



# 深圳市尚荣医疗股份有限公司

**Shenzhen Glory Medical Co.,Ltd.**

## 2024年半年度财务报告

股票简称：尚荣医疗

股票代码：002551

债券简称：尚荣转债

债券代码：128053

二〇二四年八月

# 财务报告

## 一、审计报告

半年报是否经过审计

是  否  不适用

## 二、财务报表

是否需要合并报表：

是  否  不适用

如无特殊说明，财务报告中的财务报表的单位为：人民币元

财务附注中报表的单位为：人民币元

### 1、合并资产负债表:

编制单位: 深圳市尚荣医疗股份有限公司

2024年6月30日

单位: 元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	六、1	505,666,165.94	490,318,652.86
交易性金融资产	六、2	339,840,257.30	327,880,320.39
衍生金融资产			
应收票据	六、3	56,945.80	327,065.76
应收账款	六、4	522,241,701.52	478,819,621.73
应收款项融资		-	525,000.00
预付款项	六、5	23,002,172.36	20,621,996.90
其他应收款	六、6	31,445,481.67	34,382,020.81
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	六、7	350,152,902.11	371,547,586.10
合同资产	六、8	38,957,707.16	76,330,869.41
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	15,281,316.02	21,909,611.33
流动资产合计		1,826,644,649.88	1,822,662,745.29
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	95,042,670.28	95,565,836.50
其他权益工具投资	六、11	37,580,227.08	37,580,227.08
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	859,490,911.90	883,810,045.39
固定资产	六、13	316,538,371.29	320,286,132.13
在建工程	六、14	171,991,505.67	168,495,973.77
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、15	274,103,641.95	280,359,795.69
开发支出		-	-
商誉	六、16	1,427,762.97	1,427,762.97
长期待摊费用	六、17	2,082,614.37	3,333,664.11
递延所得税资产	六、18	103,012,817.31	103,946,754.71
其他非流动资产	六、19	214,250,323.73	214,250,323.73
非流动资产合计		2,075,520,846.55	2,109,056,516.08
资产总计		3,902,165,496.43	3,931,719,261.37

法定代表人: 梁桂秋

主管会计工作负责人: 张文斌

会计机构负责人: 游泳

合并资产负债表（续）：

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、20		
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	77,285,940.00	76,264,121.50
应付账款	六、22	275,866,293.85	305,588,764.64
预收款项	六、23	5,477,251.14	4,395,409.85
合同负债	六、24	228,679,394.66	219,484,170.14
应付职工薪酬	六、25	21,685,640.16	25,546,191.78
应交税费	六、26	67,912,731.64	73,801,350.31
其他应付款	六、27	71,918,511.34	83,886,986.23
其中：应付利息			
应付股利	六、27	31,097,753.36	32,537,846.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	222,462,485.16	21,060,000.00
其他流动负债	六、29	20,679,942.54	19,766,846.47
流动负债合计		991,968,190.49	829,793,840.92
非流动负债：			
长期借款	六、30	58,800,000.00	72,300,000.00
应付债券	六、31		197,243,679.20
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、32	4,249,482.44	4,249,482.44
递延收益	六、33	81,820,795.51	80,376,443.18
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		144,870,277.95	354,169,604.82
负债合计		1,136,838,468.44	1,183,963,445.74
所有者权益(或股东权益)：			
股本	六、34	844,822,050.00	844,809,351.00
其他权益工具	六、35	4,115,371.11	4,116,760.67
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、36	1,420,971,024.73	1,420,923,476.67
减：库存股	六、37	2,999,471.00	
其他综合收益	六、38	-132,782,575.23	-134,550,015.78
专项储备			
盈余公积	六、39	49,062,374.44	49,062,374.44
未分配利润	六、40	443,833,916.17	429,807,267.73
归属于母公司所有者权益合计		2,627,022,690.22	2,614,169,214.73
少数股东权益		138,304,337.77	133,586,600.90
所有者权益合计		2,765,327,027.99	2,747,755,815.63
负债和所有者权益(或股东权益)总计		3,902,165,496.43	3,931,719,261.37

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

## 2、母公司资产负债表：

2024年6月30日

单位：元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		220,351,118.83	191,141,793.98
交易性金融资产		316,202,910.95	315,297,201.23
衍生金融资产		-	-
应收票据		56,945.80	201,065.76
应收账款	十八、1	255,497,815.42	272,685,448.92
应收款项融资		-	525,000.00
预付款项		1,088,570.12	643,391.08
其他应收款	十八、2	864,327,324.41	868,263,256.63
其中：应收利息		-	-
应收股利		8,187,845.95	26,187,845.95
存货		28,683,626.26	11,464,109.04
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		4,299,671.04	4,330,645.88
流动资产合计		1,690,507,982.83	1,664,551,912.52
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	932,169,386.16	932,178,760.79
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		19,554,886.51	20,812,598.16
固定资产		57,063,434.07	60,744,339.52
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		8,581,662.48	8,724,025.62
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,007,493.17	3,226,348.11
递延所得税资产		49,981,807.67	49,937,972.69
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,069,358,670.06	1,075,624,044.89
资产总计		2,759,866,652.89	2,740,175,957.41

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

母公司资产负债表（续）：

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		41,645,207.13	55,339,879.70
预收款项		771,188.10	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		2,840,161.43	2,945,022.72
应交税费		18,839,771.00	20,365,746.31
其他应付款		175,549,922.15	146,761,811.85
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		197,182,485.16	
其他流动负债			
流动负债合计		436,828,734.97	225,412,460.58
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			197,243,679.20
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		361,978.47	361,978.47
递延收益		15,941,142.61	13,723,256.99
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		16,303,121.08	211,328,914.66
负债合计		453,131,856.05	436,741,375.24
所有者权益(或股东权益)：			
股本		844,822,050.00	844,809,351.00
其他权益工具		4,115,371.11	4,116,760.67
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,419,747,874.92	1,419,700,326.86
减：库存股		2,999,471.00	-
其他综合收益		292,395.04	-100,855.88
专项储备		-	-
盈余公积		49,062,374.44	49,062,374.44
未分配利润		-8,305,797.67	-14,153,374.92
所有者权益合计		2,306,734,796.84	2,303,434,582.17
负债和所有者权益(或股东权益)总计		2,759,866,652.89	2,740,175,957.41

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

### 3、合并利润表：

2024年1-6月

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、41	631,461,882.24	599,975,375.76
其中：营业收入		631,461,882.24	599,975,375.76
二、营业总成本		625,939,925.56	598,090,220.95
减：营业成本	六、41	535,000,227.83	482,688,687.88
税金及附加	六、42	9,912,287.05	9,449,468.74
销售费用	六、43	7,397,845.43	9,423,944.79
管理费用	六、44	66,929,219.47	80,558,851.08
研发费用	六、45	17,331,525.15	18,832,181.07
财务费用	六、46	10,631,179.37	-2,862,912.61
其中：利息费用	六、46	979,507.50	989,908.15
利息收入	六、46	4,936,232.11	2,721,005.02
加：其他收益	六、47	1,780,436.65	4,099,987.15
投资收益（损失以“-”号填列）	六、48	4,075,054.00	-4,037,720.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,123,533.78	-558,920.59
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、49	51,081.77	865,296.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	476,383.78	-1,576,345.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	1,488,891.34	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、52	80,028.22	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,473,832.44	1,236,373.22
加：营业外收入	六、53	10,006,400.69	10,650,021.02
减：营业外支出	六、54	215,179.37	1,062,799.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,265,053.76	10,823,594.97
减：所得税费用	六、55	4,592,078.07	-913,413.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,672,975.69	11,737,008.34
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,672,975.69	11,737,008.34
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		14,026,648.44	11,553,055.44
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,646,327.25	183,952.90
六、其他综合收益的税后净额		1,838,850.17	-7,105,328.76
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,767,440.55	-7,043,639.88
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
2.将重分类进损益的其他综合收益		1,767,440.55	-7,043,639.88
（1）外币财务报表折算差额		1,767,440.55	-7,043,639.88
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		71,409.62	-61,688.88
七、综合收益总额		20,511,825.86	4,631,679.58
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		15,794,088.99	4,509,415.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,717,736.87	122,264.02
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.02	0.01
（二）稀释每股收益		0.02	0.01

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

#### 4、母公司利润表：

项 目	2024年1-6月		单位：元
	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十八、4	18,126,856.64	48,364,729.73
减：营业成本	十八、4	3,371,223.49	22,137,868.45
税金及附加		1,076,568.55	1,133,963.64
销售费用		1,492,712.17	2,515,270.48
管理费用		12,288,503.29	17,760,832.67
研发费用		2,032,594.54	1,848,247.53
财务费用		-1,751,542.30	-1,232,100.49
其中：利息费用		-	-
利息收入		1,130,349.49	1,816,245.36
加：其他收益	十八、5	906,359.60	2,451,169.08
投资收益（损失以“-”号填列）		2,588,696.51	8,239,249.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收		-9,374.63	169,913.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-94,290.28	379,759.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-201,045.90	-6,764,163.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-635,031.28	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,181,485.55	8,506,662.69
加：营业外收入		3,665,332.81	6,433,485.66
减：营业外支出		30,258.40	479,333.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,816,559.96	14,460,815.19
减：所得税费用		-31,017.29	2,001,739.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,847,577.25	12,459,076.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,847,577.25	12,459,076.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		393,250.92	-215,633.79
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		393,250.92	-215,633.79
（1）外币财务报表折算差额		393,250.92	-215,633.79
六、综合收益总额		6,240,828.17	12,243,442.21

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

## 5、合并现金流量表：

		2024年1-6月	单位：元
项 目	附注	本期金额	上期金额
<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		554,433,695.98	603,827,167.08
收到的税费返还		23,135,796.12	23,471,864.44
收到其他与经营活动有关的现金	六、56	15,950,117.50	31,807,954.57
经营活动现金流入小计		593,519,609.60	659,106,986.09
购买商品、接受劳务支付的现金		311,531,273.80	374,281,751.92
支付给职工以及为职工支付的现金		123,330,987.42	136,770,683.53
支付的各项税费		19,091,752.29	21,829,028.09
支付其他与经营活动有关的现金	六、56	50,795,050.09	78,546,063.25
经营活动现金流出小计		504,749,063.60	611,427,526.79
经营活动产生的现金流量净额		88,770,546.00	47,679,459.30
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		615,593,750.00	614,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,660,571.14	8,906,170.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的		-	1,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		618,254,321.14	622,907,170.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的		12,328,042.23	15,151,925.98
投资支付的现金		627,212,001.88	544,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	150,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	六、56	-	-
投资活动现金流出小计		639,540,044.11	559,301,925.98
投资活动产生的现金流量净额		-21,285,722.97	63,605,244.41
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、56	30,871,365.28	9,543,619.68
筹资活动现金流入小计		30,871,365.28	9,543,619.68
偿还债务支付的现金		45,330,000.00	30,533,043.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,125,950.11	6,099,248.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、56	3,472,423.82	2,847,225.74
筹资活动现金流出小计		54,928,373.93	39,479,517.40
筹资活动产生的现金流量净额		-24,057,008.65	-29,935,897.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,561,677.04	10,500,012.26
五、现金及现金等价物净增加额		44,989,491.42	91,848,818.25
加：期初现金及现金等价物余额		407,245,699.26	387,204,399.31
六、期末现金及现金等价物余额		452,235,190.68	479,053,217.56

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

## 6、母公司现金流量表：

2024年6月30日

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,829,723.49	33,392,117.36
收到的税费返还		12,502.93	-
收到其他与经营活动有关的现金		46,714,983.90	47,761,855.27
经营活动现金流入小计		95,557,210.32	81,153,972.63
购买商品、接受劳务支付的现金		39,249,081.27	44,814,289.08
支付给职工以及为职工支付的现金		6,921,686.60	14,579,471.70
支付的各项税费		1,200,445.35	1,748,534.63
支付其他与经营活动有关的现金		32,095,811.80	35,837,133.64
经营活动现金流出小计		79,467,025.02	96,979,429.05
经营活动产生的现金流量净额		16,090,185.30	-15,825,456.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		551,000,000.00	601,000,000.00
取得投资收益收到的现金		20,598,071.14	8,906,170.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		-	1,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		571,598,071.14	609,907,170.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		77,464.00	897,922.00
投资支付的现金		552,000,000.00	529,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		552,077,464.00	529,897,922.00
投资活动产生的现金流量净额		19,520,607.14	80,009,248.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		30,273,128.13	9,000,190.28
筹资活动现金流入小计		30,273,128.13	9,000,190.28
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,412,942.20	2,847,855.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,002,004.82	438,055.10
筹资活动现金流出小计		6,414,947.02	3,285,910.10
筹资活动产生的现金流量净额		23,858,181.11	5,714,280.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,282.25	230,132.70
五、现金及现金等价物净增加额		59,482,255.80	70,128,204.85
加：期初现金及现金等价物余额		120,615,542.70	71,319,042.57
六、期末现金及现金等价物余额		180,097,798.50	141,447,247.42

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

7、合并所有者权益变动表：

2024年1-6月

单位：元

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东的所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	844,809,351.00	4,116,760.67	1,420,923,476.67		-134,550,015.78		49,062,374.4	429,807,267.73	133,586,600.90	2,747,755,815.63
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	844,809,351.00	4,116,760.67	1,420,923,476.67		-134,550,015.78		49,062,374.4	429,807,267.73	133,586,600.90	2,747,755,815.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,699.00	-1,389.56	47,548.06	2,999,471.00	1,767,440.55			14,026,648.44	4,717,736.87	17,571,212.36
（一）综合收益总额					1,767,440.55			14,026,648.44	4,717,736.87	20,511,825.86
（二）所有者投入和减少资本	12,699.00	-1,389.56	47,548.06	2,999,471.00						-2,940,613.50
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本	12,699.00	-1,389.56	47,548.06							58,857.50
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他				2,999,471.00						-2,999,471.00
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	844,822,050.00	4,115,371.11	1,420,971,024.73	2,999,471.00	-132,782,575.23		49,062,374.4	443,833,916.17	138,304,337.77	2,765,327,027.99

合并所有者权益变动表（续）：

项 目	上期金额									少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司股东的所有者权益										
	股本	其他权益工	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	844,758,320.00	4,122,169.12	1,415,535,516.79		-135,076,779.86		49,062,374.44	578,696,423.97	242,186,560.96	2,999,284,585.42	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	844,758,320.00	4,122,169.12	1,415,535,516.79		-135,076,779.86		49,062,374.44	578,696,423.97	242,186,560.96	2,999,284,585.42	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,006.00	-848.93	5,173,281.00		-7,043,639.88			11,553,055.44	-75,816,592.48	-66,126,738.85	
（一）综合收益总额					-7,043,639.88			11,553,055.44	122,264.02	4,631,679.58	
（二）所有者投入和减少资本	8,006.00	-848.93	5,173,281.00							5,180,438.07	
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本	8,006.00	-848.93	5,173,281.00							5,180,438.07	
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									-27,305,027.01	-27,305,027.01	
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
2、对股东的分配									-27,305,027.01	-27,305,027.01	
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他									-48,633,829.49	-48,633,829.49	
四、本期期末余额	844,766,326.00	4,121,320.19	1,420,708,797.79		-142,120,419.74		49,062,374.44	590,249,479.41	166,369,968.48	2,933,157,846.57	

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

8、母公司所有者权益变动表:

2024年1-6月

单位:元

项 目	本期金额								所有者权益合计
	归属于母公司股东的所有者权益								
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	844,809,351.00	4,116,760.67	1,419,700,326.86		-100,855.88		49,062,374.44	-14,153,374.92	2,303,434,582.17
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	844,809,351.00	4,116,760.67	1,419,700,326.86		-100,855.88		49,062,374.44	-14,153,374.92	2,303,434,582.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填	12,699.00	-1,389.56	47,548.06	2,999,471.00	393,250.92			5,847,577.25	3,300,214.67
(一)综合收益总额					393,250.92			5,847,577.25	6,240,828.17
(二)所有者投入和减少资本	12,699.00	-1,389.56	47,548.06	2,999,471.00					-2,940,613.50
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本	12,699.00	-1,389.56	47,548.06						58,857.50
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他				2,999,471.00					-2,999,471.00
(三)利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
2、对股东的分配									
3、其他									
(四)股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
(五)专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六)其他									
四、本期期末余额	844,822,050.00	4,115,371.11	1,419,747,874.92	2,999,471.00	292,395.04		49,062,374.44	-8,305,797.67	2,306,734,796.84

法定代表人:梁桂秋

主管会计工作负责人:张文斌

会计机构负责人:游泳

母公司所有者权益变动表（续）：

项 目	上期金额								所有者权益合计
	归属于母公司股东的所有者权益								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	844,758,320.00	4,122,169.12	1,419,507,789.14		-22,662.64		49,062,374.44	34,444,142.69	2,351,872,132.75
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	844,758,320.00	4,122,169.12	1,419,507,789.14		-22,662.64		49,062,374.44	34,444,142.69	2,351,872,132.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,006.00	-848.93	30,225.77		-192,971.14			12,459,076.00	12,303,487.70
（一）综合收益总额					-192,971.14			12,459,076.00	12,266,104.86
（二）所有者投入和减少资本	8,006.00	-848.93	30,225.77						37,382.84
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本	8,006.00	-848.93	30,225.77						37,382.84
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
2、对股东的分配									
3、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	844,725,559.00	4,121,320.19	1,419,538,014.91		-215,633.78		49,062,374.44	46,903,218.69	2,364,175,620.45

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

## 2024年半年度财务报表附注

(除特别说明外,金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市尚荣医疗股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为深圳市尚荣医疗设备有限公司,1998年3月经深圳市工商行政管理局核准,由梁桂秋、梁桂添以现金出资方式共同设立。公司于2011年2月25日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为91440300279534922P的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2024年6月30日,本公司累计发行股本总数84,482.2050万股,注册资本为84,482.2050万元。注册地址:深圳市龙岗区宝龙工业城宝龙5路2号尚荣科技工业园1号厂房2楼。总部地址:深圳市龙岗区宝龙工业城宝龙5路2号尚荣科技工业园1号厂房2楼。实际控制人为梁桂秋先生。

#### 2、公司业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司属医疗综合服务行业,主营业务包括医疗产品生产销售、医疗服务、健康产业运营等。

公司经营范围:医疗设备及医疗系统工程、医疗设施的技术开发(不含限制项目);净化及机电设备的安装;建筑材料、五金制品、机电产品、电子电器产品的购销及其他国内商业、物资供销业(不含专营、专控、专卖商品);兴办实业(具体项目另行申报);医疗器械销售(具体按许可证办理);医疗器械设计、生产及销售;医疗器械、设备的租赁;进出口业务(具体按进出口资格证书经营);建筑工程施工;建筑工程安装;建筑室内外装饰装修工程;市政公用工程的施工;地基与基础工程的施工;房屋建筑消防设施工程的施工;建筑劳务分包(取得建设行政主管部门的资质证书方可经营);救护车生产和销售;投资建设医院。

#### 3、财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月24日决议批准报出。

#### 4、合并财务报表范围及变化

(1)本报告期末纳入合并范围的子公司

子公司全称	子公司简称	级次	持股比例(%)	
			直接	间接
深圳市尚荣医用工程有限公司	医用工程	二级	100	-
深圳市尚荣医院后勤物业管理有限公司	尚荣后勤	二级	100	-
深圳市荣昶科技有限公司	荣昶科技	二级	100	-
深圳市布兰登医疗科技有限公司	布兰登	二级	100	-
南昌尚荣广锐医疗科技有限公司	尚荣广锐	三级	-	100
广东尚荣工程总承包有限公司	广东尚荣	二级	100	-
江西尚荣投资有限公司	江西尚荣	二级	100	-
合肥普尔德医疗用品有限公司	合肥普尔德	二级	55	-
安徽瑞洁医疗技术有限公司	安徽瑞洁	三级	-	100
六安尚荣无纺布制品有限公司	六安尚荣	三级	-	100
安徽普尔德无纺科技有限公司	安徽普尔德	三级	-	100
深圳市普尔德医疗科技有限公司	深圳普尔德	三级	-	100
安徽睿森数字科技有限公司	安徽睿森	三级	-	90
合肥纽琳供应链管理有限公司	合肥纽琳	四级	-	100
睿普智能科技(安徽)有限公司	睿普智能	三级	-	51
安徽尚德无纺科技有限公司	安徽尚德	三级	-	100
安徽普尔德医用材料技术有限公司	普尔德材料	三级	-	100
香港尚荣集团有限公司	香港尚荣	二级	100	-
普尔德控股有限公司	普尔德控股	三级	-	55
合肥普尔德卫生材料有限公司	普尔德卫材	四级	-	65
SINOPROTECTION(YANGON)NON-WOVE NPRODUCTSCOMPANYLIMITED	SINOYANGON	四级	-	100
尚荣集团兰卡有限公司	尚荣兰卡	三级	-	100
张家港市锦洲医械制造有限公司	锦洲医械	二级	66.21	-
深圳市尚荣医疗投资有限公司	尚荣投资	二级	100	-
深圳市尚荣天怡医疗健康有限公司	尚荣天怡	三级	-	100
安徽尚荣投资有限公司	安徽尚荣	二级	100	-
安徽尚荣健亚医疗科技有限公司	尚荣健亚	三级	-	100
合肥尚荣物业管理有限公司	尚荣物业	三级	-	100
福安市佳荣建设投资有限公司	福安佳荣	二级	51	48.98
咸阳尚荣医疗技术有限公司	咸阳尚荣	二级	100	-
宁波尚荣医院物业管理有限公司	宁波尚荣物管	三级	100	-
河池尚荣物业管理有限公司	河池尚荣物管	三级	100	-

截至2024年6月30日，本公司纳入合并范围的子公司共32户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。

## (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司本年合并范围无增减变动，详见本附注八“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

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

## 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 4、重要性标准确定方法和选择依据

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项涉及的资产金额占集团合并总资产的比例 $\geq 0.5\%$
负债金额	披露事项涉及的负债金额占集团合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$
净资产金额	披露事项涉及的净资产金额占集团合并净资产的比例 $\geq 1\%$
营业收入	披露事项涉及的损益金额占集团合并营业收入的比例 $\geq 0.5\%$
净利润总额	披露事项涉及的损益金额占集团合并净利润的比例 $\geq 5\%$

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

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

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按

照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的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已显著增加,本公司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;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

(2) 对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (3) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
应收账款组合 1	合并范围内关联方组合
应收账款组合 2	无风险组合
应收账款组合 3	账龄分析法组合
合同资产：	
合同资产组合 1	已完工未结算资产
合同资产组合 2	未到期质保金

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收款项融资组合 1	银行承兑汇票
应收款项融资组合 2	商业承兑汇票

#### ④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	合并范围内关联方组合
其他应收款组合 2	无风险组合
其他应收款组合 3	账龄分析法组合

#### ⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司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。

#### ⑦长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
长期应收款组合1	应收工程款、应收租赁款
长期应收款组合2	应收其他款项

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持

有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、持有待售资产和处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比

例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

## （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

## 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，

本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购

买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

#### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价

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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进

行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

### 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。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可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	10	4.50

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.5
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9-19
运输设备	年限平均法	5-10	5-10	9-19
电子设备	年限平均法	5	5-10	18-19
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5-10	9-19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

### **17、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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### **18、借款费用**

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

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

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

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

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

### **19、无形资产**

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法（或工作量法）摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许经营权	10年、15年	合同约定期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### （2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 20、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先

抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修费	3年
其他	3年

## 22、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划为，根据预期累计福利单位法，采用无偏且相

互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

#### **24、预计负债**

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

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

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

##### **（1）亏损合同**

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

##### **（2）重组义务**

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 25、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前

后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具,同时符合以下条件的,作为权益工具:

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的,如该金融工具为非衍生工具,则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;如为衍生工具,则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外,本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的,按照负债成分的公允价值确认为一项负债,按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额,确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用,在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具,其相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,除符合资本化条件的借款费用(参见本附注四、18“借款费用”)以外,均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

### （1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，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。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

### （2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

### （3）收入确认时点及判断依据

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### （4）主要责任人/代理人

对于本公司自第三方取得商品、服务或其他资产控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司作为社会资本方与政府方订立 PPP 项目合同，并提供建设、运营、维护等多项服务，本公司识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。在提供建造服务或将项目发包给其他方时，确定本公司的身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。

本公司在项目运营期间向获取公共产品和服务的对象收取的费用不构成一项无条件收取现金的权利的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产；在项目运营期间满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项。在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。PPP 项目资产达到预定可使用状态后，本公司确认与运营服务相关的收入。

本公司收入确认的具体方法如下：

##### （1）商品销售合同

本公司销售的商品主要为手术衣，铺单，隔离衣，组合包等无纺布医疗耗材、医疗器械等，属于在某一时点履行履约义务。

国内销售：本公司根据合同约定，将产品交付给购货方，且产品相关的收入成本能够可靠计量，在客户签收/验收后确认收入；

出口销售：本公司根据合同约定，办妥报关出口手续，交付船运机构并取得提单后确认产品销售收入。

### （2）医疗专业工程

本公司提供的医疗专业工程，主要包括手术室、ICU、实验室、化验室等医疗专业工程的规划设计、装饰施工、器具配置、系统运维等一体化服务，属于在某一时点履行履约义务。在项目达到预定可使用状态，取得客户确认的相关完工或验收证明后确认收入。

### （3）建造施工合同

本公司与客户之间的建造合同，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司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。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。履约进度按照已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 28、合同成本

本公司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。

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

本公司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。

本公司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，本公司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。

## 29、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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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

## 30、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### (4) 所得税的抵销

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

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

### 31、租赁

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

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋使用权。

##### ①初始计量

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

##### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2）本公司作为出租人

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

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

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

## 32、其他重要的会计政策和会计估计

### 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## 33、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本公司报告期内未发生重大会计政变更。

### （2）会计估计变更

本公司报告期内未发生重大会计估计变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；	13%
	不动产租赁服务	9%、5%
	建筑安装服务	9%
	其他应税销售服务行为	6%
	简易计税方法	3%
	销售除油气外的出口货物；跨境应税销售服务行为	-
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%（从价）、12%（从租）
土地使用税	实际占用的土地面积	2 元/平方米、5 元/平方米、8 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、16.5%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
医用工程	15%
尚荣后勤	25%
宁波尚荣物管	25%
河池尚荣物管	25%
荣昶科技	25%
布兰登	25%
尚荣广锐	25%

纳税主体名称	所得税税率
广东尚荣	25%
江西尚荣	25%
合肥普尔德	25%
安徽瑞洁	20%
六安尚荣	15%
安徽普尔德	20%
深圳普尔德	25%
安徽尚德	20%
普尔德材料	25%
安徽睿森	20%
合肥纽琳	20%
睿普智能	20%
香港尚荣	16.50%
普尔德控股	16.50%
普尔德卫材	20%
SINOYANGON	25%
尚荣兰卡	-
锦州医械	25%
尚荣投资	25%
尚荣天怡	25%
安徽尚荣	25%
尚荣健亚	25%
尚荣物业	25%
福安佳荣	25%
咸阳尚荣	25%

## 2、税收优惠及批文

本公司已收到深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的日期为2023年11月15日的高新技术企业证书（编号：GR202344203698），有效期三年（2023年、2024年、2025年）。根据高新技术企业的有关税收优惠，本公司2024年半年度执行的企业所得税税率为15%。

子公司医用工程已收到深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的日期为2023年12月12日的高新技术企业证书（编号：GR202344207907），有效期三年（2023年、2024年、2025年）。根据高新技术企业的有关税收优惠，医用工程2024年半年度执行的企业所得税税率为15%。

控股孙公司六安尚荣已收到安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的日期为2022年10月18日的高新技术企业证书（编号：GR202234003721），有效期三年（2022年、2023年、2024年）。根据高新技术企业的有关税收优惠，六安尚荣2024年半年度执行的企业所得税税率为15%。

控股孙公司安徽瑞洁、安徽普尔德、安徽尚德、睿普智能、普尔德卫材、安徽睿森、合肥纽琳2023年度实际应纳税所得额不超过300万元，根据财政部、国家税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》和财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

### 3、其他说明

子公司香港尚荣、控股孙公司普尔德控股的注册地址在香港，按照香港利得税标准纳税，适用 16.5% 利得税税率。根据中华人民共和国香港特别行政区税务局税务条例释义及执行指引第 21 号相关指引规定香港地区利得税是根据利润来源地来征收，普尔德控股全部业务均为离岸业务，利润来源不在香港，无需缴纳利得税。

全资孙公司尚荣兰卡的注册地址在英属维京群岛，经营所得利润无需缴纳利得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2024年1月1日，“年末”指2024年06月30日，“上年年末”指2023年12月31日，“本年”指2024年半年度，“上年”指2023年半年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	1,649,432.75	788,957.08
银行存款	451,703,738.12	406,456,742.18
其他货币资金	52,312,995.07	83,072,953.60
合 计	505,666,165.94	490,318,652.86
其中：存放在境外的款项总额	181,041,862.91	64,864,136.54

(1) 截止2024年06月30日，本公司受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
票据保证金	443,594.01	571,412.16
保函保证金	4,197,988.58	3,806,695.30
民工工资保证金	4,456,172.34	2,643,046.85
买方信贷保证金	9,150,000.00	14,423,128.13
冻结资金	4,846,219.23	7,361,168.32
质押保证金	29,219,020.91	54,267,502.84
合 计	52,312,995.07	83,072,953.60

### 2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	339,840,257.30	327,880,320.39
其中：债务工具投资—银行理财产品	339,840,257.30	327,880,320.39
合 计	339,840,257.30	327,880,320.39

### 3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	56,945.80	327,065.76
商业承兑汇票		
小 计	56,945.80	327,065.76
减：坏账准备		-
合 计	56,945.80	327,065.76

(2) 年末已质押的应收票据

无

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

#### 4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	293,133,493.05
1 至 2 年	47,849,464.12
2 至 3 年	245,861,108.96
3 至 4 年	103,478,450.84
4 至 5 年	60,867,485.76
5 年以上	193,390,558.30
小 计	944,580,561.03
减：坏账准备	422,338,859.51
合 计	522,241,701.52

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	值
单项计提坏账准备的应收账款	224,442,352.17	23.76	180,084,334.74	80.24	44,358,017.43
按组合计提坏账准备的应收账款	720,138,208.86	76.24	242,254,524.77	33.64	477,883,684.09
其中：				-	-
关联方组合				-	-
无风险组合					
账龄分析法组合	720,138,208.86	76.24	242,254,524.77	33.64	477,883,684.09
合计	944,580,561.03	100.00	422,338,859.51	44.71	522,241,701.52

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	224,442,352.17	24.91	180,084,334.74	80.24	44,358,017.43
按组合计提坏账准备的应收账款	676,747,567.16	75.09	242,285,962.86	35.80	434,461,604.30
其中：	——	——	——	——	——
关联方组合	-	-	-	-	-
无风险组合	-	-	-	-	-
账龄分析法组合	676,747,567.16	75.09	242,285,962.86	35.80	434,461,604.30
合计	901,189,919.33	100.00	422,370,297.60	46.87	478,819,621.73

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
许昌市第二人民医院	221,790,087.13	177,432,069.70	80.00	预期无法全额收回
深圳市中泰华翰建筑设计总院有	1,343,259.28	1,343,259.28	100.00	预期款项

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
限公司				无法收回
上海帝派医疗科技有限公司	189,662.00	189,662.00	100.00	预期款项无法收回
保利科技股份有限公司	1,119,343.76	1,119,343.76	100.00	预期款项无法收回
合计	224,442,352.17	180,084,334.74	——	——

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	293,004,435.99	14,650,221.80	5.00
1-2年	46,635,261.90	4,663,526.19	10.00
2-3年	205,559,370.86	61,667,811.25	30.00
3-4年	19,012,646.30	9,506,323.15	50.00
4-5年	20,799,257.17	16,639,405.74	80.00
5年以上	135,127,236.64	135,127,236.64	100.00
合计	720,138,208.86	242,254,524.77	——

注：按组合计提坏账的确认标准及说明见“附注四、11 金融资产减值”。

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	180,084,334.74					180,084,334.74
按组合计提预期信用损失的应收账款	242,285,962.86	7,817,197.14	7,848,635.23			242,254,524.77
其中：账龄	242,285,962.86	7,817,197.14	7,848,635.23			242,254,524.77

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
法组合						
合计	422,370,297.60	7,817,197.14	7,848,635.23			422,338,859.51

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	221,790,087.13	23.48	177,432,069.70
第二名	103,855,438.56	10.99	26,003,268.55
第三名	77,549,094.04	8.21	16,884,458.78
第四名	58,339,533.61	6.18	53,789,670.74
第五名	46,510,886.22	4.92	2,632,122.60
合计	508,045,039.56	53.79	276,741,590.37

## 5、预付款项

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	19,798,066.29	86.07	18,213,772.69	88.32
1至2年	1,840,362.85	8.00	1,128,347.21	5.47
2至3年	659,043.22	2.87	581,177.00	2.82
3年以上	704,700.00	3.06	698,700.00	3.39
合计	23,002,172.36	100.00	20,621,996.90	100.00

(1) 预付款项按账龄列示

注：无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
第一名	3,100,000.00	13.48
第二名	2,679,178.58	11.65

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
第三名	1,901,199.00	8.27
第四名	1,330,000.00	5.78
第五名	1,098,848.86	4.78
合 计	10,109,226.44	43.95

#### 6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利		-
其他应收款	31,445,481.67	34,382,020.81
合 计	31,445,481.67	34,382,020.81

#### (1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	6,001,636.44
1 至 2 年	5,408,120.13
2 至 3 年	65,385,042.76
3 至 4 年	5,197,086.29
4 至 5 年	1,492,985.52
5 年以上	52,141,041.64
小 计	135,625,912.78
减：坏账准备	104,180,431.11
合 计	31,445,481.67

##### ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	14,338,121.90	15,265,116.94
应收出口退税	1,086.54	3,408,551.87

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
单位间往来及其他款项	121,286,704.34	120,664,833.58
小 计	135,625,912.78	139,338,502.39
减：坏账准备	104,180,431.11	104,956,481.58
合 计	31,445,481.67	34,382,020.81

③坏账准备计提情况

阶 段	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	20,753,376.62	2,123,485.69	18,629,890.93	23,404,937.68	1,838,507.61	21,566,430.07
第二阶段			-	-	-	-
第三阶段	114,872,536.16	102,056,945.42	12,815,590.74	115,933,564.71	103,117,973.97	12,815,590.74
合 计	135,625,912.78	104,180,431.11	31,445,481.67	139,338,502.39	104,956,481.58	34,382,020.81

④按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	114,872,536.16	88.84	102,056,945.42	12,815,590.74
按组合计提坏账准备	20,753,376.62	10.23	2,123,485.69	18,629,890.93
1.账龄组合	8,034,460.20	26.43	2,123,485.69	5,910,974.51
2.合并范围内关联方	-	-	-	-
3.无风险组合	12,718,916.42	-	-	12,718,916.42
合 计	135,625,912.78	76.81	104,180,431.11	31,445,481.67

续上表

类 别	期初余额			
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	115,933,564.71	88.95	103,117,973.97	12,815,590.74
按组合计提坏账准备	23,404,937.68	7.86	1,838,507.61	21,566,430.07
1.账龄组合	6,833,246.73	26.91	1,838,507.61	4,994,739.12

类别	期初余额			
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
2.合并范围内关联方	-	-	-	-
3.无风险组合	16,571,690.95	-	-	16,571,690.95
合计	139,338,502.39	75.32	104,956,481.58	34,382,020.81

⑤单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
许昌市第二人民医院	64,077,953.71	80	51,262,362.97	12,815,590.74
兴华建设集团有限公司	22,256,288.04	100	22,256,288.04	-
深圳市中泰华翰建筑设计总院有限公司	17,455,425.03	100	17,455,425.03	-
江西江家建设工程有限公司	6,427,647.00	100	6,427,647.00	-
邱子豪	2,221,780.70	100	2,221,780.70	-
南昌县人力资源和社会保障局	766,197.61	100	766,197.61	-
龙岗区财政局综合科	661,298.00	100	661,298.00	-
张振华	646,806.16	100	646,806.16	-
河南龙源建筑工程咨询有限公司	200,000.00	100	200,000.00	-
红河州第四人民医院	50,000.00	100	50,000.00	-
烟台爱视医疗科技有限公司	40,000.00	100	40,000.00	-
农业银行烟台商城办	31,379.91	100	31,379.91	-
中国建筑第二工程局有限公司解放军第二五四医院项目部	15,000.00	100	15,000.00	-
中航物业管理有限公司飞亚达科技大厦管理处	10,000.00	100	10,000.00	-
深圳电话公司	6,760.00	100	6,760.00	-
深圳市友和唐拉雅秀酒店有限公司	5,000.00	100	5,000.00	-
安徽淮南新华医疗集团	1,000.00	100	1,000.00	-

单位名称	期末余额			
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
合计	114,872,536.16	—	102,056,945.42	12,815,590.74

⑥按账龄分析法组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额			
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	4,677,069.86	5	233,853.49	4,443,216.37
1-2年	809,490.66	10	80,949.07	728,541.59
2-3年	805,201.01	30	241,560.30	563,640.71
3-4年	204,091.82	50	102,045.91	102,045.91
4-5年	367,649.67	80	294,119.74	73,529.93
5年以上	1,170,957.18	100	1,170,957.18	-
合计	8,034,460.20		2,123,485.69	5,910,974.51

⑦坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	103,117,973.97		1,038,152.20		22,876.35	102,056,945.42
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,838,507.61	934,816.00	649,837.92			2,123,485.69
合计	104,956,481.58	934,816.00	1,687,990.12		22,876.35	104,180,431.11

⑧本期无实际核销的其他应收款情况

⑨按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
------	------	------	----	----------------------	----------

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他 应收款年末余 额合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
第一名	往来款	64,077,953.71	1-3年	47.25	51,262,362.97
第二名	往来款	22,256,288.04	5年以上	16.41	22,256,288.04
第三名	往来款	17,455,425.03	5年以上	12.87	17,455,425.03
第四名	往来款	6,427,647.00	5年以上	4.74	6,427,647.00
第五名	履约保证金	1,800,000.00	5年以上	1.33	-
合计	—	112,017,313.78	—	82.59	97,401,723.04

⑩本期涉及政府补助的其他应收款应收出口退税 1,086.54。

⑪本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑫本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

⑬本期无资金集中管理情况。

## 7、存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	94,149,129.89	3,955,868.74	90,193,261.15
委托加工物资	3,565,919.56	-	3,565,919.56
在产品	12,010,730.53	64,627.79	11,946,102.74
库存商品	44,724,489.83	83,422.43	44,641,067.40
发出商品	28,996,975.92	-	28,996,975.92
周转材料	921,309.74	-	921,309.74
合同履约成本	212,350,179.49	42,461,913.89	169,888,265.60
合 计	396,718,734.96	46,565,832.85	350,152,902.11

续上表

项 目	年初余额
-----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	91,879,881.70	3,955,868.74	87,924,012.96
委托加工物资	569,053.26	-	569,053.26
在产品	5,749,166.90	72,287.57	5,676,879.33
库存商品	51,247,327.15	2,409,661.92	48,837,665.23
周转材料	1,622,733.12	-	1,622,733.12
合同履约成本	266,255,695.47	39,338,453.27	226,917,242.20
合 计	417,323,857.60	45,776,271.50	371,547,586.10

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回	其 他	
原材料	3,955,868.74					3,955,868.74
在产品	72,287.57			7,659.78		64,627.79
库存商品	2,409,661.92			2,326,239.49		83,422.43
合同履约成本	39,338,453.27	3,123,460.62				42,461,913.89
合 计	45,776,271.50	3,123,460.62		2,333,899.27	-	46,565,832.85

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP项目（福安市卫生补短板项目）	23,183,189.86		23,183,189.86
未到期质保金	19,405,694.75	3,631,177.45	15,774,517.30
合 计	42,588,884.61	3,631,177.45	38,957,707.16

续上表

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	42,325,256.71	2,116,262.84	40,208,993.87
PPP 项目（福安市卫生补短板项目）	22,021,363.47	-	22,021,363.47
未到期质保金	17,505,395.36	3,404,883.29	14,100,512.07
合 计	81,852,015.54	5,521,146.13	76,330,869.41

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项 目	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
未到期质保金	5,521,146.13		1,889,968.68		3,631,177.45
合 计	5,521,146.13		1,889,968.68		3,631,177.45

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	12,607,654.60	19,393,111.14
预缴税金	2,673,661.42	2,516,500.19
合 计	15,281,316.02	21,909,611.33

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动				
			追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动
联营企业	—		—	—	—	—	—
深圳尚云科技有限 公司	-		-	-		-	-
深圳市幸福安泰健 康管理有限公司	38,092,495.92		-	-	-513,791.59	-	-
苏州市康力骨科器 械有限公司	57,473,340.58	127,666,326.44	-	-	-9,374.63	-	-
合 计	95,565,836.50	127,666,326.44	-	-	-523,166.22	-	-

续上表

被投资单位	本期增减变动			年末余额	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	—	—	—	—	—
深圳尚云科技有限公司					
深圳市幸福安泰健康管理有限公司				37,578,704.33	-
苏州市康力骨科器械有限公司				57,463,965.95	127,666,326.44
合计				95,042,670.28	127,666,326.44

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
非上市权益工具投资	37,580,227.08	37,580,227.08
合计	37,580,227.08	37,580,227.08

(2) 非上市权益工具投资情况

被投资单位名称	期初余额	本年增减变动		期末余额 (账面价值)	期末 公允价值
		投资	本期计入其他综合收益利得		
秦皇岛市广济医院管理有限公司	37,580,227.08				37,580,227.08
合计	37,580,227.08				37,580,227.08

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值	—	—
1、年初余额	1,067,803,652.68	1,067,803,652.68
2、本年增加金额		
(1) 外购		

项 目	房屋、建筑物	合 计
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	1,067,803,652.68	1,067,803,652.68
二、累计折旧和累计摊销	——	——
1、年初余额	183,993,607.29	183,993,607.29
2、本年增加金额	24,319,133.49	24,319,133.49
(1) 计提或摊销	24,319,133.49	24,319,133.49
(2) 在建工程转入	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、年末余额	208,312,740.78	208,312,740.78
三、减值准备	——	——
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值	——	——
1、年末账面价值	859,490,911.90	859,490,911.90
2、年初账面价值	883,810,045.39	883,810,045.39

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
普尔德材料厂房	2,027,105.57	正在办理中
江西产业园	166,265,887.75	正在办理中
合计	168,292,993.32	——

(3) 期末用于抵押的投资性房地产

资产类别	资产名称	产权证编号	账面原值	账面价值
房屋	一号厂房	房地权合产 327819 号	13,115,966.88	3,830,019.51
房屋	江西尚荣一期-A1	赣（2018）南昌县不动产权第 0035950 号	31,566,398.47	23,516,966.86
房屋	江西尚荣一期-A2	赣（2018）南昌县不动产权第 0035949 号	31,502,835.81	23,469,612.68
房屋	江西尚荣一期-C4	赣（2018）南昌县不动产权第 0035945 号	27,836,627.03	20,738,287.12
房屋	江西尚荣一期-C1	赣（2018）南昌县不动产权第 0035948 号	50,249,209.12	39,885,309.74
房屋	江西尚荣一期-C2	赣（2018）南昌县不动产权第 0035947 号	50,240,339.45	39,878,269.44
房屋	江西尚荣一期-C3	赣（2018）南昌县不动产权第 0035946 号	41,193,934.46	32,697,685.48
合计	——	——	245,705,311.22	184,016,150.83

13、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	316,538,371.29	320,286,132.13
固定资产清理		-
合计	316,538,371.29	320,286,132.13

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——	——
1、年初余额	412,159,465.03	154,438,750.58	23,423,257.14	7,426,875.68	25,892,535.31	623,340,883.74
2、本年增加金额	11,988,077.13	3,288,615.03	-	39,232.32	140,721.59	15,456,646.07

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备 及其他	合 计
(1) 购置	-	3,288,615.03	-	39,232.32	140,721.59	3,468,568.94
(2) 在建工程转入	11,988,077.13					11,988,077.13
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	34,103.31	-	58,250.30	199,700.70	292,054.31
(1) 处置或报废						
(2) 处置子公司						
(3) 转入投资性房 地产						
(4) 其他转出						
4、年末余额	<b>424,147,542.16</b>	<b>157,693,262.30</b>	<b>23,423,257.14</b>	<b>7,407,857.70</b>	<b>25,833,556.20</b>	<b>638,505,475.50</b>
二、累计折旧	---	---	---	---	---	---
1、年初余额	182,413,744.38	77,468,785.60	14,590,077.91	6,246,938.67	21,227,018.65	301,946,565.21
2、本年增加金额	10,458,266.89	6,309,610.93	327,243.90	90,067.43	1,937,918.75	19,123,107.90
(1) 计提	10,458,266.89	6,309,610.93	327,243.90	90,067.43	1,937,918.75	19,123,107.90
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	4,120.20	-	44,554.75	128,920.95	177,595.90
(1) 处置或报废		4,120.20	-	44,554.75	128,920.95	177,595.90
(2) 处置子公司						
(3) 转入投资性房 地产	-	-	-	-	-	-
(4) 其他转出	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	<b>192,872,011.27</b>	<b>83,774,276.33</b>	<b>14,917,321.81</b>	<b>6,292,451.35</b>	<b>23,036,016.45</b>	<b>320,892,077.21</b>
三、减值准备	---	---	---	---	---	---
1、年初余额	-	316,472.68	-	-	791,713.72	1,108,186.40
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	8,611.55			24,547.85	33,159.40

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备 及其他	合 计
(1) 处置或报废		8,611.55			24,547.85	33,159.40
4、年末余额	-	307,861.13	-	-	767,165.87	1,075,027.00
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1、年末账面价值	<b>231,275,530.89</b>	<b>73,611,124.83</b>	<b>8,505,935.33</b>	<b>1,115,406.35</b>	<b>2,030,373.89</b>	<b>316,538,371.29</b>
2、年初账面价值	<b>229,745,720.65</b>	<b>76,653,492.30</b>	<b>8,833,179.23</b>	<b>1,179,937.01</b>	<b>3,873,802.94</b>	<b>320,286,132.13</b>

②期末无暂时闲置的固定资产情况

③期末无通过经营租赁租出的固定资产

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
尚荣工业园厂房 A2（宿舍及食堂）	5,297,033.69	正在办理中
4-1#厂房	3,796,394.41	正在办理中
4-2#厂房	7,967,621.85	正在办理中
8#厂房	27,392,902.15	正在办理中
普尔德医用材料 3#厂房	6,330,677.45	正在办理中
普尔德医用材料灭菌中心	7,624,196.76	正在办理中
普尔德医用材料宿舍楼	8,725,397.26	正在办理中
安徽尚德 3#厂房	8,187,273.49	正在办理中
安徽尚德办公楼	5,138,742.76	正在办理中
合 计	80,460,239.82	—

⑤期末用于抵押的固定资产

资产类别	资产名称	产权证编号	账面原值	账面价值
房屋	一号厂房	房地权合产 327819 号	13,115,966.88	3,830,019.51
房屋	1#宿舍	房地权合产字第 110108437 号	2,738,495.09	949,761.33
房屋	2#3#厂房	房地权证合产字第 8110081714 号	7,190,005.84	3,602,972.92
房屋	四号宿舍楼	房地权合产字第 327820 号	2,452,205.50	768,561.70
房屋	5#厂房	房地权证合产字第 8110247030 号	7,598,190.67	2,515,964.17

资产类别	资产名称	产权证编号	账面原值	账面价值
房屋	6#厂房	房地权证合产字第 8110247031 号	7,595,215.71	2,516,698.76
房屋	7#厂房	房地权证合产字第 8110247029 号	6,932,158.80	2,668,347.31
房屋	办公楼	房地权证合产字第 338090 号	4,588,321.58	1,781,666.42
房屋	食堂	房地权证合产字第 327821 号	3,655,655.32	1,277,272.35
房屋	2 号宿舍	房地权证合产字第 8110029469 号	2,461,571.02	1,042,699.86
房屋	消毒站	房地权证合产字第 110108438 号	9,498,925.79	4,427,387.00
合计	——	——	67,826,712.20	25,381,351.33

#### 14、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	171,991,505.67	168,495,973.77
合计	171,991,505.67	168,495,973.77

#### (1) 在建工程

##### ①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西尚荣工业园	151,201,015.99		151,201,015.99	148,611,071.27	-	148,611,071.27
安徽尚荣工业园	20,554,526.38		20,554,526.38	13,842,171.59	-	13,842,171.59
其他	235,963.30		235,963.30	6,042,730.91	-	6,042,730.91
合计	<b>171,991,505.67</b>		<b>171,991,505.67</b>	<b>168,495,973.77</b>	-	<b>168,495,973.77</b>

##### ②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额
江西尚荣 工业园	124,442.69	148,611,071.27	2,589,944.72			151,201,015.99
安徽尚荣 工业园	138,919.74	13,842,171.59	6,712,354.79			20,554,526.38
合计	263,362.43	162,453,242.86	9,302,299.51			171,755,542.37

续上表

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化余额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
江西尚荣工业园	46.80	46.80	6,785,711.98	895,314.85	4.94	长期借款
安徽尚荣工业园	42.82	42.82	6,558,320.31	3,412,942.20	3.08	发债
合计	——	——	13,344,032.29	4,308,257.05	——	——

③本年无需要计提在建工程减值准备情况

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	PPP项目	合计
一、账面原值	——	——	——	——
1、年初余额	272,046,828.73	2,440,291.08	68,722,531.32	343,209,651.13
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、年末余额	272,046,828.73	2,440,291.08	68,722,531.32	343,209,651.13
二、累计摊销	——	——	——	——
1、年初余额	54,386,484.27	2,440,291.08	6,023,080.09	62,849,855.44
2、本年增加金额	2,393,371.92		3,862,781.82	6,256,153.74
(1) 计提	2,393,371.92		3,862,781.82	6,256,153.74
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	56,779,856.19	2,440,291.08	9,885,861.91	69,106,009.18
三、减值准备	——	——	——	——

项 目	土地使用权	软件	PPP 项目	合 计
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值	——	——	——	——
1、年末账面价值	215,266,972.54		58,836,669.41	274,103,641.95
2、年初账面价值	217,660,344.46	-	62,699,451.23	280,359,795.69

(2) 不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 不存在使用寿命不确定的无形资产情况

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	账面原值	账面价值	受限原因
土地使用权（合新站国用（2011）第 26 号）	40,008,129.47	29,791,244.98	用于银行贷款抵押

## 16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
广东尚荣	3,999,559.13	-		3,999,559.13
普尔德控股	68,560,110.26	-		68,560,110.26
合 计	72,559,669.39	-		72,559,669.39

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
广东尚荣	3,999,559.13			3,999,559.13

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
普尔德控股	67,132,347.29			67,132,347.29
合计	71,131,906.42			71,131,906.42

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
普尔德控股	合并口径下货币资金、应收账款、预付账款、存货、固定资产、长期待摊费用、预收账款、合同负债、应付职工薪酬及分摊的完全商誉	医疗产品生产销售收入分部, 主要从事无纺布医疗耗材、医疗器械等销售	是

①购买广东尚荣形成的商誉=并购成本-购买日账面可辨认净资产的公允价值\*收购股权比例, 即  $4,000,000.00 - 440.87 = 3,999,559.13$  元。

②购买普尔德控股形成的商誉=并购成本-购买日账面可辨认净资产的公允价值\*收购股权比例, 即  $98,250,000.00 - 29,689,889.74 = 68,560,110.26$  元。

(4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设:

公司	项目	预测期					
		2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	永续年度
普尔德控股	增长率 (%)	-3.94	1.16	0.99	1.34	1.34	0.00
	毛利率 (%)	1.17	1.28	1.51	1.76	2.03	2.03
	税前折现率 (%)	9.5	9.5	9.5	9.5	9.5	9.5

因普尔德控股为商贸企业, 长期资产较少, 管理层确定的普尔德资产组包括包括货币资金、应收账款, 预付账款、存货、固定资产、长期待摊费用、应付账款等可辨认的资产及负债, 并分摊完全商誉。

管理层所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率, 并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

管理层预测的五年期预算，采用收益法对企业未来的收益和未来预期现金流进行了评估，其中对超过五年期的收益和现金流量假设将保持稳定的盈利水平，按照第五年水平予以确定。减值测试中采用的其他关键假设包括：普尔德控股在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、营运模式等与目前方向保持一致。且在未来可预见的时间内公司按提供给评估师的发展规划进行发展，生产经营政策不做重大调整；假设普尔德控股生产经营中所需的各项已获得的生产、经营许可证、高新企业证书及供货资质等在未来年度均能获得许可。

### 17、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	3,261,868.17		1,215,151.74		2,046,716.43
其他	71,795.94		35,898.00		35,897.94
合计	3,333,664.11		1,251,049.74		2,082,614.37

### 18、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	523,610,279.56	92,382,696.45	514,567,013.07	92,281,832.14
资产减值准备	29,706,880.86	4,330,187.46	35,228,024.48	5,369,985.10
可抵扣亏损	18,349,460.04	3,983,034.21	18,349,460.04	3,983,034.21
内部交易未实现利润	14,501,348.60	2,175,202.29	14,501,348.60	2,175,202.29
预计负债	3,193,194.46	740,360.37	3,193,194.46	740,360.38
合计	589,361,163.52	103,611,480.78	585,839,040.65	104,550,414.12

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	3,991,089.82	598,663.47	4,024,396.10	603,659.41

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合 计	3,991,089.82	598,663.47	4,024,396.10	603,659.41

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	103,611,480.78	103,012,817.31	104,550,414.12	103,946,754.71
递延所得税负债	598,663.47	-	603,659.41	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	144,595,487.86	145,880,747.95
可抵扣亏损	399,271,825.72	399,294,215.31
合 计	543,867,313.58	545,174,963.26

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2023年	8,714,462.12	8,714,462.12	可抵扣亏损
2024年	5,612,952.40	5,635,341.99	可抵扣亏损
2025年	16,727,994.11	16,727,994.11	可抵扣亏损
2026年	53,400,136.18	53,400,136.18	可抵扣亏损
2027年	164,479,360.03	164,479,360.03	可抵扣亏损
2028年	150,336,920.88	150,336,920.88	可抵扣亏损
合 计	399,271,825.72	399,294,215.31	——

19、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
富平县尚荣医院投资管	214,250,323.73		214,250,323.73	214,250,323.73	-	214,250,323.73

项 目	年末余额		年初余额	
理有限公司 股权转让款				
预付设备及 工程款			-	-
合 计	214,250,323.73	214,250,323.73	214,250,323.73	214,250,323.73

## 20、短期借款

- (1) 本期无短期借款  
(2) 本期不存在已逾期未偿还的短期借款情况

## 21、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	4,435,940.00	5,714,121.50
国内信用证	72,850,000.00	70,550,000.00
合 计	77,285,940.00	76,264,121.50

注：无本年末已到期未支付的应付票据。

## 22、应付账款

- (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付材料款	104,265,541.55	107,426,406.19
应付工程款	161,837,525.16	167,996,260.30
应付设备款	1,325,278.50	5,242,641.19
应付费用及其他款项	8,437,948.64	24,923,456.96
合 计	275,866,293.85	305,588,764.64

- (2) 年末无账龄超过 1 年的重要应付账款

## 23、预收款项

- (1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收材料款	-	-

项 目	年末余额	年初余额
预收租金	5,477,251.14	4,395,409.85
合 计	5,477,251.14	4,395,409.85

(2) 无账龄超过1年的重要预收款项

## 24、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收合同未履约货款	-	377,554.49
预收合同未履约工程款	228,679,394.66	219,106,615.65
合 计	228,679,394.66	219,484,170.14

## 25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	25,546,191.78	122,933,315.97	126,793,867.59	21,685,640.16
二、离职后福利-设定提存计划	-	8,310,320.63	8,310,320.63	-
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其他福利	-			
合 计	25,546,191.78	131,243,636.60	135,104,188.22	21,685,640.16

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,526,446.91	118,248,091.98	122,086,656.93	21,687,881.96
2、职工福利费	12,234.07	253,476.79	265,710.86	-
3、社会保险费	-	3,806,238.43	3,806,238.23	0.20
其中：医疗保险费	-	3,442,250.40	3,442,250.20	0.20
工伤保险费	-	305,855.73	305,855.73	-
生育保险费	-	58,132.30	58,132.30	-

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
4、住房公积金	4,736.00	235,951.65	242,929.65	-2,242.00
5、工会经费和职工教育经费	2,774.80	389,557.12	392,331.92	-
合 计	25,546,191.78	122,933,315.97	126,793,867.59	21,685,640.16

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	7,168,778.14	7,168,778.14	-
2、失业保险费	-	1,141,542.49	1,141,542.49	-
合 计	-	8,310,320.63	8,310,320.63	-

26、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	51,777,941.01	60,720,488.00
企业所得税	3,356,275.30	1,220,835.47
个人所得税	106,701.54	363,309.17
城市维护建设税	5,007,131.53	5,012,281.67
房产税	3,133,790.77	2,005,974.24
土地使用税	1,031,852.92	945,499.36
教育费附加	1,997,640.71	1,959,551.65
地方教育附加	1,294,291.01	1,343,126.30
印花税及其他	207,106.85	230,284.45
合 计	67,912,731.64	73,801,350.31

27、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付股利	31,097,753.36	32,537,846.59
其他应付款	40,820,757.98	51,349,139.64
合 计	71,918,511.34	83,886,986.23

(1) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	31,097,753.36	32,537,846.59
合计	31,097,753.36	32,537,846.59

## (2) 其他应付款

### ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	17,592,772.94	17,542,395.48
单位往来款及其他	23,227,985.04	33,806,744.16
合计	40,820,757.98	51,349,139.64

### ②期末无账龄超过1年的重要其他应付款

## 28、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	25,280,000.00	21,060,000.00
一年内到期的应付债券	197,182,485.16	
合计	222,462,485.16	21,060,000.00

## 29、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	20,679,942.54	19,766,846.47
合计	20,679,942.54	19,766,846.47

## 30、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	34,080,000.00	35,860,000.00
质押+保证借款	50,000,000.00	57,500,000.00
合计	84,080,000.00	93,360,000.00
减：一年内到期的长期借款	25,280,000.00	21,060,000.00
合计	58,800,000.00	72,300,000.00

注：（1）抵押借款

2018年11月15日，子公司江西尚荣与中国工商银行深圳东门支行签订编号为0400000005-2018年（东门）字00097号的《固定资产借款合同》，由实际控制人梁桂秋先生、本公司、董事黄宁女士分别签订编号为0400000005-2018年东门(高保)字第0052、0053、0054号的《最高额保证合同》提供连带责任保证，同时签订编号为0400000005-2018年（抵押）0001号的《抵押合同》，约定以不动产（权属证明“赣（2018）南昌县不动产权第0035945、0035946、0035947、0035948、0035949、0035950号”）作为抵押，获取借款额度人民币300,000,000.00元，根据实际用款需求提款，借款期限为：2018年10月26日至2029年10月26日，利率为5.3904%，按季还本付息；

截至2024年06月30日，尚未偿还的借款余额为人民币34,080,000.00元，一年内到期的借款为人民币5,280,000.00元。

#### （2）质押+保证借款

2020年5月29日，控股子公司福安佳荣与中国农业发展银行福安市支行签订编号为35098101-2020年（福安）字0019号的《固定资产借款合同》，获得长期借款80,000,000.00元。借款期限为：2020年7月1日至2031年5月14日，利率为在实际提款日最新公布的5年期以上LPR，按半年调整，分段计息。每季付息，按计划从2022年11月开始每半年偿还本金；并签订了编号为35098101-2020年福安（保）字0011号保证合同和编号为35098101-2020年福安（质）字0004号的质押合同，本公司为子公司福安佳荣与中国农业发展银行福安市支行签订编号为35098101-2020年（福安）字0019号的《固定资产借款合同》提供连带责任保证，保证期间为主合同约定的债务履行期届满次日起两年。质押物为福安市卫生补短板PPP项目合同项下的应收账款；

截至2024年06月30日，尚未偿还的借款余额为人民币50,000,000.00元，一年内到期的借款为20,000,000.00元。

### 31、应付债券

#### （1）应付债券

项 目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	197,182,485.16	197,243,679.20
减：一年内到期的应付债券	197,182,485.16	-
合 计	-	197,243,679.20

(2) 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
可转换公司债券	750,000,000.00	2019-2-14	6 年	750,000,000.00	197,243,679.20
合 计	750,000,000.00	——	——	750,000,000.00	197,243,679.20

(续上表)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
可转换公司债券	-		2,810.68	64,004.72	197,182,485.16
合 计	-		2,810.68	64,004.72	197,182,485.16

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

注：根据中国证券监督管理委员会于 2018 年 12 月 5 日签发的证监许可[2018]1843 号文《关于核准深圳市尚荣医疗股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》，本公司于 2019 年 2 月 14 日公开发行可转换公司债券 750 万张，发行价格为每张人民币 100.00 元，期限 6 年，募集资金总额为人民币 750,000,000.00 元。根据《深圳证券交易所股票上市规则》和《深圳市尚荣医疗股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的约定，本次发行的可转换公司债券转股期限自 2019 年 8 月 21 日起可转换为公司股份。

本期按照实际利率法计提调整负债部分的摊余成本 2,810.68 元，2024 年半年度因债转股共计减少 62,000.00 元（620 张可转债）、因回售共计减少 2,004.72 元（20 张），相应减少应付债券金额为 64,004.72 元；

**32、预计负债**

项 目	年末余额	年初余额
未决诉讼	4,249,482.44	4,249,482.44
合 计	4,249,482.44	4,249,482.44

**33、递延收益**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	80,376,443.18	3,000,000.00	1,555,647.67	81,820,795.51	—
合 计	80,376,443.18	3,000,000.00	1,555,647.67	81,820,795.51	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
智能自控手术室产品产业化项目	320,833.24	-	-	25,000.00		295,833.24	与资产相关
智能手术室系统工程技术研究开发中心项目	320,833.24	-	-	25,000.00		295,833.24	与资产相关
医疗器械国产化项目	1,219,166.67	-	-	95,000.00		1,124,166.67	与资产相关
救护车车内配套系列产品项目	4,306,436.81	-	-	307,114.38		3,999,322.43	与资产相关
生物产业医疗器械行业救护车产品产业化项目	3,210,987.03	-	-	160,000.00		3,050,987.03	与资产相关
健康管理终端一体机产业化	-	-	-			-	与资产相关
超声切割凝血刀系统关键技术研发	595,000.00	-	-	170,000.00		425,000.00	与资产相关
重 2021N039 高通量 SPR 生物分子相互作用检测系统关键技术研发	3,000,000.00	-	-			3,000,000.00	与资产相关
重 2021200 全围术期智能手术室成套系统关键技术研发	750,000.00	-	-			750,000.00	与资产相关
促进信心工业化发展政策补助资金	451,710.00	-	-	19,330.01		432,379.99	与资产相关
防疫防护物资生产设备奖补	415,248.33	-	-	35,469.98		379,778.35	与资产相关
防控物资扩产专项补助资金	3,403,000.00	-	-			3,403,000.00	与资产相关
2021 年下半年先进制造业政策新引进项目	2,264,295.00	-	-			2,264,295.00	与资产相关
土地出让金返还	11,033,334.12	-	-	118,803.98		10,914,530.14	与资产相关
设备补助款	1,744,174.44	-	-			1,744,174.44	与资产相关
医疗健康体产业综合项目	47,341,424.30	-	-	599,929.32		46,741,494.98	与资产相关
高通量 SPR 生物分子相互作用检测系统	-	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年 计入 营业 外收 入金 额	本年计入其 他收益金额	其 他 变 动	年末余额	与资产/收 益相关
合计	80,376,443.18	3,000,000.00	-	1,555,647.67	-	81,820,795.51	—

### 34、股本

项 目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行 新股	送股	债转股	其他	小计	
股份总数	844,809,351.00			12,699.00			844,822,050.00

注：2024 年半年度因可转换债券转股可转债减少 62,000.00 元（620 张），减少应付债券金额为-59,189.32 元，减少权益工具金额-1,389.56 元，增加股本 12,699.00 股，差额形成资本公积。

### 35、其他权益工具

(1) 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

根据中国证券监督管理委员会于 2018 年 12 月 5 日签发的证监许可[2018]1843 号文《关于核准深圳市尚荣医疗股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》，本公司获准面向社会公开发行面值总额 75,000 万元可转换公司债券，期限 6 年，公开发行可转换公司债券应募集资金人民币 750,000,000.00 元，发行价格为每张人民币 100.00 元，募集资金总额为人民币 750,000,000.00 元。经深圳证券交易所（以下简称“深交所”）“深证上[2019]93 号”文同意，公司 75,000 万元可转换公司债券于 2019 年 3 月 7 日起在深交所挂牌交易，债券简称“尚荣转债”，债券代码“128053”，转股期为 2019 年 8 月 21 日至 2025 年 2 月 14 日。2024 年半年度共有 62,000.00 元尚荣转债转换成公司普通股，对应转股数为 12,699.00 股。

(2) 发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	年初余额		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
尚荣转债	1,896,079.00	4,116,760.67	-	-
合计	1,896,079.00	4,116,760.67	-	-

(续上表)

发行在外的金融工具	本期减少		年末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值
尚荣转债	620.00	1,389.56	1,895,439.00	4,115,371.11
合 计	620.00	1,389.56	1,895,439.00	4,115,371.11

(3) 其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据

本公司于 2019 年 3 月 7 日起在深交所挂牌交易 75,000 万元可转换公司债券，债券简称“尚荣转债”，对可转债中属于转股权益部分确认为其他权益工具。2024 年半年度因可转换债券转股可转债减少 62,000.00 元（620 张）及可转债利息调整摊销，对应的权益成分金额 1,389.56 元进行结转。

### 36、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,399,080,284.13	47,548.06		1,399,127,832.19
其他资本公积	21,843,192.54			21,843,192.54
合 计	1,420,923,476.67	47,548.06		1,420,971,024.73

注：（1）股本溢价的本期增加系本期非公开发行股票及债转股所致，详见“附注六、34、股本”。

### 37、库存股

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股		2,999,471.00		2,999,471.00
合 计		2,999,471.00		2,999,471.00

说明：截至本报告期，公司通过以集中竞价方式回购公司股份数量为 1,030,300 股，占公司总股本的 0.12%，最高成交价为 3.10 元/股，最低成交价为 2.57 元/股，合计支付的总金额为 2,999,471.00 元（不含交易费用）。

### 38、其他综合收益

项 目	年初余额	本年发生金额	年末余额
-----	------	--------	------

		本年所得 税前发生额	减： 前期计 入其他 综合收 益当期 转入损 益	减： 前期计 入其他 综合收 益当期 转入留 存收益	减： 所得 税费用	税后归 属于母公 司	税后归属 于少数股 东
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益	-144,419,772.92						-144,419,772.92
其他权益工具投资 公允价值变动	-144,419,772.92						-144,419,772.92
二、将重分类进损 益的其他综合收益	9,869,757.14	1,838,850.17				1,767,440.55	71,409.62
外币财务报表折算 差额	9,869,757.14	1,838,850.17				1,767,440.55	71,409.62
其他综合收益合计	-134,550,015.78	1,838,850.17				1,767,440.55	71,409.62

### 39、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	49,062,374.44	-	-	49,062,374.44
合 计	49,062,374.44	-	-	49,062,374.44

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。  
法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本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股本。

### 40、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	429,807,267.73	578,696,423.97
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-
调整后年初未分配利润	429,807,267.73	578,696,423.97
加：本年归属于母公司股东的净利润	14,026,648.44	-148,889,156.24
减：提取法定盈余公积		-
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-

项 目	本 年	上 年
应付普通股股利		-
转作股本的普通股股利		-
其他		-
年末未分配利润	443,833,916.17	429,807,267.73

#### 41、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	624,463,275.70	530,971,764.52	596,556,781.65	480,659,524.09
其他业务	6,998,606.54	4,028,463.31	3,418,594.11	2,029,163.79
合 计	631,461,882.24	535,000,227.83	599,975,375.76	482,688,687.88

#### 其中：营业收入扣除情况

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	631,461,882.24		599,975,375.76	—
营业收入扣除项目合计金额	6,998,606.54		3,418,594.11	—
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.11%		0.57%	—
一、与主营业务无关的业务收入				—
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	6,998,606.54	非主业相关业务	3,418,594.11	非主业相关业务
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	-	—	-	—
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	-	—	-	—
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	-	—	-	—
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				—
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				—

与主营业务无关的业务收入小计	6,998,606.54		3,418,594.11	—
二、不具备商业实质的收入				—
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				—
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				—
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				—
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				—
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。	-	-	-	—
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				—
不具备商业实质的收入小计				—
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				—
营业收入扣除后金额	624,463,275.70		596,556,781.65	—

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型：	624,463,275.70	530,971,764.52	596,556,781.65	480,659,524.09
医疗服务收入	140,164,788.99	116,414,741.92	141,159,827.60	113,576,034.03
医疗产品生产销售收入	451,959,350.16	396,018,402.80	417,479,360.98	351,233,931.67
健康产业运营收入	32,339,136.55	18,538,619.80	37,917,593.07	15,849,558.39
合 计	624,463,275.70	530,971,764.52	596,556,781.65	480,659,524.09
按经营地区分类：	—	—	—	—
国内	187,943,473.71	152,948,271.68	227,124,215.94	154,895,893.03
国外	436,519,801.99	378,023,492.84	369,432,565.71	325,763,631.06
合 计	624,463,275.70	530,971,764.52	596,556,781.65	480,659,524.09

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	营业收入总额	占全部营业收入的比例 (%)
第一名	329,087,430.72	52.12

单位名称	营业收入总额	占全部营业收入的比例 (%)
第二名	36,144,783.02	5.72
第三名	29,003,870.51	4.59
第四名	28,623,774.05	4.53
第五名	25,741,581.69	4.08
合计	448,601,439.99	71.04

#### 42、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	5,319,916.05	4,815,229.84
城市维护建设税	1,485,249.23	1,402,800.27
土地使用税	1,810,579.22	1,808,994.34
教育费附加	648,363.98	640,278.49
地方教育附加	432,515.79	421,926.73
印花税	175,551.82	192,718.95
车船使用税	16,474.98	86,397.88
水利基金及其他	23,635.98	81,122.24
合计	9,912,287.05	9,449,468.74

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 43、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,726,919.83	5,435,747.89
差旅费	1,050,734.22	796,482.12
办公及水电费等	416,080.38	795,285.51
业务招待费	470,402.22	655,354.69
广告展览费	42,542.31	2,494.60
运费、包干费及报关费	552,283.46	425,621.59
销售服务费	-15,453.56	267,839.97

项 目	本年发生额	上年发生额
投标费用	68,310.20	344,122.31
技术服务费	59,150.94	221,346.71
佣金	-	59,543.03
折旧费	252,864.58	209,997.05
其他	774,010.85	210,109.32
合 计	7,397,845.43	9,423,944.79

#### 44、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	37,709,589.20	36,769,193.22
折旧费和摊销费	16,489,539.07	25,276,997.32
诉讼费用	69,722.52	4,948,938.36
办公费	1,974,332.78	1,911,545.86
咨询代理费	841,208.91	393,173.86
长期待摊费用	1,251,049.74	1,519,047.86
业务招待费	847,624.96	640,053.40
差旅费	1,277,380.98	965,039.59
车辆运输费	420,139.37	524,087.76
租金水电费	1,589,339.77	679,731.36
信息披露费	5,849.06	5,660.38
资质办理费	29,702.97	-
其他费用	4,423,740.14	6,925,382.11
合 计	66,929,219.47	80,558,851.08

#### 45、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
材料费用	7,499,175.64	8,672,402.78
职工薪酬	1,140,824.23	8,371,232.42

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧与摊销	7,440,999.23	1,389,863.68
委外研发费		
其他费用	1,250,526.05	398,682.19
合 计	17,331,525.15	18,832,181.07

#### 46、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	979,507.50	989,908.15
减：利息收入	4,935,915.12	2,721,004.82
汇兑损益	-6,373,825.51	-2,117,456.33
银行手续费及其他	300,946.24	985,640.39
未实现融资收益	-613,810.52	-
合 计	-10,631,179.37	-2,862,912.61

#### 47、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年 非经常性损益的 金额
一、计入其他收益的政府补助	1,587,703.53	4,022,939.38	
其中：与递延收益相关的政府补助	1,555,647.67	1,583,240.24	
直接计入当期损益的政府补助	32,055.86	2,439,699.14	
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	192,733.12	77,047.77	
其中：个税扣缴税款手续费	80,283.12	77,047.77	
进项税加计扣除	-	-	
增值税减免	112,450.00	-	
合 计	1,780,436.65	4,099,987.15	-

注：计入其他收益的政府补助详见本附注十、政府补助。

#### 48、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,123,533.78	-8,134,716.97
处置长期股权投资产生的投资收益	-	169,913.81
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,951,520.22	3,927,083.08
合 计	4,075,054.00	-4,037,720.08

#### 49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	51,081.77	865,296.40
合 计	51,081.77	865,296.40

注：2024年06月30日，本公司持有交易性金融资产-理财产品按公允价值计量确认公允价值变动损益。

#### 50、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-272,903.36	-1,330,282.73
其他应收款坏账损失	749,287.14	-246,062.33
合 计	476,383.78	-1,576,345.06

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 51、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值损失		
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,488,891.34	
固定资产减值损失		
商誉减值损失		
合同资产减值损失		
无形资产减值损失		
合 计	1,488,891.34	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

## 52、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	80,028.22		80,028.22
合 计	80,028.22		80,028.22

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

## 53、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	10,006,400.69	10,650,021.02	
合 计	10,006,400.69	10,650,021.02	

注：其他主要为无法支付的应付款项及保险赔款。

## 54、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	12,000.00	2,000.00	12,000.00
罚款支出	83,639.32	-	83,639.32
滞纳金支出	84,414.30	1,490.34	84,414.30
盘亏损失	7,833.51		7,833.51
非流动资产毁损报废损失	10,080.52	53,846.25	10,080.52
其他	17,211.72	1,005,462.68	17,211.72
合 计	215,179.37	1,062,799.27	215,179.37

注：其他为原材料报废损失。

## 55、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,613,301.38	4,738,255.75
递延所得税费用	978,776.69	-5,651,669.12

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	4,592,078.07	-913,413.37

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	23,265,053.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,489,758.06
子公司适用不同税率的影响	(2,378,411.40)
调整以前期间所得税的影响	333,587.60
非应税收入的影响	(411,675.00)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	63,144.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(1,574,216.89)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,456,796.10
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	(386,904.60)
所得税费用	4,592,078.07

56、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
收到的保证金及押金	5,110,481.07	2,372,284.16
收到的政府补助	3,073,756.19	2,621,114.12
收到的利息收入	4,936,232.11	2,545,933.98
收到的的往来款及其他	2,829,648.13	24,268,622.31
合 计	15,950,117.50	31,807,954.57

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
支付的销售费用	10,389,295.62	5,954,978.68
支付的管理费用	15,799,697.64	17,140,076.87

项 目	本年发生数	上年发生数
支付的往来款及其他	24,314,966.64	54,648,351.51
支付的银行手续费	291,090.20	802,656.18
合 计	50,795,050.09	78,546,063.25

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
收回购买方信贷及银行承兑汇票保证金	30,871,365.28	9,543,619.68
合 计	30,871,365.28	9,543,619.68

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
支付买方信贷及银行承兑汇票保证金	3,472,423.82	2,847,225.74
合 计	3,472,423.82	2,847,225.74

(4) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	18,672,975.69	11,737,008.34
加：资产减值准备	-1,488,891.34	1,576,345.06
信用减值损失	-476,383.78	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,264,645.49	38,940,364.65
无形资产摊销	69,106,009.18	-26,570,193.22
长期待摊费用摊销	1,251,049.74	1,280,103.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	35,775.06	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		38,225.81
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	51,081.77	-865,296.40
财务费用（收益以“-”号填列）	-2,419,940.44	-193,951.82
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,075,054.00	4,037,720.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	933,937.40	10,636,260.48

项 目	本年金额	上年金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-18,773.11
存货的减少（增加以“-”号填列）	21,394,683.99	4,712,253.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,251,207.16	-27,744,961.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-39,228,135.60	30,114,353.33
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>88,770,546.00</b>	<b>47,679,459.30</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	452,235,190.68	479,053,217.56
减：现金的年初余额	407,245,699.26	387,204,399.31
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	44,989,491.42	91,848,818.24
<b>(6) 现金和现金等价物的构成</b>		
项 目	年末余额	年初余额
<b>①现金</b>	<b>452,235,190.68</b>	<b>479,053,217.56</b>
其中：库存现金	1,649,432.75	1,012,847.24
可随时用于支付的银行存款	450,585,757.93	478,040,370.32
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③年末现金及现金等价物余额</b>	<b>452,235,190.68</b>	<b>479,053,217.56</b>
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

#### 57、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末数	受限制的原因
货币资金	52,312,995.07	保函保证金、投标保证金、按阶贷款保证金、农民工工资保证金、诉讼冻结资金
固定资产	25,381,351.33	银行抵押贷款
无形资产	29,791,244.98	银行抵押贷款
投资性房地产	183,449,014.94	银行抵押贷款
合 计	290,934,606.32	——

#### 58、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	——	——	——
其中：美元	20,718,383.74	7.1268	147,655,777.24
欧元	37,440.12	7.6617	286,854.97
港币	34,540,635.15	0.9127	31,525,928.51
缅币	476,514,567.69	0.0034	1,617,152.25
索尔	161,294.82	1.9017	306,734.36
加币	74.03	5.2274	386.98
应收账款			
其中：美元	14,507,457.49	7.1268	103,391,748.02
其他应收款			
其中：索尔	1,451,870.14	1.9017	2,761,021.45
应付账款			
其中：港币	34,432,615.55	0.9127	31,427,336.86
缅币	150,022,614.64	0.0034	509,133.25
索尔	1,430,595.00	1.9017	2,720,562.51
其他应付款			
其中：索尔	197,421.93	1.9017	375,437.28

#### 59、租赁

##### (1) 本公司作为承租人

①计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用	332,425.00

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	主营业务收入	32,339,136.55
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入	—	-
合 计	—	32,339,136.55

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	58,045,461.09
资产负债表日后第 2 年	51,655,405.50
资产负债表日后第 3 年	40,615,022.64
资产负债表日后第 4 年	30,727,272.47
资产负债表日后第 5 年	24,489,963.91
剩余年度	73,787,060.93
合 计	279,320,186.54

七、研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
材料费用	7,499,175.64	8,672,402.78
职工薪酬	1,140,824.23	8,371,232.42
折旧与摊销	7,440,999.23	1,389,863.68
委外研发费		
其他费用	1,250,526.05	398,682.19

合 计	17,331,525.15	18,832,181.07
其中：费用化研发支出	17,331,525.15	18,832,181.07

其他说明：

## 八、合并范围的变更

### 1、处置子公司

无

### 2、其他原因的合并范围变动

无

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
医用工程	深圳市	深圳市	医疗工程	100	-	同一控制下企业合并
尚荣后勤	深圳市	深圳市	医院后勤托管	100	-	设立
荣昶科技	深圳市	深圳市	医疗系统技术服务	100	-	设立
布兰登	深圳市	深圳市	医疗系统软件开发	100	-	设立
尚荣广锐	南昌县	南昌县	医疗设备的产品开发、生产及销售	-	100	设立
广东尚荣	广州市	广州市	土木工程	100	-	非同一控制下企业合并
江西尚荣	南昌县	南昌县	实业	100	-	设立
合肥普尔德	合肥市	合肥市	生产医疗用品	55	-	非同一控制下企业合并
安徽瑞洁	合肥市	合肥市	生产医疗用品	-	100	非同一控制下企业合并
六安尚荣	六安市	六安市	生产医疗用品	-	100	非同一控制下企业合并
安徽普尔德	巢湖市	巢湖市	生产医疗用品	-	100	设立
深圳普尔德	深圳市	深圳市	生产医疗用品	-	100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
安徽睿森	合肥市	合肥市	批发	-	90	设立
睿普智能	六安市	六安市	医疗设备的产品开发、生产及销售	-	51	设立
合肥纽琳	合肥市	合肥市	批发	-	100	非同一控制下企业合并
安徽尚德	六安市	六安市	生产医疗用品	-	100	设立
普尔德材料	六安市	六安市	医疗设备的产品开发、生产及销售	-	100	设立
香港尚荣	香港	香港	进出口贸易	100	-	设立
普尔德控股	香港	香港	医疗用品购销	-	55	非同一控制下企业合并
普尔德卫材	合肥市	合肥市	生产医疗用品	-	65	非同一控制下企业合并
SINOYANGON	缅甸	缅甸	生产医疗用品	-	100	设立
尚荣兰卡	英属维京群岛	英属维京群岛	海外贸易及工程	-	100	设立
锦洲医械	张家港市	张家港市	生产医疗用品	66.21	-	非同一控制下企业合并
尚荣投资	深圳市	深圳市	投资兴办医疗卫生机构	100	-	设立
尚荣天怡	深圳市	深圳市	医疗器械批发销售	-	100	设立
安徽尚荣	合肥市	合肥市	生产医疗用品及医院投资	100	-	设立
尚荣健亚	合肥市	合肥市	医疗设备研发、生产及销售 医疗设备研发、生产及销售	-	100	设立
尚荣物业	合肥市	合肥市	物业服务业	-	100	设立
福安佳荣	福安市	福安市	投资和管理医疗卫生机构	51	48.98	设立
咸阳尚荣	咸阳市	咸阳市	科技推广和应用	100	-	设立
宁波尚荣物管	宁波市	宁波市	医院后勤服务	100	-	设立
河池尚荣物管	河池市	河池市	医院后勤服务	100	-	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
合肥普尔德	45.00	1,039,408.13	-	109,709,489.94
普尔德控投	45.00	3,374,488.50	-	14,006,198.86

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

① 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
合肥普尔德	243,593,968.74	319,343,064.50	562,937,033.24	299,963,871.57	20,194,445.93	320,158,317.50
普尔德控投	287,599,817.92	2,959,360.97	290,559,178.89	262,736,501.68	--	262,736,501.68

(续上表)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
合肥普尔德	271,925,867.96	325,644,234.88	597,570,102.84	336,733,133.05	20,368,049.90	357,101,182.95
普尔德控投	313,007,699.02	3,107,118.51	316,114,817.53	295,949,691.71	-	295,949,691.71

② 重要非全资子公司的经营成果

子公司名称	本年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
合肥普尔德	420,463,134.74	2,309,795.85	2,309,795.85
普尔德控投	447,292,152.73	7,498,863.35	7,657,551.39

(续上表)

子公司名称	上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
合肥普尔德	894,948,764.09	-1,123,451.58	-1,123,451.58
普尔德控投	835,918,240.18	4,977,351.54	5,957,463.97

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
苏州市康力骨科器械有限公司(以下简称“康力骨科”)	江苏省张家港市	江苏省张家港市	设备制造业	4.23	14.97	权益法

注：本公司持有康力骨科 4.23% 的股份，控股子公司锦洲医械持有康力骨科 14.97% 的股份，本公司合计持有康力骨科 19.20% 的股份。康力骨科董事会成员 5 名，本公司委派 1 名，可对其生产经营产生重大影响，故作为联营企业核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	康力骨科	康力骨科
流动资产	87,682,425.90	88,527,479.96
非流动资产	291,428,892.19	296,878,584.81
资产合计	379,111,318.09	385,406,064.77
流动负债	5,477,110.99	8,964,721.18
非流动负债	-	2,806,173.76
负债合计	5,477,110.99	11,770,894.94
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	373,634,207.10	373,635,169.83
按持股比例计算的净资产份额	71,700,404.34	71,700,589.09
对联营企业权益投资的账面价值	56,822,252.04	56,822,252.04
营业收入	24,811,150.25	61,022,369.43
净利润	-962.73	1,390,276.46
综合收益总额	-962.73	1,390,276.46

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：	----	----
投资账面价值合计	37,578,704.33	38,092,495.92
下列各项按持股比例计算的合计数		----
—净利润	-1,609,221.88	-516,475.22
—其他综合收益		-
—综合收益总额	-1,609,221.88	-516,475.22

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

## 十、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额 1,086.54 元。

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因：根据免抵退税申报汇总表计提应退税额，所属期为 2023 年。

### 2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	80,376,443.18	3,000,000.00	1,555,647.67	81,820,795.51	与资产相关
合计	80,376,443.18	3,000,000.00	1,555,647.67	81,820,795.51	----

### 3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	1,555,647.67	1,583,240.24
收深圳市中小企业服务局 24 年深圳市专精特新企业奖励项目资助经费	31,570.00	
稳岗补贴		278,180.95
其他零星政府补助款	485.86	87,162.62
2021 年度省级加工贸易资金（区商务局）		58,900.00
2022 年重新认定高新奖励		112,000.00

2022年涉企政策奖补		275,400.00
2021年巢湖市高质量发展政策兑现		30,000.00
知识产权 服务处报知识产权奖补		1,500.00
巢湖总工会		10,000.00
深圳市龙岗区工业和信息化局补助款		1,486,555.57
深圳市中小企业服务局 2023 专精特新资助		100,000.00
合计	1,587,703.53	4,022,939.38

## 十一、金融工具及其风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司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，包括基于本公司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。本公司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、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：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；定性标准为主要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。

#### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，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。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	年末余额				合 计
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
应付票据	77,285,940.00	-	-	-	77,285,940.00
应付账款	249,729,800.26	25,811,331.81	325,161.78	-	275,866,293.85
其他应付款	27,552,794.48	38,902,481.57	5,463,235.29	-	71,918,511.34
其他流动负债	20,679,942.54			-	20,679,942.54
长期借款	-	13,500,000.00	45,300,000.00	-	58,800,000.00
一年内到期的非流动负债	5,280,000.00			-	5,280,000.00
应付债券		197,182,485.16		-	197,182,485.16
合 计	380,528,477.28	275,396,298.54	51,088,397.07	-	707,013,172.89

(续上表)

项 目	年初余额			
-----	------	--	--	--

	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合 计
短期借款					
应付票据	76,264,121.50	-	-	-	76,264,121.50
应付账款	268,864,744.46	36,398,858.40	325,161.78	-	305,588,764.64
其他应付款	41,472,610.07	37,206,128.14	5,208,248.02	-	83,886,986.23
其他流动负债	19,766,846.47	-	-	-	19,766,846.47
长期借款	-	27,000,000.00	45,300,000.00	-	72,300,000.00
一年内到期的非流动负债	21,060,000.00	-	-	-	21,060,000.00
应付债券	-	197,243,679.20	-	-	197,243,679.20
合 计	427,428,322.50	297,848,665.74	50,833,409.80	-	776,110,398.04

### 3、市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2024 年 06 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	美元		欧元		缅币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
外币金融资产：	—	—	—	—	—	—
货币资金	20,718,383.74	147,655,777.24	37,440.12	286,854.97	476,514,567.69	1,617,152.25
应收账款	14,507,457.49	103,391,748.02				
小 计	35,225,841.23	251,047,525.26	37,440.12	286,854.97	476,514,567.69	1,617,152.25
外币金融负债：						
应付账款					150,022,614.64	509,133.25
小 计	-	-	-	-	150,022,614.64	509,133.25

续上表

项 目	港币		索尔		加币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
外币金融资产：						
货币资金	34,540,635.15	31,525,928.51	161,294.82	306,734.36	74.03	386.98
应收账款			1,451,870.14	2,761,021.45		
小 计	34,540,635.15	31,525,928.51	1,613,164.96	3,067,755.80	74.03	386.98
外币金融负债：						
应付账款	34,432,615.55	31,427,336.86	1,430,595.00	2,720,562.51		
其他应付款			197,421.93	375,437.28		
小 计	34,432,615.55	31,427,336.86	1,628,016.93	3,095,999.80	-	-

本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	-	-	-	-
1. 以公允价值计量且变动计入当期	-	-	-	-

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公 允价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公 允价值计量	
损益的金融资产				
(1) 债务工具投资		-327,880,320.39		-327,880,320.39
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(二) 应收款项融资	-	-	-	-
1. 应收票据	-	-	-	-
2. 应收账款	-	-	-	-
(三) 其他债权投资	-	-	-	-
(四) 其他权益工具投资	-	-	37,580,227.08	37,580,227.08
(五) 其他非流动金融资产	-	-	-	-
(六) 投资性房地产	-	-	-	-
1. 出租用的土地使用权	-	-	-	-
2. 出租的建筑物	-	-	-	-
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
(七) 生物资产	-	-	-	-
1. 消耗性生物资产	-	-	-	-
2. 生产性生物资产	-	-	-	-

## 2、持续和非持续第二和第三层次公允价值计量中使用的估计技术、输入值和估值流程的描述性信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司一般采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要

包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

### 十三、关联方及关联交易

#### 1、本公司的实际控制人情况

母公司名称	截至 2024 年 06 月 30 日实际控制人对本公司的持股比例 (%)
梁桂秋	29.54

注：梁桂秋先生系本公司创始人，直接持有本公司 29.54% 的股份，为本公司的实际控制人。

#### 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

#### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。

本期无合营或联营企业与本公司发生关联方交易。

#### 4、其他关联方情况

本期无其他关联方交易

#### 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无

(3) 关联承包情况

无

(4) 关联租赁情况

无

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西尚荣投资有限公司（注 1）	300,000,000.00	2019-10-14	2029-10-13	否
福安市佳荣建设投资有限公司（注 2）	170,000,000.00	2020-5-25	2031-5-24	否
深圳市尚荣医用工程有限公司（注 3）	86,000,000.00	2024-3-12	2025-3-11	否
深圳市尚荣医用工程有限公司（注 4）	50,000,000.00	2024-3-12	2025-3-11	否

关联担保情况说明：

注 1：经本公司 2019 年 9 月 27 日召开第六届董事会第七次临时会议以及 2019 年 10 月 14 日召开的 2019 年第三次临时股东大会审议通过，子公司江西尚荣投资有限公司因“健康产业综合体项目（一期）”建设资金需求，向中国工商银行股份有限公司深圳分行申请项目贷款为人民币 30,000.00 万元，本公司提供连带责任保证担保，保证期间为最后一笔借款合同履行期限届满之日后两年，并由本公司实际控制人梁桂秋先生承担个人连带责任保证；在前期用地阶段，满足在建工程抵押办理条件时，需追加办理在建工程抵押，在项目建成办妥房产证后以房产证抵押。

注 2：经本公司 2020 年 5 月 13 日第六届董事会第十五次临时会议以及 2020 年 5 月 25 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过，子公司福安市佳荣建设投资有限公司向中国农业发展银行福安市支行申请固定资产贷款人民币壹亿柒仟万元整（170,000,000.00 元），公司为上述授信额度提供全额连带责任保证担保。

注 3：经本公司 2024 年 3 月 12 日第七届董事会第 19 次临时会议召开审议通过，子公司深圳市尚荣医用工程有限公司（向中国工商银行股份有限公司深圳东门支行申请最高授信额度人民币捌仟陆佰万元整（86,000,000.00 元），公司为上述最高授信额度提供不超过人民币捌仟陆佰万元连带责任保证担保，并由公司大股东梁桂秋先生承担个人无限连带责任保证。

注 4：经本公司 2024 年 3 月 12 日第七届董事会第 19 次临时会议召开审议通过，子公司深圳市尚荣医用工程有限公司（向中国农业银行龙岗支行申请最高授信额度人民币伍仟

万元整（50,000,000.00 元），公司为上述最高授信额度提供不超过人民币伍仟万元连带责任保证担保。

③ 公司作为被担保方

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司实际控制人梁桂秋为本公司取得银行买方信贷额度、综合授信额度等提供个人保证，担保金额合计为人民币 9,109.64 万元。

(6) 关联方资金拆借

无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,434,147.02	2,448,819.00

(9) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

无

7、关联方承诺

无

十四、股份支付

无

十五、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 未决诉讼仲裁

原告	被告	第三人	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
----	----	-----	----	------	-----	--------

原告	被告	第三人	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
尚荣股份、尚荣医用	晨阳建设		建工合同纠纷	深圳国际仲裁院	4,509,616.39	仲裁阶段
邹长宝	黎勇、贵州永峰、广东尚荣、澄城县医院		建设工程施工合同纠纷	澄城县人民法院	139,290.00	二审阶段
上海春川建筑劳务	广东尚荣		追偿权纠纷	龙岗区人民法院	3,052,521.50	二审阶段
江苏平安消防	广东尚荣		建工合同纠纷	深圳国际仲裁院	2,019,834.03	仲裁阶段
郑静敏	尚荣股份、尚荣医用		劳动合同纠纷	龙岗区人民法院	44,282.63	二审阶段
安徽徽皇建筑装饰工程有限公司	广东尚荣、尚荣股份、宿州埇桥文旅投资发展有限公司		建工施工合同纠纷	宿州市埇桥区人民法院时村法庭	4,131,609.90	一审阶段
张朋云	广东尚荣、广东尚荣深圳分公司		劳动争议纠纷	龙岗区人民法院	475,551.00	一审阶段
陈浩	尚荣医用		劳动争议纠纷	龙岗区人民法院	680,521.20	一审阶段
陈永亮	尚荣股份、广东尚荣		劳动争议纠纷	龙岗区人民法院	689,668.60	调解阶段
江西腾鼎	尚荣股份		劳务合同纠纷	深圳国际仲裁院	1,884,299.42	仲裁阶段
江西金三建设工程有限公司	尚荣股份		建工施工合同纠纷	南丰县人民医院	749,112.20	一审阶段
南昌市圆钢实业	尚荣股份、广东尚荣		买卖合同纠纷	南丰县人民医院	459,213.62	一审胜诉
陈小标	尚荣医用、尚荣股份		劳动合同纠纷	宝龙仲裁庭	201,530.48	一审起诉阶段
尚荣股份、广东尚荣	独山中、独山人民、独山卫健委、独山文旅投、独山人民政府		建工合同纠纷	独山县人民法院	104,142,477.33	一审阶段

原告	被告	第三人	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
安徽尚荣	安徽盒子科技		房屋租赁合同纠纷	深圳国际仲裁院	3,325,865.67	仲裁阶段
尚荣医疗股份有限公司秘鲁分公司（Glory Medical Co. Ltda. Sucursal del Perú）	秘鲁国家卫生投资计划-PRONIS（Programa Nacional de Inversiones en Salud）		建工合同纠纷	秘鲁天主教大学冲突分析与解决中心	48,788,488.72	仲裁阶段
陈浩	尚荣医用		建工合同纠纷	深圳国际仲裁院	79,616.73	仲裁阶段
陈浩	尚荣医用		建工合同纠纷	深圳国际仲裁院	129,976.33	仲裁阶段
广东尚荣	兰州新区科技文化旅游集团有限公司	兰州新区医养投资建设有限公司	执行异议之诉	兰州市中级人民法院		一审阶段
广东尚荣	兰州科文旅、王静、兰州财政局		股东损失债权人纠纷	广州白云区人民法院		立案中
永城市永发建筑装饰工程有限公司	宁陵县人民医院	广东尚荣	建工合同纠纷	宁陵县人民法院		尚未判决
广东尚荣	永城市永发建筑装饰工程有限公司		建工合同纠纷	深圳国际仲裁院	29,433,835.61	仲裁阶段
广东尚荣	宁陵县人民医院		建工合同纠纷	商丘仲裁委员会	38,602,550.06	仲裁阶段
刘路刚	尚荣股份、广东尚荣、获嘉县中医院	河南中原建设、恒祥建筑劳务	建工合同纠纷	获嘉县人民法院	11,520,407.49	一审阶段

注：预计负债计提事项详见“本附注六、32”。

## （2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十三、5 关联方交易情况之（5）、关联担保情况”

截至2024年06月30日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

### 买方信贷形成的担保:

#### ①宁波银行股份有限公司深圳分行

2019 年 12 月 5 日, 本公司与宁波银行股份有限公司深圳分行、渭南市第二医院签订协议书, 渭南市第二医院作为借款人向银行申请贷款, 贷款金额为人民币 2,000.00 万元, 该贷款专为支付本公司与渭南市第二医院签署的《渭南市第二医院医疗设备设施补充采购项目》中的服务及设备款, 本公司按银行发放贷款金额的 15% 存入保证金, 承诺渭南市第二医院本息逾期将承担无条件回购责任, 并由本公司及公司实际控制人梁桂秋先生提供连带责任保证。

截至 2024 年 6 月 30 日, 在宁波银行股份有限公司深圳分行向本公司提供买方信贷额度下, 借款人申请的银行贷款余额为人民币 226.72 万元, 本公司对外担保的金额为人民币 226.72 万元, 本公司存入的放款保证金余额为人民币 165.00 万元。

#### ②杭州银行股份有限公司深圳分行

2018 年 3 月 30 日, 本公司与杭州银行股份有限公司深圳分行签订买方信贷额度合同 (合同编号: 2017SC00003620-01), 取得买方信贷额度人民币 1 亿元, 专项用于借款人向本公司购买医疗设备及相关医用工程服务, 额度项下合计使用金额不超过人民币 1 亿元, 单笔业务期限最长不超过 7 年, 额度有效期为 1 年。本公司为该信贷额度提供贷款额 15% 的保证金、人民币 1 亿元的最高额连带责任保证担保, 公司实际控制人梁桂秋先生提供连带责任保证担保。保证期间为合同项下最后一笔买方信贷借款合同履行期限届满之日后两年。

截至 2024 年 6 月 30 日, 在杭州股份有限公司深圳分行向本公司提供买方信贷额度下, 借款人申请的银行贷款余额为人民币 833.33 万元, 本公司对外担保的金额为人民币 833.33 万元, 本公司存入的保证金余额为人民币 750.00 万元。

#### ③中国工商银行抚州分行

2018 年 7 月 21 日, 本公司与中国工商银行抚州分行、南丰县人民医院签订《固定资产借款合同》(编号 0151100013-2018 年(南丰)字 00003 号), 南丰县人民医院作为借款人向银行申请贷款, 贷款金额为人民币 32,000.00 万元, 该贷款专为支付本公司与南丰县人民医院签署的《固定资产借款合同》中的服务及设备款, 公司为此项目贷款提供最高额连带责任保证担保。

截至2024年6月30日，中国工商银行抚州分行向南丰县人民医院发放贷款实际余额为人民币15,809.38万元，本公司对外担保的金额为人民币15,809.38万元。

**开出保函、信用证：**

中国工商银行股份有限公司深圳东门支行

子公司医用工程于2024年3月4日与中国工商银行深圳东门支行签订保函协议(编号：040000005-2024年(保函)字00049号)，申请开立保函，用于深圳市大鹏新区人民医院项目净化及医用纯水设备采购及安装II标项目，保函金额为人民币14,191,871.41元，保函受益人为深圳市建筑工务署工程管理中心，有效期为2024年12月15日；

子公司医用工程于2023年6月15日与中国工商银行深圳东门支行签订保函协议(编号：040000005-2023年(保函)字0079号)，申请开立保函，用于深圳市吉华医院(原市肿瘤医院)项目医用气体设备采购及安装项目，保函金额为人民币3,775,651.25元，保函受益人为深圳市建筑工务署工程管理中心，有效期为2025年5月31日；

子公司医用工程于2023年7月6日与中国工商银行深圳东门支行签订保函协议(编号：0400000005-2023年(保函)字3167号)，申请开立保函，用于深圳市吉华医院(原市肿瘤医院)项目医用气体设备采购及安装项目，保函金额为人民币8,894,128.13元，保函受益人为深圳市建筑工务署工程管理中心，有效期最迟不超过2024年12月31日；

子公司医用工程于2023年3月20日与中国工商银行深圳东门支行签订保函协议(编号：04000000005-2023年(保函)字0020号)，申请开立保函，用于江门市中心医院层流净化系统维保服务项目，保函金额为人民币99,580.20元，保函受益人为江门市中心医院，有效期为2024年12月31日；

子公司医用工程于2023年11月3日与中国工商银行深圳东门支行签订保函协议(编号：0400000005-2023年(保函)字03843号)，申请开立保函，用于深圳市大鹏新区人民医院项目净化及医用纯水设备采购及安装II标项目，保函金额为人民币7,615,935.71元，保函受益人为深圳市建筑工务署工程管理中心，有效期为2024年12月25日；

子公司医用工程于2024年1月5日与中国工商银行深圳东门支行签订保函协议(编号：04000000005-2024年(保函)字00007号)，申请开立保函，用于中科大深圳医院光明新院项目，保函金额为人民币2,562,123.82元，保函受益人为深圳市光明区建筑工务署，有效期为2025年10月27日。

子公司医用工程于 2024 年 1 月 1 日与中国工商银行深圳东门支行签订保函协议(编号: 04000000005-2024 年(保函)字 00015 号), 申请开立保函, 用于中科大深圳医院光明新院项目, 保函金额为人民币 4,840,594.86 元, 保函受益人为深圳市光明区建筑工务署, 有效期为 2024 年 12 月 14 日。

#### **质押担保:**

2019 年 6 月 5 日, 本公司与平安银行股份有限公司深圳分行签订质押担保合同(合同编号: 平银深分战三质字 20190514 第 001 号), 为渭南市第二医院与平安银行股份有限公司深圳分行于 2019 年 6 月 5 号签订的编号为平银深分战三固贷字 20190514 第 001 号的固定资产贷款合同提供质押担保, 所保证的本金金额为人民币 60,000,000.00 元, 保证金以一年 2% 计息, 担保到期日为 2026 年 6 月 14 日。截至 2024 年 6 月 30 日, 担保余额为 24,000,000.00 元, 质押物余额为 29,218,823.73 元。

除存在上述或有事项外, 截至 2024 年 6 月 30 日, 本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

### **十六、资产负债表日后事项**

#### **1、重要的非调整事项**

无

#### **2、利润分配情况**

无

#### **3、销售退回**

无

#### **4、资产负债表日后划分为持有待售情况**

无

#### **5、其他重要的资产负债表日后非调整事项**

无

### **十七、其他重要事项**

#### **1、债务重组**

无

## 2、资产置换

无

## 3、年金计划

无

## 4、终止经营

无

## 5、分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

医疗服务分部

医疗产品生产销售

健康产业运营分部

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

### (2) 报告分部的财务信息

#### ①2024 年半年度及 2024 年 06 月 30 日分部信息列示如下：

项 目	医疗服务分部	医疗产品 生产销售	健康产业 运营分部	分部间抵销	合 计
营业收入	141,789,534.07	863,205,141.89	39,337,743.09	-412,870,536.81	631,461,882.24
营业成本	116,348,410.69	805,260,331.74	22,633,414.34	-409,241,928.94	535,000,227.83
营业费用	9,159,330.81	36,131,506.64	18,405,048.08	-	63,695,885.53
营业利润 (/亏损)	18,082,246.59	14,026,589.25	-14,970,620.47	-3,664,382.93	13,473,832.44
资产总额	2,472,947,222.15	2,670,191,582.54	2,644,343,292.96	-3,885,316,601.23	3,902,165,496.42
负债总额	2,023,455,713.74	785,627,817.89	1,183,576,954.39	-2,855,277,726.41	1,137,382,759.61

#### ①2023 年半年度及 2023 年 6 月 30 日分部信息列示如下：

项 目	医疗服务分部	医疗产品 生产销售	健康产业 运营分部	分部间抵销	合 计
-----	--------	--------------	--------------	-------	-----

项 目	医疗服务分部	医疗产品 生产销售	健康产业 运营分部	分部间抵销	合 计
营业收入	141,159,827.60	789,165,493.88	37,917,593.07	-371,686,132.90	596,556,781.65
营业成本	113,576,034.03	722,800,981.78	15,849,558.39	-371,567,050.11	480,659,524.09
资产总额	2,573,604,733.23	4,208,663,839.57	1,272,210,243.91	-3,851,656,042.04	4,202,822,774.67
负债总额	2,097,324,698.82	1,037,541,056.31	973,818,269.01	-2,839,019,096.04	1,269,664,928.10

注：尚荣股份、医用工程归属于各分部的资产、负债、费用等按照收入比例在分部之间进行分配。

## 6、PPP 项目合同情况

福安市佳荣建设投资有限公司是本公司及本公司之全资子公司广东尚荣工程总承包有限公司共同出资成立的项目公司，由项目公司负责福安市卫生补短板 PPP 项目的投资、融资、建设、运营和维护工作和移交等相关工作。本项目为福安市卫生补短板项目包，投资总额为 23,994.55 万元，分为 6 个子项目：子项目一福安市甘棠中心卫生院异地搬迁建设项目，项目总投资 5,401.36 万元；子项目二福安市潭头卫生院综合楼项目，项目总投资 3,790.29 万元；子项目三福安市溪柄中心卫生院异地搬迁项目，项目总投资 4,947.00 万元；子项目四福安市城阳卫生院综合门诊楼建设项目，项目总投资 4,072.62 万元；子项目五福安市民族医院康复大楼项目，项目总投资 3,907.33 万元；子项目六罗江街道社区卫生服务中心，项目总投资 1,876.00 万元；各子项目运营期均为 10 年。截至 2023 年 12 月 31 日，各子项目发生建安工程费、设备购置费、工程建设其他费用、基本预备费共计 9,927.70 万元，其中子项目福安市潭头卫生院综合楼项目已于 2022 年完工，发生成本 3,320.92 万元，一次性转入无形资产核算，累计摊销 525.81 万元；子项目福安市民族医院康复大楼项目已于 2023 年完工，发生成本 2,862.66 万元，一次性转入无形资产核算，并于本期摊销 95.42 万元；子项目罗江街道社区卫生服务中心已于 2023 年完工，发生成本 1,541.99 万元，一次性转入无形资产核算，并于本期摊销 51.40 万元；剩余子项目未完工，发生成本共计 2,318.32 万元，转入合同资产核算。

## 7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无

## 十八、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	187,411,944.51
1至2年	10,227,963.50
2至3年	52,152,621.10
3至4年	96,887,375.06
4至5年	42,895,109.87
5年以上	88,610,720.54
小 计	478,185,734.58
减：坏账准备	222,687,919.16
合 计	255,497,815.42

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	221,790,087.13	46.38	177,432,069.70	80.00	44,358,017.43
按组合计提坏账准备的应收账款	256,395,647.45	53.62	45,255,849.46	17.65	211,139,797.99
其中：					
1.账龄分析法组合	79,965,568.56	16.72	45,255,849.46	56.59	34,709,719.10
2.无风险组合	176,430,078.89	36.90	-	-	176,430,078.89
合 计	478,185,734.58	100.00	222,687,919.16	46.57	255,497,815.42

续上表

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	221,790,087.13	44.78	177,432,069.70	80.00	44,358,017.43

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	273,526,573.34	55.22	45,199,141.85	16.52	228,327,431.49
其中：	——	——	——	——	——
1.账龄分析法组合	93,355,456.06	18.85	45,199,141.85	48.42	48,156,314.21
2.无风险组合	180,171,117.28	36.37	-	-	180,171,117.28
合计	495,316,660.47	100.00	222,631,211.55	44.95	272,685,448.92

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
许昌市第二人民医院	221,790,087.13	177,432,069.70	80.00	预计不能全额收回
合计	221,790,087.13	177,432,069.70	——	——

②组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
深圳市尚荣医用工程有限公司	13,089,113.90	-	-
广东尚荣工程总承包有限公司	155,192,693.15	-	-
尚荣集团兰卡有限公司	8,148,271.84	-	-
合计	176,430,078.89	-	-

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	转回	其他变动	
			核销		

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	转回	核销 其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	177,432,069.70				177,432,069.70
按组合计提预期信用损失的应收账款	45,199,141.85	56,707.61			45,255,849.46
1.关联方组合	-				
2.无风险组合	-				
3.账龄分析法组合	45,199,141.85	56,707.61			45,255,849.46
合计	222,631,211.55	56,707.61			222,687,919.16

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	221,790,087.13	46.38	177,432,069.70
第二名	155,192,693.15	32.45	
第三名	24,746,539.00	5.18	6,378,282.70
第四名	17,751,042.37	3.71	17,751,042.37
第五名	13,089,113.90	2.74	0.00
合计	432,569,475.55	90.46	201,561,394.77

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		-
应收股利	8,187,845.95	26,187,845.95
其他应收款	856,139,478.46	842,075,410.68
合计	864,327,324.41	868,263,256.63

(1) 应收股利

①应收股利情况

项 目	年末余额	年初余额
合肥普尔德医疗用品有限公司	4,163,165.70	4,163,165.70
深圳市尚荣医用工程有限公司	4,024,680.25	22,024,680.25
小 计	8,187,845.95	26,187,845.95
减：坏账准备		-
合 计	8,187,845.95	26,187,845.95

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项 目	年末余额	账龄	是否发生减值及其判断依据
深圳市尚荣医用工程有限公司	4,024,680.25	3-4 年	否，全资子公司
合 计	4,024,680.25	—	—

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	843,559,634.34
1 至 2 年	4,513,436.80
2 至 3 年	64,101,736.06
3 至 4 年	-
4 至 5 年	135,264.39
5 年以上	25,822,664.42
小 计	938,132,736.01
减：坏账准备	81,993,257.55
合 计	856,139,478.46

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联往来款	842,225,704.12	828,526,466.47
押金及保证金	729,276.54	729,276.54

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款及其他	95,177,755.35	94,691,499.24
小 计	938,132,736.01	923,947,242.25
减：坏账准备	81,993,257.55	81,871,831.57
合 计	856,139,478.46	842,075,410.68

③按金融资产减值三阶段披露

阶 段	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	843,568,358.61	244,470.89	843,323,887.72	829,537,529.58	277,709.64	829,259,819.94
第二阶段				-	-	-
第三阶段	94,564,377.40	81,748,786.66	12,815,590.74	94,409,712.67	81,594,121.93	12,815,590.74
合计	938,132,736.01	81,993,257.55	856,139,478.46	923,947,242.25	81,871,831.57	842,075,410.68

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
单项计提	81,594,121.93	154,664.73				81,748,786.66
组合计提	277,709.64		33,238.75			244,470.89
合 计	81,871,831.57	154,664.73	33,238.75			81,993,257.55

⑤本年实际核销的其他应收款情况

本年无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账 准备年末余 额
第一名	关联方往来款	293,902,084.09	1-5 年	31.33	-
第二名	关联方往来款	151,748,741.59	1-5 年以上	16.18	-
第三名	关联方往来款	105,559,007.74	1-4 年	11.25	-

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第四名	关联方往来款	87,668,500.56	1-3 年	9.34	-
第五名	往来款	64,077,953.71	1-3 年	6.83	51,262,362.97
合计	——	702,956,287.69	——	74.93	51,262,362.97

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	919,516,665.44		919,516,665.44	919,516,665.44	-	919,516,665.44
对联营、合营企业投资	40,774,376.41	28,121,655.69	12,652,720.72	40,783,751.04	28,121,655.69	12,662,095.35
合计	960,291,041.85	28,121,655.69	932,169,386.16	960,300,416.48	28,121,655.69	932,178,760.79

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市尚荣医院后勤物业管理有限公司	20,640,000.00	-	-	20,640,000.00	-	-
深圳市尚荣医用工程有限公司	78,045,665.44	-	-	78,045,665.44	-	-
深圳市荣昶科技有限公司	59,994,500.00	-	-	59,994,500.00	-	-
深圳市布兰登医疗科技有限公司	55,170,000.00	-	-	55,170,000.00	-	-
江西尚荣投资有限公司	270,000,000.00	-	-	270,000,000.00	-	-
广东尚荣工程总承包有限公司	84,000,000.00	-	-	84,000,000.00	-	-
合肥普尔德医疗用品有限公司	90,000,000.00	-	-	90,000,000.00	-	-
张家港市锦洲医	101,400,000.00	-	-	101,400,000.00	-	-

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
械制造有限公司						
香港尚荣集团有限公司	31,266,500.00	-	-	31,266,500.00	-	-
安徽尚荣投资有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
福安市佳荣建设投资有限公司	29,000,000.00	-	-	29,000,000.00	-	-
合计	919,516,665.44	-	-	919,516,665.44	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业	—		—	—	—	—	—
苏州市康力骨科器械有限公司	12,662,095.35	28,121,655.69	-	-	-9,374.63	-	-
合计	12,662,095.35	28,121,655.69	-	-	-9,374.63	-	-

(续上表)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	-	-	-	-	-
苏州市康力骨科器械有限公司	-	-	-	12,652,720.72	28,121,655.69
合计	-	-	-	12,652,720.72	28,121,655.69

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,947,549.92	3,371,223.49	48,236,920.63	22,137,868.45
其他业务	2,179,306.72	0	127,809.10	0

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	18,126,856.64	3,371,223.49	48,364,729.73	22,137,868.45

### 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-9,374.63	4,163,165.70-
权益法核算的长期股权投资收益		3,906,170.39
处置长期股权投资产生的投资收益		169,913.81
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,598,071.14	
合 计	2,588,696.51	8,239,249.90

## 十九、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-17,914.03	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,528,742.28	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	51,081.77	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	2,951,520.22-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	

项 目	金额	说明
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,946,678.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,626,373.90	
少数股东权益影响额（税后）	116,006.57	
合 计	11,717,728.20	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.535	0.0166	0.0159
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.088	0.0027	0.0026

深圳市尚荣医疗股份有限公司

(公章)

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人

二〇二四年八月二十四日