

### 1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2023年

#### 金融资产

	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		以摊余成本计 量的债项资产	以公允价 值计量且 其变动 计入当期 损益的联 合企业	以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金融 资产		合计
	准则要求	指定			准则要求	指定	
货币资金	-	-	33,746,656	-	-	-	33,746,656
交易性金融资产	7,040,390	-	-	-	-	-	7,040,390
应收票据	-	-	738,126	-	-	-	738,126
应收账款	-	-	13,536,170	-	-	-	13,536,170
其他应收款	-	-	21,719,105	-	-	-	21,719,105
其他流动资产	-	-	14,767,900	-	-	-	14,767,900
债权投资	-	-	573,368	-	-	-	573,368
其他非流动金融资产	7,623,869	-	-	-	-	-	7,623,869
其他权益工具投资	-	-	-	-	-	323,064	323,064
应收款项融资	-	-	-	-	773,792	-	773,792
其他非流动资产及一年内到 期的非流动资产	-	-	300,609	-	-	-	300,609
客户贷款及垫款	-	-	103,953	-	-	-	103,953
应收融资租赁款	-	-	699,545	-	-	-	699,545
长期应收款	-	-	1,786,557	-	-	-	1,786,557
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的联营企业	-	-	-	9,622,830	-	-	9,622,830
合计	14,664,259	-	87,971,989	9,622,830	773,792	323,064	113,355,934



十一、金融工具及其风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2023年（续）

金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		以摊余成本计量的金融负债	合计
	准则要求	指定		
短期及长期借款（含一年内到期）	-	-	111,047,402	111,047,402
应付债券	-	-	8,146,768	8,146,768
应付票据	-	-	1,860,672	1,860,672
应付账款	-	-	19,549,229	19,549,229
其他应付款	-	-	22,935,702	22,935,702
其他流动负债	-	-	4,467,049	4,467,049
吸收存款	-	-	1,391,284	1,391,284
长期应付款及一年内到期的长期应付款	-	-	16,544,393	16,544,393
交易性金融负债	4,173	5,728,134	-	5,732,307
其他非流动负债及一年内到期的非流动负债	3,071,196*	-	2,953,591	6,024,787
租赁负债及一年内到期的租赁负债	-	-	3,956,857	3,956,857
合计	<u>3,075,369</u>	<u>5,728,134</u>	<u>192,852,947</u>	<u>201,656,450</u>

## 十一、金融工具及其风险（续）

### 1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2023年（续）

金融负债（续）

\*其他非流动负债包括授予少数股东的股份赎回权人民币1,601,368千元，均系非流动部分（2022年：人民币1,550,983千元，均系非流动部分）。由于它与本集团若干子公司少数股东的交易属于权益交易，故其公允价值变动确认在资本公积。

2022年（经重述）

金融资产

	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		以摊余成本计 量的债项资产	以公允价 值计量且 其变动 计入当期 损益的联 合企业	以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金融 资产		合计
	准则要求	指定			准则要求	指定	
货币资金	-	-	35,655,383	-	-	-	35,655,383
交易性金融资产	9,164,158	-	-	-	-	-	9,164,158
应收票据	-	-	901,893	-	-	-	901,893
应收账款	-	-	11,721,710	-	-	-	11,721,710
其他应收款	-	-	14,546,721	-	-	-	14,546,721
其他流动资产	-	-	11,350,129	-	-	-	11,350,129
债权投资及一年内到期的债 权投资	-	-	968,910	-	-	-	968,910
其他非流动金融资产	9,946,076	-	-	-	-	-	9,946,076
其他权益工具投资	-	-	-	-	-	397,006	397,006
应收款项融资	-	-	-	-	797,952	-	797,952
其他非流动资产及一年内到 期的非流动资产	-	-	354,203	-	-	-	354,203
客户贷款及垫款	-	-	165,019	-	-	-	165,019
应收融资租赁款	-	-	789,562	-	-	-	789,562
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的联营企业	-	-	-	10,508,263	-	-	10,508,263
合计	19,110,234	-	76,453,530	10,508,263	797,952	397,006	107,266,985

十一、金融工具及其风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2022年（经重述）（续）

金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		以摊余成本计量的金融负债	合计
	准则要求	指定		
短期及长期借款（含一年内到期）	-	-	102,174,023	102,174,023
应付债券	-	-	29,557,766	29,557,766
应付票据	-	-	981,989	981,989
应付账款	-	-	18,330,304	18,330,304
其他应付款	-	-	25,420,056	25,420,056
其他流动负债	-	-	293,546	293,546
吸收存款	-	-	2,267,752	2,267,752
长期应付款及一年内到期的长期应付款	-	-	13,958,451	13,958,451
交易性金融负债	23,783	3,397,215	-	3,420,998
其他非流动负债及一年内到期的非流动负债	2,555,991	-	1,517,065	4,073,056
租赁负债及一年内到期的租赁负债	-	-	2,435,521	2,435,521
合计	<u>2,579,774</u>	<u>3,397,215</u>	<u>196,936,473</u>	<u>202,913,462</u>

## 十一、金融工具及其风险（续）

### 2. 金融工具风险

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

#### 信用风险

按照本集团的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。在本集团内不存在重大信用风险集中。

本集团各项金融资产的最大信用风险敞口等于其账面金额。本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注九中披露。

## 十一、金融工具及其风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### *信用风险显著增加判断标准*

本集团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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准或上限指标时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- (1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- (2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

##### *已发生信用减值资产的定义*

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

十一、金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年

	未折现合同 金额	1年以内	1年至5年	5年以上
短期及长期借款	116,160,139	49,774,243	57,392,599	8,993,297
应付债券	10,063,971	5,448,119	4,615,852	-
应付票据	1,860,672	1,860,672	-	-
应付账款	19,549,229	19,549,229	-	-
其他应付款	22,935,702	22,935,702	-	-
其他流动负债	4,467,049	4,467,049	-	-
吸收存款	1,391,284	1,391,284	-	-
长期应付款及一年内到期的 长期应付款	17,093,671	375,623	16,718,048	-
交易性金融负债	5,732,307	5,732,307	-	-
租赁负债及一年内到期的租 赁负债	4,749,903	969,673	2,757,775	1,022,455
其他非流动负债及一年内到 期的非流动负债	8,511,144	115,151	2,945,228	5,450,765
合计	<u>212,515,071</u>	<u>112,619,052</u>	<u>84,429,502</u>	<u>15,466,517</u>

十一、金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：（续）

2022年（经重述）

	未折现合同 金额	1年以内	1年至5年	5年以上
短期及长期借款	114,494,826	48,372,970	43,343,108	22,778,748
应付债券	34,170,810	24,363,439	9,807,371	-
应付票据	981,989	981,989	-	-
应付账款	18,330,304	18,330,304	-	-
其他应付款	25,420,056	25,420,056	-	-
其他流动负债	293,546	293,546	-	-
吸收存款	2,267,752	2,267,752	-	-
长期应付款及一年内到期的 长期应付款	13,958,451	221,840	13,736,611	-
交易性金融负债	3,420,998	3,420,998	-	-
租赁负债及一年内到期的租 赁负债	2,895,408	770,062	1,402,256	723,090
其他非流动负债及一年内到 期的非流动负债	4,073,056	48,210	3,027,089	997,757
合计	<u>220,307,196</u>	<u>124,491,166</u>	<u>71,316,435</u>	<u>24,499,595</u>

## 十一、金融工具及其风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险

##### 利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

于2023年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果借款利率上升/下降75个基点，本集团的净损益会由于浮动利率借款利息费用的变化而减少/增加人民币274,883千元（2022年12月31日经重述：人民币226,140千元）。

##### 汇率风险

本集团在中国经营，其绝大多数业务以人民币结算，惟若干销售、采购和借款业务须以美元和港币结算，且本集团需保留一定金额的美元、港币及欧元银行存款以供业务之需。除此以外，本集团并无其他重大资产或负债面临外汇风险。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，美元和港元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益总额(由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化)产生的影响。

2023年

	汇率增加/(减少)	净损益增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	(27,175)
人民币对美元升值	(5%)	27,175
人民币对港元贬值	5%	32,680
人民币对港元升值	(5%)	(32,680)



## 十一、金融工具及其风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险（续）

#### 汇率风险（续）

2022年

	汇率增加/(减少)	净损益增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	(15,039)
人民币对美元升值	(5%)	15,039
人民币对港元贬值	5%	54,978
人民币对港元升值	(5%)	(54,978)

#### 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2023年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。

十一、金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

权益工具投资价格风险（续）

本集团面临的权益工具价格风险主要与本集团持有的上市公司股票有关。本集团通过持有不同风险的投资组合来管理风险。

在所有其他变量不变的假设下，本集团的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每5%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性如下：

2023年

	权益工具投资 账面价值	净损益	其他综合收益 的税后净额	股东权益
<b>权益工具投资</b>				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	3,147,345	126,070	-	126,070
以公允价值且其变动计入其他综合收益损益的权益工具投资	52,774	-	2,185	2,185
以公允价值计量且其变动计入当期损益的联营企业	583,768	21,891	-	21,891

2022年

	权益工具投资 账面价值	净损益	其他综合收益 的税后净额	股东权益
<b>权益工具投资</b>				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	4,832,509	192,632	-	192,632
以公允价值且其变动计入其他综合收益损益的权益工具投资	22,266	-	862	862
以公允价值计量且其变动计入当期损益的联营企业	798,114	29,929	-	29,929

## 十一、金融工具及其风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险（续）

##### 商品价格风险

本集团快乐分部主营业务包括珠宝时尚业务，黄金市场受全球及地区供求状况影响。黄金价格下跌可能对集团的财务状况造成不利影响，为降低商品价格变动风险，本集团使用黄金租赁及黄金T+D延期交易业务等金融工具来降低黄金价格波动对黄金存货带来的风险。上述金融工具自合约期限届满之日结算，合同期内公允价值变动计入当期损益。

### 3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，为所有者提供回报，并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对所有者的利润分配、向所有者归还资本或增加注册资本。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括计息银行借款、应付债券、其他流动负债中的短期融资券以及其他非流动负债中的资产支持专项计划（“计息负债”），减现金及现金等价物。资本包括归属于母公司所有者权益及少数股东权益，本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2023年	2022年 (经重述)
计息负债	125,927,491	131,731,789
减：现金及现金等价物	<u>(21,285,782)</u>	<u>(25,049,717)</u>
净负债	<u>104,641,709</u>	<u>106,682,072</u>
资本	<u>164,498,791</u>	<u>158,059,637</u>
资本和净负债	<u>269,140,500</u>	<u>264,741,709</u>
杠杆比率	<u>39%</u>	<u>40%</u>

## 十一、金融工具及其风险（续）

### 4. 金融资产转移

#### 已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023年12月31日，本集团背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币236,909千元(2022年12月31日：人民币226,335千元)。已保理给金融机构用于支持经营现金流的银行承兑汇票的账面价值为人民币13,500千元(2022年12月31日：无)。已贴现给银行用于支持经营现金流的银行承兑汇票的账面价值为人民币196,235千元(2022年12月31日：人民币207,183千元)。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算负债。贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团以其结算的应付账款人民币236,909千元(2022年12月31日：人民币226,335千元)。

#### 已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币773,660千元(2022年12月31日：人民币693,444千元)。于2023年12月31日，本集团贴现给银行的银行承兑汇票的账面价值为人民币998,620千元(2022年12月31日：人民币937,379千元)。于2023年12月31日，其到期日为1至10个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2023年度，本集团于其转移日确认贴现费用人民币5,080千元(2022年：人民币7,226千元)。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书和贴现在本年度大致均衡发生。

## 十二、公允价值

### 1. 金融资产公允价值

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值：

	账面价值		公允价值	
	2023年12月31日	2022年12月31日 (经重述)	2023年12月31日	2022年12月31日 (经重述)
金融资产				
交易性金融资产	7,040,390	9,164,158	7,040,390	9,164,158
债权投资	573,368	707,252	586,910	722,149
其他权益工具投资	323,064	397,006	323,064	397,006
其他非流动金融资产	7,623,869	9,946,076	7,623,869	9,946,076
其他非流动资产	300,609	354,203	300,609	354,203
应收融资租赁款	453,478	458,354	453,478	458,354
长期应收款	1,686,557	-	1,686,557	-
金融负债				
交易性金融负债	5,732,307	3,420,998	5,732,307	3,420,998
长期借款	50,004,945	55,379,578	58,891,931	56,438,852
应付债券	3,799,007	6,766,917	3,734,559	6,565,220
长期应付款	16,544,393	13,958,451	16,544,393	13,958,451
其他非流动负债	6,024,787	4,073,056	6,024,787	4,073,056

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、客户贷款及垫款、包含在其他流动资产和一年内到期的非流动资产中的债权投资、应收融资租赁款(流动部分)、长期应收款(流动部分)、短期借款、应付债券(流动部分)、应付票据、应付账款、吸收存款、其他应付款、包含在其他流动负债和一年内到期的非流动负债中的其他金融负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

## 十二、公允价值（续）

### 1. 金融资产公允价值（续）

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

非上市的应付债券及长期借款采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年12月31日，本集团对于长短期借款的自身不履约风险评估为不重大。

上市的权益工具中不存在限售条件的，以市场报价确定公允价值。上市的权益工具中存在限售条件的采用估值模型以市场报价为基础确定公允价值，重要的不可观察输入值为流动性折扣。非上市的权益工具投资以估值模型确定公允价值。本集团相信，以估值技术估计的公允价值，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

### 2. 采用公允价值模式投资性房地产公允价值

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的投资性房地产的公允价值采用重大不可观察输入数据计量(第三层次)。

于2023年度和2022年度，第1层与第2层之间并无公允价值计量转移及并无公允价值计量转入或转出第3层。

	账面价值		公允价值	
	2023年	2022年	2023年	2022年
投资性房地产	<u>60,676,645</u>	<u>61,457,521</u>	<u>60,676,645</u>	<u>61,457,521</u>

## 十二、公允价值（续）

### 2. 采用公允价值模式投资性房地产公允价值（续）

以下是投资性房地产公允价值评估对应的评估方法和所使用的关键参数：

2023年			
评估方法	类别	重大的难以观察的参数	范围
收益资本化法，直接比较法 及现金流折现法	商用物业	可比物业售价(每平方米 元)	27,526-137,271
		每月租金水平(每平方米 每月元)	34-4,415
		每月租金水平(每个车位 每月元)	242-3,600
		租赁期内回报率	4.5%-7.0%
		市场租金增长率	3.00%
		市场回报率/折现率	5.0%-10.0%
	在建商业	租用率	70%-100%
		楼层调整系数	20%-100%
		每月租金水平(每平方米 每月元)	82-308
		租赁期内回报率	3.05%-5.75%
		市场回报率	3.05%-6.25%
2022年			
评估方法	类别	重大的难以观察的参数	范围
收益资本化法，直接比较法 及现金流折现法	商用物业	可比物业售价(每平方米 元)	12,274-126,467
		每月租金水平(每平方米 每月元)	43-4,713
		每月租金水平(每个车位 每月元)	237-3,600
		租赁期内回报率	5.5%-6.5%
		市场租金增长率	3.00%
		市场回报率/折现率	6.0%-7.0%
	在建商业	租用率	70%-100%
		楼层调整系数	20%-100%
		每月租金水平(每平方米 每月元)	75-77
		租赁期内回报率	5.75%-7.30%
		市场回报率	6.25%-7.30%

## 十二、公允价值（续）

### 3. 不可观察输入值

以下汇总了于 2023 年 12 月 31 日对金融工具估值的重要非可观察输入值：

第三层次资产的不可观察输入值：

对于某些非上市权益性证券，本集团采用估值技术确定公允价值。估值技术包括市场比较法等。这些金融工具公允价值的计量可能采用了不可观察输入值，例如流动性折扣，市场乘数等。该等流动性折扣的增加（减少）将导致公允价值减少（增加），该等市场乘数的增加（减少）将导致公允价值的增加（减少）。本集团定期审阅所有用于计量第三层次金融工具公允价值的重大无法观察输入值及估值调整。

第三层次负债的不可观察输入值：

包括在其他非流动负债中授予子公司少数股东的股份赎回期权人民币 1,601,368 千元（2022 年 12 月 31 日：人民币 1,550,983 千元），重大的不可观察的估值输入值是子公司在研产品的研发进展或者子公司净利润。

包括在其他非流动负债中的其他金融负债人民币 1,469,828 千元（2022 年：人民币 1,005,008 千元），重大的不可观察的估值输入值是子公司的净资产的公允价值。



## 十二、公允价值（续）

### 4. 公允价值层次

以公允价值计量的资产和负债：

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	2,900,708	1,699,094	2,440,588	7,040,390
其他非流动金融资产	444,955	4,522,439	2,656,475	7,623,869
其他权益工具投资	52,774	226,042	44,248	323,064
以公允价值计量且变动计入损益的联营企业	298,571	5,234,974	4,089,285	9,622,830
应收款项融资	-	773,792	-	773,792
合计	<u>3,697,008</u>	<u>12,456,341</u>	<u>9,230,596</u>	<u>25,383,945</u>

2022年(经重述)

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	3,385,886	2,618,380	3,159,892	9,164,158
其他非流动金融资产	536,353	6,470,418	2,939,305	9,946,076
其他权益工具投资	20,364	303,184	73,458	397,006
以公允价值计量且变动计入损益的联营企业	798,114	6,375,473	3,334,676	10,508,263
应收款项融资	-	797,952	-	797,952
合计	<u>4,740,717</u>	<u>16,565,407</u>	<u>9,507,331</u>	<u>30,813,455</u>

## 十二、公允价值（续）

### 4. 公允价值层次（续）

以公允价值计量的资产和负债：（续）

由于权益投资之限售期已经结束，2022年12月31日以第二层级进行公允价值计量的金额为人民币118,633千元的金融资产于2023年度转出至第一层级进行公允价值计量；（2022年：人民币1,122,505千元）。

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
其他非流动负债	-	-	3,071,196	3,071,196
交易性金融负债	5,728,134	4,173	-	5,732,307
合计	5,728,134	4,173	3,071,196	8,803,503

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
其他非流动负债	-	-	2,555,991	2,555,991
交易性金融负债	3,397,215	23,783	-	3,420,998
合计	3,397,215	23,783	2,555,991	5,976,989

十二、公允价值（续）

4. 公允价值层次（续）

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2023年

	年初余额	当期利得或损失总额		本年增加	本年减少	年末余额
		计入损益	计入其他综合收益			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的联营企业	3,334,676	153,771	-	1,924,620	(1,323,782)	4,089,285
交易性金融资产	3,159,892	795,979	-	805,383	(2,320,666)	2,440,588
其他非流动金融资产	2,939,305	(324,005)	-	974,349	(933,174)	2,656,475
其他权益工具投资	73,458	-	(3,731)	-	(25,479)	44,248
合计	<u>9,507,331</u>	<u>625,745</u>	<u>(3,731)</u>	<u>3,704,352</u>	<u>(4,603,101)</u>	<u>9,230,596</u>
	年初余额	当期利得或损失总额		本年增加	本年减少	年末余额
		计入损益	计入其他综合收益			
其他非流动负债	<u>2,555,991</u>	<u>(47,205)</u>	-	<u>562,410</u>	-	<u>3,071,196</u>
合计	<u>2,555,991</u>	<u>(47,205)</u>	-	<u>562,410</u>	-	<u>3,071,196</u>

## 十二、公允价值（续）

### 4. 公允价值层次（续）

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：（续）

2022年

	年初余额	当期利得或损失总额		本年增加	本年减少	年末余额
		计入损益	计入其他综合收益			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的联营企业	2,433,326	634,005	-	1,093,755	(826,410)	3,334,676
交易性金融资产	690,530	(102,486)	-	3,109,386	(537,538)	3,159,892
其他非流动金融资产	5,921,431	395,103	80,510	638,732	(4,096,471)	2,939,305
其他权益工具投资	497,630	-	(9,209)	8,310	(423,273)	73,458
合计	<u>9,542,917</u>	<u>926,622</u>	<u>71,301</u>	<u>4,850,183</u>	<u>(5,883,692)</u>	<u>9,507,331</u>
	年初余额	当期利得或损失总额		本年增加	本年减少	年末余额
		计入损益	计入其他综合收益			
其他非流动负债	<u>1,669,069</u>	<u>(47,761)</u>	<u>-</u>	<u>934,683</u>	<u>-</u>	<u>2,555,991</u>
合计	<u>1,669,069</u>	<u>(47,761)</u>	<u>-</u>	<u>934,683</u>	<u>-</u>	<u>2,555,991</u>

## 十二、公允价值（续）

### 4. 公允价值层次（续）

以公允价值披露的资产和负债：

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
债权投资	-	586,910	-	586,910
长期应收款	-	1,686,557	-	1,686,557
其他非流动资产	-	300,609	-	300,609
应收融资租赁款	-	453,478	-	453,478
长期借款	-	58,891,931	-	58,891,931
应付债券	3,734,559	-	-	3,734,559
长期应付款	-	16,544,393	-	16,544,393
其他非流动负债	-	2,953,591	-	2,953,591

2022年(经重述)

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
债权投资	-	722,149	-	722,149
其他非流动资产	-	354,203	-	354,203
应收融资租赁款	-	458,354	-	458,354
长期借款	-	56,438,852	-	56,438,852
应付债券	5,006,247	1,251,911	-	6,258,158
长期应付款	-	13,958,451	-	13,958,451
其他非流动负债	-	1,517,065	-	1,517,065

### 十三、股份支付

本集团之股份支付主要来自于复星医药之子公司复宏汉霖、Gland、Sisram Medical Limited、上海复星健康科技(集团)有限公司及本集团之子公司豫园股份、海南矿业。

#### 复星医药

于2022年9月29日，本集团之子公司复星医药分别召开第九届董事会第十三次会议和第九届监事会2022年第三次会议；于2022年11月29日，召开2022年第二次临时股东大会、2022年第二次A股类别股东会及2022年第二次H股类别股东会；于2022年12月1日，召开第九届董事会第十七次会议和第九届监事会2022年第五次会议，审议通过了股票激励计划。根据计划，拟向138名激励对象授予2,706,400股A股限制性股票，授予价格为每股人民币21.29元。在认购过程中，12名首次授予拟激励对象自愿放弃参与本次激励计划的首次授予，因此，本次实际授予限制性股票2,501,400股，激励对象人数为126人。于2022年9月29日，本集团之子公司复星医药第九届董事会第三十三次会议、第九届监事会2023年第六次会议分别审议通过了关于限制性A股激励计划预留授予的议案。根据计划，拟向94名激励对象授予417,600股A股限制性股票，授予价格为每股人民币21.29元。在认购过程中，14名首次授予拟激励对象自愿放弃参与本次激励计划的首次授予，因此，本次实际授予限制性股票371,600股，激励对象人数为80人。2023年度，本集团之子公司复星医药确认相关的费用人民币9,765千元。

### 十三、股份支付（续）

#### 复宏汉霖

于2018年4月14日，本集团子公司复宏汉霖第二次临时股东大会通过股权激励计划，根据股权激励计划向激励对象授予22,750,000股限制性股份，授予价格为每股人民币9.21元。于2020年12月10日，本集团子公司复宏汉霖向激励对象授予2,780,700股限制性股份，授予价格为每股人民币9.21元。于2021年4月7日、2021年7月13日、2021年11月30日，本集团子公司复宏汉霖向激励对象授予531,050股限制性股份，授予价格为每股人民币9.21元。2021年4月、7月和11月授予的531,050股普通股均来自2018年和2020年股份激励计划参与者离任时解除禁售的受限制股份。2023年度，本集团之子公司复宏汉霖确认相关的费用人民币2,627千元。（2022年：折合人民币13,221千元）。

#### Gland

于2019年6月27日，本集团子公司Gland向激励对象授予154,650股限制性股份，授予价每股折合人民币540元。于2020年3月17日，Gland Pharma按每一股已发行股份拆细为十股，根据Gland Pharma股份期权激励计划的规定，Gland Pharma股份拆细完成后，应根据Gland Pharma股份期权激励计划的条款对未行使期权的行使权和行使所有未行使期权时期权可予配售及发行的Gland Pharma股份的数目进行调整。于2022年，本集团之子公司Gland Pharma确认相关的费用折合人民币972千元。（2023年：无）。

#### Sisram Medical Limited

于2021年11月30日及2021年12月2日，本集团子公司Sisram向激励对象授予4,699,550股限制性股份。2023年度，Sisram确认相关的费用折合人民币3,469千元。（2022年：折合人民币21,257千元）

### 十三、股份支付（续）

#### 上海复星健康科技(集团)有限公司

于2022年2月11日，本集团之子公司复星健康董事会审议通过复星健康董事及合信管理人员股权激励计划；于2022年6月1日，本集团之子公司复星医药2021年度股东大会决议通过复星健康核心骨干股权激励计划（与董事及合信管理人员激励计划合称“复星健康激励计划”）的议案。根据复星健康股权激励计划，2022年向激励对象授予43,590,000股限制性股份与146,919,000份股票期权，2023年向激励对象授予2,544,880股限制性股份与64,192,020股股票期权，限制性股份授予价格为每股人民币1元，股票期权行权价格为每股人民币1元。2023年，因复星健康集团职责调整，回购一名激励对象已获受但尚未归属的限制性股份1,500,000股。2023年度，本集团之子公司复星健康确认的相关费用折合人民币19,223千元（2022年：折合人民币17,233千元）。

#### 上海精缮生物科技有限责任公司

于2023年1月1日和2023年8月31日，本集团之子公司上海精缮生物科技有限责任公司分别向激励对象授予565,000股和426,612股股份期权，股票期权行权价格为每股人民币1元。2023年度，本集团之子公司上海精缮生物科技有限责任公司确认相关的费用折合人民币814千元（2022年：无）。

#### 豫园股份

根据限制性股票激励计划和股份激励计划，本集团之子公司豫园股份将62,880,676.00股普通股授予合资格参与者，归属期介乎一至五年。已授予的限制性股票及股份激励计划的公允价值总额为人民币256,614,577.60元。截止2023年12月31日止，豫园股份已确认费用人民币23,925千元（2022年：人民币27,078千元）。

#### 海南矿业

根据海南矿业2023年的限制性股票激励计划及股份奖励计划，符合资格参与者被授予归属期少于四年的受限制股份及购股权。截至2023年12月31日止年度，海南矿业已确认费用人民币18,073千元。



#### 十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准日，本集团无期后事项需披露。

#### 十五、比较数据

如附注二、2所述，由于同一控制下企业合并，财务报表中若干项目的会计处理和列报以及财务报表中的金额已经过修改，以符合新的要求。相应地，若干以前年度数据已经调整，若干比较数据已经过重分类，以符合本年度的列报和会计处理要求。

十六、公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
现金	146	215
银行存款	6,648,809	8,553,398
其他货币资金	82,704	8,287
	<u>6,731,659</u>	<u>8,561,900</u>

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产权益工具投资	2,372,911	3,952,432
	<u>2,372,911</u>	<u>3,952,432</u>

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	5,139	8,500
1年至2年	8,500	9,519
2年至3年	9,519	53,635
3年以上	53,635	-
	<u>76,793</u>	<u>71,654</u>

本公司于2023年12月31日无需计提坏账准备。（2022年12月31日：无）

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款

	2023年	2022年
1年以内	22,896,487	28,060,838
1年至2年	18,343,202	8,272,329
2年至3年	504,532	617,261
3年以上	576,732	719,654
	<u>42,320,953</u>	<u>37,670,082</u>
减：其他应收款坏账准备	-	-
	<u>42,320,953</u>	<u>37,670,082</u>

5. 其他流动资产

	2023年	2022年
债权投资		
关联方贷款	<u>1,303,273</u>	<u>278,962</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 持有待售资产

被分类为持有待售的资产在2023年12月31日列示如下：

	2023年	2022年
长期股权投资（注）	-	6,363,962

注：详见附注六、10（注1）。

7. 长期股权投资

	2023年	2022年
子公司	26,706,859	23,964,420
权益法		
- 联营企业	1,638,323	1,667,705
	<u>28,345,182</u>	<u>25,632,125</u>
减：长期股权投资减值准备（注1）	-	-
	<u>28,345,182</u>	<u>25,632,125</u>
以公允价值计量		
联营企业	1,114,461	1,260,752
	<u>1,114,461</u>	<u>1,260,752</u>
合计	<u>29,459,643</u>	<u>26,892,877</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 长期股权投资（续）

子公司

被投资公司名称	2023年	2022年
复星产业投资	7,335,670	7,335,670
浙江万盛	2,615,139	-
复星医药	2,508,887	2,488,799
上海锐坤创业投资有限公司	2,058,000	2,058,000
浙江复星商业发展有限公司	1,600,000	1,600,000
HCo I (HK) Limited	1,378,605	1,378,605
深圳前海复星瑞哲恒嘉投资管理企业 （有限合伙）	1,000,000	1,000,000
上海复星高科技集团财务有限公司	879,982	879,982
豫园股份	857,926	857,926
掌星宝（上海）网络科技有限公司	672,694	-
上海星蓝企业管理咨询合伙企业 （有限合伙）	659,820	659,820
上海惟剑投资管理中心（有限合伙）	430,000	430,000
上海助立投资有限公司	420,667	420,667
上海复星创泓股权投资基金合伙企业 （有限合伙）	381,910	381,910
海南矿业	304,818	304,818
上海复星谱润股权投资企业（有限合伙）	279,000	279,000
上海复星创富股权投资基金合伙企业 （有限合伙）	269,609	269,609
宁波梅山保税港区复星惟盈股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	233,539	389,536
深圳前海复星瑞哲恒益投资管理企业（有 限合伙）	225,000	225,000
中小企业发展基金锐正（上海）创业投资 合伙企业（有限合伙）	210,000	240,000
复睿智行科技（上海）有限公司	210,000	210,000
天津复荷信息科技合伙企业（有限合伙）	200,550	200,550
上海锐望企业管理合伙企业（有限合伙）	179,712	188,159
上海复星惟实一期股权投资基金合伙企 （有限合伙）	151,904	225,163
上海云济信息科技有限公司	139,525	139,525
宁波复星锐正创业投资合伙企业 （有限合伙）	124,200	124,200

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 长期股权投资（续）

子公司（续）

被投资公司名称	2023年	2022年
宁波梅山保税港区鸣星股权投资基金合伙企业（有限合伙）	120,399	120,399
上海兰月扬教育信息咨询有限公司	113,323	113,323
南京星健睿赢股权投资合伙企业（有限合伙）	110,000	90,000
上海复星健康产业控股有限公司	100,000	100,000
上海复星铁路投资有限公司	100,000	100,000
无锡复星创业投资合伙企业（有限合伙）	100,000	100,000
复星创富（深圳）动力科技天使私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	87,000	87,000
银十字商贸（上海）股份有限公司	73,795	73,795
复星梵一（贵州省）创业投资合伙企业（有限合伙）	68,600	68,600
上海星互网络科技有限公司	58,907	24,000
无锡复霸茶企业管理合伙企业（有限合伙）	47,500	-
上海助群信息科技有限公司	46,000	24,000
复星海河（天津）股权投资合伙企业（有限合伙）	40,000	-
安徽复星创富股权投资合伙企业（有限合伙）	34,920	-
上海复泰半米健康科技有限公司	33,000	-
大连星未来创业创新基金合伙企业（有限合伙）	25,000	15,000
广州锐熠创业投资合伙企业（有限合伙）	25,000	25,000
上海复逸文化传播有限公司	24,460	24,460
上海星群管理咨询合伙企业（有限合伙）	22,497	22,497
苏州星盛园丰创业投资合伙企业（有限合伙）	22,000	22,000
上海复星寰宇国际贸易有限公司	20,000	10,000
南京星洽私募投资基金合伙企业（有限合伙）	18,500	18,500
宁波梅山保税港区锐世卓正创业投资管理有限公司	16,100	16,100
贵州省复星朴首投资管理有限公司	12,000	12,000
上海复云健康科技有限公司	10,000	10,000
上海锐世卓正管理咨询合伙企业（有限合伙）	9,600	9,600

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 长期股权投资（续）

子公司（续）

被投资公司名称	2023年	2022年
宁波梅山保税港区星宝投资管理有限公司	8,100	8,100
上海复育文化发展有限公司	6,799	-
宁波吉冉企业管理合伙企业（有限合伙）	5,314	5,314
上海复星创业投资管理有限公司	5,000	5,000
上海星骈管理咨询有限公司	3,754	3,754
南京复鑫股权投资管理合伙企业（有限合伙）	2,960	2,960
上海星服企业管理咨询有限公司	2,000	2,000
无锡复星企业管理合伙企业（有限合伙）	1,480	1,036
复星智联新能（安徽）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,000	-
上海智洽信息科技有限公司	1,000	1,000
东莞市科创复星卓蓝创业投资合伙企业（有限合伙）	672	24,200
南京复星洽洽企业管理合伙企业（有限合伙）	640	640
宁波梅山保税港区复星瑞哲泰富投资合伙企业（有限合伙）	527	527
上海星竞企业管理咨询有限公司	500	500
上海星熠人力资源管理有限公司	500	500
苏州星盛复盈企业管理合伙企业（有限合伙）	444	444
大连复健星未来创业投资管理合伙企业（有限合伙）	411	247
济南财金复星惟实股权投资基金合伙企业（有限合伙）	-	529,065
苏州星晨创业投资合伙企业（有限合伙）	-	2,960
星耀（天津）投资管理合伙企业（有限合伙）	-	2,960
合计	26,706,859	23,964,420

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 长期股权投资（续）

联营企业

被投资公司名称	2023年	2022年
<i>权益法计量的联营企业：</i>		
天津捷威	1,430,664	1,586,598
虹口广信	78,709	78,052
复睿微电子	101,950	3,055
上海斗阵体育文化有限公司	9,500	-
上海武卿体育文化有限公司	17,500	-
合计	<u>1,638,323</u>	<u>1,667,705</u>
被投资公司名称	2023年	2022年
<i>公允价值计量的联营企业：</i>		
上海西井科技股份有限公司	384,235	358,036
宁波梅山保税港区启安股权投资合伙企业（有限合伙）	196,859	155,690
南京南钢转型升级产业投资合伙企业（有限合伙）	159,918	146,123
上海分布信息科技有限公司	136,000	136,000
上海观测未来信息技术有限公司	131,051	119,137
北京庆丰餐饮管理有限公司	35,000	35,000
北京思图场景数据科技服务有限公司	34,747	34,747
无锡复星奥来德创业投资合伙企业（有限合伙）	29,710	27,416
强棒联合文化发展（北京）有限公司	4,809	4,809
北京大数医达科技有限公司	2,132	2,950
北京茶姬餐饮管理有限公司	-	120,568
苏州复健星熠创业投资合伙企业（有限合伙）	-	97,300
杭州天创环境科技股份有限公司	-	22,976
合计	<u>1,114,461</u>	<u>1,260,752</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

8. 其他非流动金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产	2,088,025	1,882,662

9. 债权投资

	2023年	2022年
应收借款	762,071	636,102
减：减值准备	218,000	-
合计	544,071	636,102

10. 短期借款

	2023年	2022年
信用借款	15,179,450	17,703,500
保证借款	1,979,000	3,729,000
应付利息	39,905	33,452
合计	17,198,355	21,465,952

于2023年12月31日，上述银行借款的年利率区间为2.95%~5.50%（2022年12月31日：3.35%~7.00%）。

## 十六、公司财务报表主要项目注释（续）

### 11. 应付债券

#### 2023年 非流动部分

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额	
		自流动部分 转入	本年增加	利息调整	划分为流动部 分		偿还
企业债券及公司债券	2,731,013	354,988	-	93,070	(1,464,618)	-	1,714,453
中期票据	-	9,987	697,817	8,476	(706,293)	-	9,987
可交换债	1,940,594	-	-	123,018	(19,945)	-	2,043,667
合计	4,671,607	364,975	697,817	224,564	(2,190,856)	-	3,768,107

#### 流动部分

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		自非流动部分转入	本年增加	划分为非流动	偿还	
企业债券及公司债券	7,514,304	-	1,464,618	(354,988)	(7,143,217)	1,480,717
中期票据	4,141,623	-	706,293	(9,987)	(4,131,636)	706,293
可交换债	15,233	-	19,945	-	(20,000)	15,178
合计	11,671,160	-	2,190,856	(364,975)	(11,294,853)	2,202,188

### 12. 长期借款

	2023年	2022年
信用借款	214,500	1,086,000
保证借款	1,160,600	1,492,200
抵押及质押借款	10,116,500	-
应付利息	20,036	8,985
	11,511,636	2,587,185
减：一年内到期的长期借款	6,983,136	1,130,085
合计	4,528,500	1,457,100

于2023年12月31日，上述银行借款的年利率区间为3.55%~7.00% (2022年12月31日：4.51%~5.50%)。

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

13. 营业收入

营业收入列示如下：

	2023年	2022年
主营业务收入		
提供劳务收入	8,636	17,806
销售货物收入	<u>16,213</u>	<u>40</u>
合计	<u>24,849</u>	<u>17,846</u>
其他业务收入		
贷款利息收入	<u>115,031</u>	<u>576,817</u>
	115,031	576,817
合计	<u>139,880</u>	<u>594,663</u>

14. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	1,828,805	2,234,147
减：利息收入	36,387	31,906
汇兑损失	(20,291)	126,739
其他	<u>49,432</u>	<u>35,977</u>
合计	<u>1,821,559</u>	<u>2,364,957</u>

## 十六、公司财务报表主要项目注释（续）

### 15. 投资收益

	2023年	2022年
按成本法核算的长期股权投资收益	2,360,233	9,425,456
按权益法核算的长期股权投资(损失)/收益	(223,508)	269,717
处置持有待售资产收益	410,007	-
处置金融工具收益	12,220	17
处置子公司收益	251,066	1,265,929
持有其他金融资产的股利收益	100,741	96,286
处置联营企业投资损失	(69,292)	(404,655)
合计	<u>2,841,467</u>	<u>10,652,750</u>

### 16. 所得税费用

	2023年	2022年
递延所得税费用	<u>(10,048)</u>	<u>74,130</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	337,007	8,141,663
按通用税率25%计算之所得税	84,252	2,035,416
归属于合营企业和联营企业的损益	55,877	(66,929)
无须纳税的收入	(589,804)	(2,380,595)
不可抵扣的费用	9,923	8,024
未确认的可抵扣亏损和暂时性差异	<u>429,704</u>	<u>478,214</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>(10,048)</u>	<u>74,130</u>

## 十七、财务报表的批准

本财务报表经本公司董事会于2024年4月30日决议批准。