

# 南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

中兴财光华审专字（2024）第 330018 号



## 目录

审计报告	
合并及企业资产负债表	1-2
合并及企业利润表	3
合并及企业现金流量表	4
合并及企业所有者权益变动表	5-10
财务报表附注	11-83



# 审计报告

中兴财光华审专字(2024)第 330018 号

南京新工投资集团有限责任公司:

## 一、 审计意见

我们审计了南京新工医疗产业投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“新工医疗基金”)财务报表,包括 2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及企业资产负债表,2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度的合并及企业利润表、合并及企业现金流量表、合并及企业所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了新工医疗基金 2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及企业财务状况以及 2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年的合并及企业经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于新工医疗基金,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、 其他事项

本次审计目的是南京新工投资集团有限责任公司拟向金陵药业股份有限公司转让持有的南京新工医疗产业投资基金合伙企业(有限合伙)部分基金份额



之用。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督新工医疗基金的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新工医疗基金持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新工医疗基金不能持续经营。

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

(6) 就新工医疗基金中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：

2024年9月27日





## 资产负债表

编制单位：南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

单位：人民币元

项目	附注五	2024年5月31日		2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	企业	合并	企业	合并	企业
<b>流动资产：</b>							
货币资金	1	69,711,726.23	143,132.64	118,024,936.74	143,060.31	144,940,193.71	7,540,844.95
交易性金融资产	2	200,914,465.76		151,288,767.13		101,794,246.56	
衍生金融资产							
应收票据							
应收账款	3	59,997,153.21		71,473,706.40		72,139,838.57	
应收款项融资							
预付款项	4	509,485.48		85,000.00		25,000.00	
其他应收款	5	658,436.49		648,499.37		209,012.52	
其中：应收利息							
应收股利							
存货	6	20,841,522.53		22,854,015.88		20,843,615.06	
合同资产							
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产	7	314,863,027.40		285,985,301.37		104,876,438.36	
其他流动资产	8	169,660.42		51,621,808.08		264,978,369.86	
<b>流动资产合计</b>		<b>667,665,477.52</b>	<b>143,132.64</b>	<b>701,982,034.97</b>	<b>143,060.31</b>	<b>709,806,714.64</b>	<b>7,540,844.95</b>
<b>非流动资产：</b>							
债权投资	9			30,087,328.76			
其他债权投资							
长期应收款							
长期股权投资			560,000,000.00		560,000,000.00		560,000,000.00
其他权益工具投资							
其他非流动金融资产							
投资性房地产							
固定资产	10	111,011,824.97		118,876,639.12		114,394,829.05	
在建工程	11	94,993,583.25		67,705,498.19		15,443,547.42	
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产	12	32,141,148.32		33,581,363.60		3,512,957.09	
无形资产	13	73,148,089.43		74,697,129.47		75,675,267.40	
开发支出							
商誉	14	44,373,040.70		121,391,986.07		121,391,986.07	
长期待摊费用							
递延所得税资产	15	14,598,706.98		14,275,861.97		5,614,952.71	
其他非流动资产							
<b>非流动资产合计</b>		<b>370,266,393.65</b>	<b>560,000,000.00</b>	<b>460,615,807.18</b>	<b>560,000,000.00</b>	<b>336,033,539.74</b>	<b>560,000,000.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,037,931,871.17</b>	<b>560,143,132.64</b>	<b>1,162,597,842.15</b>	<b>560,143,060.31</b>	<b>1,045,840,254.38</b>	<b>567,540,844.95</b>

企业法定代表人：



主管会计工作的企业负责人：

胡国顺

企业会计机构负责人：胡国顺



资产负债表（续）

编制单位：南京新工医药产业投资基金合伙企业（有限合伙）

单位：人民币元

项目	附注五	2024年5月31日		2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	企业	合并	企业	合并	企业
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	16	68,912,854.01		115,096,705.57		59,285,572.95	
预收款项							
合同负债	17	4,036,083.35		3,789,542.77		5,011,044.47	
应付职工薪酬	18	6,614,094.09		10,100,965.14		6,153,524.28	
应交税费	19	12,496,155.65		15,598,087.89		16,350,377.83	
其他应付款	20	29,260,640.22	40,000.00	27,348,704.54		33,797,922.32	7,500,000.00
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	21	1,450,610.32		810,651.03		123,371.80	
其他流动负债							
流动负债合计		122,770,437.64	40,000.00	172,744,656.94		120,721,813.65	7,500,000.00
非流动负债：							
长期借款							
应付债券							
其中：优先股							
永续债							
租赁负债	22	34,740,365.73		36,049,245.90		3,515,755.94	
长期应付款							
长期应付职工薪酬							
预计负债							
递延收益							
递延所得税负债	15	14,175,180.64		14,777,521.18		7,743,696.72	
其他非流动负债							
非流动负债合计		48,915,546.37		50,826,767.08		11,259,452.66	
负债合计		171,685,984.01	40,000.00	223,571,424.02		131,981,266.31	7,500,000.00
所有者权益：							
合伙人资本	23	600,000,000.00	600,000,000.00	600,000,000.00	600,000,000.00	600,000,000.00	600,000,000.00
其他权益工具							
其中：优先股							
永续债							
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	24	-21,373,512.69	-39,896,867.36	52,904,438.01	-39,856,939.69	36,509,833.10	-39,959,155.05
归属于母公司所有者权益合计		578,626,487.31		652,904,438.01		636,509,833.10	
少数股东权益		287,619,399.85		286,121,980.12		277,349,154.97	
所有者权益合计		866,245,887.16	560,103,132.64	939,026,418.13	560,143,060.31	913,858,988.07	560,040,844.95
负债和所有者权益总计		1,037,931,871.17	560,143,132.64	1,162,597,842.15	560,143,060.31	1,045,840,254.38	567,540,844.95

企业法定代表人：



企业会计工作的公司负责人：

胡国顺

企业会计机构负责人：

胡国顺



## 利润表

编制单位：南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

单位：人民币元

项 目	附注五	2024年1-5月		2023年度		2022年度	
		合并	企业	合并	企业	合并	企业
<b>一、营业收入</b>	25	166,903,339.83		408,261,444.78		411,742,895.26	
减：营业成本	25	145,923,959.72		356,980,078.62		347,846,527.45	
税金及附加	26	62,825.54		162,287.52		97,026.69	
销售费用					45,000.00	43,660,100.38	7,545,000.00
管理费用	27	17,378,383.00	40,000.00	39,006,448.56			
研发费用					-2,548.70	-163,390.47	-8,575.55
财务费用	28	535,231.07	-72.33	-74,985.42			
其中：利息费用		639,738.41		1,065,977.72		161,700.37	
利息收入		137,328.00	72.33	1,209,590.07	2,548.70	382,746.65	8,575.55
加：其他收益	29	730,168.81		4,868,819.89		5,087,329.20	
投资收益（损失以“-”号填列）	30	6,933,258.51		17,726,476.57	144,666.66	19,574,735.63	505,266.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益							
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	31	914,465.75		1,288,767.12		1,794,246.58	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	32	3,263,638.23		-1,458,367.82		145,635.73	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	33	-82,722,296.28					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34			-458,235.87			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-67,877,824.48	-39,927.67	34,155,075.39	102,215.36	46,904,578.35	-7,031,157.79
加：营业外收入	35	225,887.98		77,026.67		295,560.00	
减：营业外支出	36	3,545,964.69		702,403.15		797,064.40	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-71,197,901.19	-39,927.67	33,529,698.91	102,215.36	46,403,073.95	-7,031,157.79
减：所得税费用	37	1,582,629.78		8,362,268.85		13,371,734.48	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-72,780,530.97	-39,927.67	25,167,430.06	102,215.36	33,031,339.47	-7,031,157.79
其中：被合并方在合并前实现的净利润							
（一）按经营持续性分类							
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
（二）按所有权归属分类		-72,780,530.97		25,167,430.06		33,031,339.47	
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-74,277,950.70		16,394,604.91		19,009,465.43	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,497,419.73		8,772,825.15		14,021,874.04	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>							
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额							
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
（1）重新计量设定受益计划变动额							
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益							
（3）其他权益工具投资公允价值变动							
（4）企业自身信用风险公允价值变动							
（5）其他							
2. 将重分类进损益的其他综合收益							
（1）权益法下可转损益的其他综合收益							
（2）其他债权投资公允价值变动							
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
（4）其他债权投资信用减值准备							
（5）现金流量套期储备							
（6）外币财务报表折算差额							
（7）其他							
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额							
<b>六、综合收益总额</b>		-72,780,530.97	-39,927.67	25,167,430.06	102,215.36	33,031,339.47	-7,031,157.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-74,277,950.70		16,394,604.91		19,009,465.43	
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,497,419.73		8,772,825.15		14,021,874.04	

企业法定代表人：



主管会计工作的企业负责人：胡国顺 企业会计机构负责人：胡国顺



## 现金流量表

编制单位: 南京新工医药产业投资基金合伙企业(有限合伙)

单位: 人民币元

项目	附注	2024年1-5月		2023年度		2022年度	
		合并	企业	合并	企业	合并	企业
<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		181,037,032.03		405,470,930.12		412,713,703.17	
收到的税费返还							
收到其他与经营活动有关的现金	38	3,997,774.43	72.33	7,269,745.50	2,548.70	14,172,188.19	8,575.55
经营活动现金流入小计		185,034,806.46	72.33	412,740,675.62	2,548.70	426,885,891.36	8,575.55
购买商品、接受劳务支付的现金		117,337,636.30		175,875,470.81		212,863,136.07	
支付给职工以及为职工支付的现金		71,360,899.60		158,579,888.79		148,362,502.17	
支付的各项税费		5,674,769.16		9,630,059.44		8,667,928.74	
支付其他与经营活动有关的现金	38	4,454,295.28		15,554,507.93	7,545,000.00	20,263,048.11	11,974,863.02
经营活动现金流出小计		198,827,600.34		359,639,926.97	7,545,000.00	390,156,615.09	11,974,863.02
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-13,792,793.88	72.33	53,100,748.65	-7,542,451.30	36,729,276.27	-11,966,287.47
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>							
收回投资收到的现金		200,000,000.00		321,000,000.00	21,000,000.00	530,000,000.00	80,000,000.00
取得投资收益收到的现金		10,898,751.66		21,835,777.93	144,666.66	21,872,321.27	528,016.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				51,560.00		17,500.00	
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		210,898,751.66		342,887,337.93	21,144,666.66	551,889,821.27	80,528,016.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,110,509.00		51,623,753.26		20,261,923.04	
投资支付的现金		200,000,000.00		371,000,000.00	21,000,000.00	462,000,000.00	62,000,000.00
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		244,110,509.00		422,623,753.26	21,000,000.00	482,261,923.04	62,000,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-33,211,757.34		-79,736,415.33	144,666.66	69,627,898.23	18,528,016.66
<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							
筹资活动现金流入小计							
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							
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		1,308,659.29		279,590.29		279,590.29	
筹资活动现金流出小计		1,308,659.29		279,590.29		279,590.29	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,308,659.29		-279,590.29		-279,590.29	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>							
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-48,313,210.51	72.33	-26,915,256.97	-7,397,784.64	106,077,584.21	6,561,729.19
加: 期初现金及现金等价物余额		118,024,936.74	143,060.31	144,940,193.71	7,540,844.95	38,862,609.50	979,115.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		69,711,726.23	143,132.64	118,024,936.74	143,060.31	144,940,193.71	7,540,844.95

企业法定代表人

主管会计工作的企业负责人:

企业会计机构负责人:



胡国顺

胡国顺





合并所有者权益变动表

编制单位：新工医药产业投资基金合伙企业（有限合伙）

单位：人民币元

项	2024年1-5月												
	合伙人资本	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	600,000,000.00								52,904,438.01	652,904,438.01	286,121,980.12	939,026,418.13	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	600,000,000.00								52,904,438.01	652,904,438.01	286,121,980.12	939,026,418.13	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-74,277,950.70	-74,277,950.70	1,497,419.73	-72,780,530.97	
（一）综合收益总额									-74,277,950.70	-74,277,950.70	1,497,419.73	-72,780,530.97	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者的分配													
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	600,000,000.00								-21,373,512.69	578,626,487.31	287,619,399.85	866,245,887.16	

企业法定代表人：



主管会计工作的企业负责人：

胡国顺

企业会计机构负责人：

胡国顺





### 合并所有者权益变动表

编制单位：南京新医医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

单位：人民币元

	2023年度												
	合伙人资本	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	600,000,000.00								36,509,833.10	636,509,833.10	277,349,154.97	913,858,988.07	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	600,000,000.00								36,509,833.10	636,509,833.10	277,349,154.97	913,858,988.07	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									16,394,604.91	16,394,604.91	8,772,825.15	25,167,430.06	
（一）综合收益总额									16,394,604.91	16,394,604.91	8,772,825.15	25,167,430.06	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者的分配													
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	600,000,000.00								52,904,438.01	652,904,438.01	286,121,980.12	939,026,418.13	

企业法定代表人：



主管会计工作的企业负责人：

胡国顺

企业会计机构负责人：

胡国顺



## 合并所有者权益变动表

编制单位：南京新十医药产业投资基金合伙企业（有限合伙）

单位：人民币元

项 目	2022年度												
	合伙人资本	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	600,000,000.00								17,500,367.67	617,500,367.67	263,327,280.93	880,827,648.60	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	600,000,000.00								17,500,367.67	617,500,367.67	263,327,280.93	880,827,648.60	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									19,009,465.43	19,009,465.43	14,021,874.04	33,031,339.47	
（一）综合收益总额									19,009,465.43	19,009,465.43	14,021,874.04	33,031,339.47	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者的分配													
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	600,000,000.00								36,509,833.10	636,509,833.10	277,349,154.97	913,858,988.07	

企业法定代表人：



主管会计工作的企业负责人：

胡国顺

企业会计机构负责人：

胡国顺



## 所有者权益变动表

编制单位：南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

单位：人民币元

项 目	2024年1-5月										
	合伙人资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	600,000,000.00									-39,856,939.69	560,143,060.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	600,000,000.00									-39,856,939.69	560,143,060.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-39,927.67	-39,927.67
（一）综合收益总额										-39,927.67	-39,927.67
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	600,000,000.00									-39,896,867.36	560,103,132.64

企业法定代表人：



主管会计工作的企业负责人：

胡国顺

企业会计机构负责人：

胡国顺



## 所有者权益变动表

编制单位：南京新医医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

单位：人民币元

项 目	2023年度										
	合伙人资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	600,000,000.00									-39,959,155.05	560,040,844.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	600,000,000.00									-39,959,155.05	560,040,844.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										102,215.36	102,215.36
（一）综合收益总额										102,215.36	102,215.36
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	600,000,000.00									-39,856,939.69	560,143,060.31

企业法定代表人：



主管会计工作的企业负责人：

胡国顺

企业会计机构负责人：

胡国顺



## 所有者权益变动表

编制单位：南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

单位：人民币元

项 目	2022年度						未分配利润	所有者权益合计			
	合伙人资本	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	600,000,000.00									-32,927,997.26	567,072,002.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	600,000,000.00									-32,927,997.26	567,072,002.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-7,031,157.79	-7,031,157.79
（一）综合收益总额										-7,031,157.79	-7,031,157.79
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	600,000,000.00									-39,959,155.05	560,040,844.95

企业法定代表人：



主管会计工作的企业负责人：胡国顺

企业会计机构负责人：胡国顺

胡国顺



## 财务报表附注

### 一、企业基本情况

南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“本基金”或“本企业”）成立于 2018 年 11 月 30 日经南京市雨花台区市场监督管理局核准登记注册。企业统一社会信用代码 91320114MA1XJKDXXQ。类型：有限合伙企业。执行事务合伙人为南京新工新兴产业投资管理有限公司，委派代表为肖玲。出资额为 60,000.00 万元整。

主要经营场所：南京市雨花台区宁双路 19 号云密城 L 栋 1722-6 室。合伙期限：2018 年 11 月 30 日至 2024 年 11 月 29 日。

本基金主要经营范围：医疗产业投资；投资管理。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本基金已于 2019 年 1 月 1 日取得中国证券投资基金业协会核发的《私募投资基金备案证明》（备案编码 SEX447），管理人名称南京新工新兴产业投资管理有限公司，托管人名称南京银行股份有限公司。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本企业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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本企业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。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

本企业自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、企业主要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明



本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本企业 2024 年 1-5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及企业财务状况以及 2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度的合并及企业经营成果和现金流量。

## 2、会计期间

本企业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。本企业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。

## 3、营业周期

正常营业周期是指本企业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。本企业以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

本企业以人民币为记账本位币。

## 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（资本溢价）；资本公积（资本溢价）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（参见本附注三、6（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三、13“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 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。控制是指本企业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。合并范围包括本企业及全部子公司。子公司，是指被本企业控制的主体。

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，本企业将进行重新评估。

## （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，本企业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，子公司与本企业采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本企业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。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本企业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所有者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所有者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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。



本企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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”（详见本附注三、13、（2）④）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、现金及现金等价物的确定标准

本企业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企业持有的期限短（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的现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本企业成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本企业管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，



以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本企业管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本企业对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本企业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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本企业将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本企业管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## （3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评



价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由企业自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本企业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，虽然本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。

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

#### （5）金融工具的减值

本企业以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

①对于金融资产，信用损失为本企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本企业对于贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；



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

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### （6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本企业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时，使用不可观察输入值。

### 9、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本企业均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计



提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失具体如下：

（1）应收账款组合确认依据及计量信用损失的方法

组合名称	确定组合依据	计量信用损失的方法
组合1	账龄组合	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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	30.00
2-3年（含3年）	60.00
3年以上	100.00

其他应收款组合确认依据及计量信用损失的方法

组合名称	确定组合依据	计量信用损失的方法
组合1	账龄组合	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，编制其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合2	应收本企业合并财务报表范围内关联方款项组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%



对于划分为应收本企业合并财务报表范围内关联方款项组合，一般不计提信用损失准备，但已有明显迹象表明回收困难的应收款项，应根据其不能回收的可能性提取信用损失准备。

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	30.00
2-3年（含3年）	60.00
3年以上	100.00

（3）合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本企业在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

## 10、存货

### （1）存货的分类

本企业存货分为原材料、库存商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

本企业存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### （3）存货跌价准备计提方法

本企业期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本企业通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

## 11、合同资产和合同负债

本企业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。合同资产是本企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 12、持有待售的非流动资产或处置组

本企业将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)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；(2)本企业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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本企业将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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

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



回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《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》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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因不再满足持有待售类别的划分条件时，本企业不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，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。

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

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本企业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。本企业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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

共同控制，是指本企业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，是指本企业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。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达到合并前的长期股权投资账面价值加



上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于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，分别按照本企业实际支付的现金购买价款、本企业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企业不一致的，按照本企业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。对于本企业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企业的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本企业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。本企业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。本企业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。本企业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，如本企业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，本企业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所有者权益；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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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，在处置时将原计入所有者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。

本企业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。对于本企业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。

本企业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。

本企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

#### 14、固定资产及其累计折旧

##### （1）固定资产的确认条件

本企业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。



与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本企业固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## （2）固定资产分类及折旧政策

本企业采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本企业确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	平均年限法	10-40	0.00-4.00	2.40-10.00
机器设备	平均年限法	9-15	4.00	6.40-10.67
运输设备	平均年限法	5-10	4.00	9.60-19.20
其他设备	平均年限法	5-15	4.00	6.40-19.20

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本企业对照固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## （3）大修理费用

本企业对照固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 16、租赁



租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本企业评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本企业不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### （1）本企业作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本企业有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

##### ①使用权资产

使用权资产是指本企业可在租赁期内使用租赁资产的权利。本企业租赁资产的类别为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本企业按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本企业采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本企业按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### ②租赁负债

租赁负债反映本企业尚未支付的租赁付款额的现值。本企业按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本企业向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本企业合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本企业将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本企业提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本企业采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。



本企业按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④ 短期租赁和低价值资产租赁

本企业将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本企业转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本企业对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本企业按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## （2）本企业作为出租人

本企业在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本企业作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ① 融资租赁

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



租赁收款额，是指本企业因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本企业提供的担保余值。

本企业按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本企业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。

## ②经营租赁

租赁期内各个期间，本企业采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本企业自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## （3）售后租回交易

对于售后租回交易，本企业按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 17、无形资产

本企业无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本企业于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本企业期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 18、研究开发支出

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



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

本企业相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

#### 19、长期待摊费用摊销方法

本企业发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### 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，本企业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、职工薪酬

本企业职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本企业在职工为本企业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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。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，在本企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本企业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上述辞退福利相同的原则处理。本企业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。

本企业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。

## 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本企业将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本企业承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。



## 23、收入确认

收入是本企业在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本企业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（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本企业确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本企业按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本企业履约的同时即取得并消耗本企业履约所带来的经济利益；②客户能够控制本企业履约过程中在建的商品；③本企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本企业在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本企业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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本企业在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。收入确认的具体方法：

### （1）医疗服务收入

诊疗服务收入：含门诊收入与住院收入，其中：门诊收入：在门诊服务已提供，收到相关的款项或取得收取相关款项的权利时，确认门诊服务收入；住院收入：在住院服务已提供并办理好出院手续、已收到住院相关的款项或取得收取住院相关款项的权利时，确认住院收入；

### （2）体检服务收入

体检服务收入：含健康体检、职业病体检与入职体检。在相关查验服务合同已签订，完成体检服务后，确认收入。

### （3）让渡资产使用权收入



让渡资产使用权收入包括租金收入、停车费收入等，在资产已提供给使用方，按协议的约定，在资产让渡期间内确认收入。

## 24、政府补助

政府补助是指本企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本企业能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用净额法，用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用

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

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

## 25、递延所得税资产和递延所得税负债

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，对与子企业、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本企业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，本企业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，对与子企业、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，本企业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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

## 26、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本企业根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子企业、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。



对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本企业以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子企业、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

于资产负债表日，本企业对于递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。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。

## 27、重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

#### ①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本企业财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。执行解释第 16 号的这些规定未对本企业财务状况和经营成果产生重大影响。

### （2）会计估计变更

无。

## 四、税项



## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	0%（医疗服务收入）、 6%
城市维护建设税	应纳增值税	7%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
土地使用税	土地使用面积	5.00 元/平方米

根据《财政部 国家税务总局关于合伙企业合伙人所得税问题的通知》（财税〔2008〕159号），本基金以每一个法人合伙人为企业所得税纳税义务人。

## 2、优惠税负及批文

（1）根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）关于《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

（2）根据《财政部国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》财税[2000]42号：一、关于非营利性医疗机构的税收政策。（一）对非营利性医疗机构按照国家规定的价格取得的医疗服务收入，免征各项税收。南京梅山医院南京梅山天颐康养中心、雨花台区梅山街道上怡二村社区卫生服务站、雨花台区梅山街道上怡二村社区卫生服务站适用上述税收政策。

（3）根据《国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》（财税〔2000〕42号）：二、关于营利性医疗机构的税收政策。（一）对营利性医疗机构取得的收入，按规定征收各项税收。但为了支持营利性医疗机构的发展，对营利性医疗机构取得的收入，直接用于改善医疗卫生条件的，自其取得执业登记之日起，3年内给予下列优惠：对其取得的医疗服务收入免征营业税；对其自产自用的制剂免征增值税；对营利性医疗机构自用的房产、土地、车船免征房产税、城镇土地使用税和车船使用税。3年免税期满后恢复征税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，单位为人民币元。

### 1、货币资金



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）  
 财务报表附注  
 2022-2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	21,520.86	5,000.00	5,000.00
银行存款	69,125,937.41	117,563,468.65	144,613,820.72
其他货币资金	564,267.96	456,468.09	321,372.99
<b>合计</b>	<b>69,711,726.23</b>	<b>118,024,936.74</b>	<b>144,940,193.71</b>
其中：存放财务公司款项	2,039.22	2,037.67	2,029.20

其他货币资金余额为企业微信、支付宝账户余额。

## 2、交易性金融资产

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
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	200,914,465.76	151,288,767.13	101,794,246.56
其中：银行理财	200,914,465.76	151,288,767.13	101,794,246.56
<b>合计</b>	<b>200,914,465.76</b>	<b>151,288,767.13</b>	<b>101,794,246.56</b>

## 3、应收账款

### （1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2024.05.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	65,350,389.84	5,353,236.63	59,997,153.21
<b>合计</b>	<b>65,350,389.84</b>	<b>5,353,236.63</b>	<b>59,997,153.21</b>

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	79,024,266.41	7,550,560.01	71,473,706.40
<b>合计</b>	<b>79,024,266.41</b>	<b>7,550,560.01</b>	<b>71,473,706.40</b>

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	78,313,012.26	6,173,173.69	72,139,838.57
<b>合计</b>	<b>78,313,012.26</b>	<b>6,173,173.69</b>	<b>72,139,838.57</b>



（2）坏账准备

本企业对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2024年05月31日，账龄组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
1年以内	60,519,845.91	5.00%	3,025,992.30
1至2年	3,512,164.88	30.00%	1,053,649.46
2至3年	111,960.45	60.00%	67,176.27
3年以上	1,206,418.60	100.00%	1,206,418.60
合计	65,350,389.84		5,353,236.63

（3）坏账准备的变动

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.05.31
			转回	转销或核销	
坏账准备	7,550,560.01		2,142,776.17	54,547.21	5,353,236.63

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
坏账准备	6,173,173.69	1,377,386.32			7,550,560.01

（4）报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	54,547.21

其中重要的应收账款核销情况：



项目名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
上海医保自费病人	医疗费	54,547.21	预计无法收回	梅山医院办公会	否
<b>合计</b>		<b>54,547.21</b>			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 51,015,558.34 元，占应收账款期末余额合计数的比例 78.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,046,436.06 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
南京宝地梅山产城发展有限公司及其子公司	23,369,434.26	1 年以内	35.76	1,168,471.71
	1,769,299.71	1-2 年	2.71	530,789.91
	10,310.00	3 年以上	0.02	10,310.00
南京市医疗保障局	18,205,250.69	1 年以内	27.86	910,262.53
上海梅山钢铁股份有限公司	6,463,663.32	1 年以内	9.89	323,183.17
	174,154.88	1-2 年	0.26	52,246.46
宝武装备智能科技有限公司南京分公司	561,460.15	1 年以内	0.86	28,073.01
宝武碳业科技股份有限公司梅山分公司	461,985.33	1 年以内	0.70	23,099.27
<b>合计</b>	<b>51,015,558.34</b>		<b>78.06</b>	<b>3,046,436.06</b>

#### 4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比



项目	2024.05.31		2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	509,485.48	100.00	85,000.00	100.00	25,000.00	100.00
1-2年						
合计	<b>509,485.48</b>	<b>100.00</b>	<b>85,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>25,000.00</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本企业关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
南京市雨花台区人民政府梅山街道办事处	非关联方	233,333.33	45.80	1年以内	预付房租
南京快好省汽车服务有限公司	非关联方	222,541.67	43.68	1年以内	预付房租
中国石化销售股份有限公司江苏南京石油分公司	非关联方	52,832.48	10.37	1年以内	预付油费
北京万生人和科技有限公司	非关联方	778.00	0.15	1年以内	预付维修款
合计		<b>509,485.48</b>	<b>100.00</b>		

#### 5、其他应收款

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	658,436.49	648,499.37	209,012.52
合计	<b>658,436.49</b>	<b>648,499.37</b>	<b>209,012.52</b>

(1) 其他应收款情况

类别	2024.05.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	11,811,560.28	11,153,123.79	658,436.49
合计	<b>11,811,560.28</b>	<b>11,153,123.79</b>	<b>658,436.49</b>



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）  
 财务报表附注  
 2022-2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	13,341,490.28	12,692,990.91	648,499.37
合计	<b>13,341,490.28</b>	<b>12,692,990.91</b>	<b>648,499.37</b>

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	12,821,021.93	12,612,009.41	209,012.52
合计	<b>12,821,021.93</b>	<b>12,612,009.41</b>	<b>209,012.52</b>

① 坏账准备

2024 年 05 月 31 日，按照账龄计提的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	679,617.36	5	33,980.87
1-2 年	2,000.00	30	600.00
2-3 年	28,500.00	60	17,100.00
3 年以上	11,101,442.92	100	11,101,442.92
合计	<b>11,811,560.28</b>		<b>11,153,123.79</b>

② 坏账准备变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	12,193,004.35	419,005.06		12,612,009.41
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）  
 财务报表附注  
 2022-2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段				
本期计提	80,981.50			80,981.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2023 年 12 月 31 日余额</b>	<b>12,273,985.85</b>	<b>419,005.06</b>		<b>12,692,990.91</b>
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	1,120,862.06			1,120,862.06
本期转销				
本期核销		419,005.06		419,005.06
其他变动				
<b>2024 年 05 月 31 日余额</b>	<b>11,153,123.79</b>			<b>11,153,123.79</b>

③ 报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	419,005.06

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
财务部	代垫款	340,685.56	预计无法收回	梅山医院 办公会	否
潘振华	借款	21,419.50			否
巩礼丽	借款	19,000.00			否



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）  
 财务报表附注  
 2022-2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

陈秀华	借款	15,000.00		否
李志鹏	借款	12,900.00		否
张进秋	借款	10,000.00		否
<b>合计</b>		<b>419,005.06</b>		

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
代垫款	11,136,120.28	12,166,573.04	12,034,261.96
员工借款	246,470.00	407,649.50	379,373.23
保证金	428,970.00	767,267.74	407,386.74
<b>合计</b>	<b>11,811,560.28</b>	<b>13,341,490.28</b>	<b>12,821,021.93</b>

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备期 末余额
宝钢集团上海梅山有 限公司[注]	否	代垫款	11,024,442.92	3年以上	93.34	11,024,442.92
南京雨花国资投资集 团有限公司	否	保证金	300,000.00	1年以内	2.54	15,000.00
李小锦	否	收费员备 用金	139,470.00	1年以内	1.18	6,973.50
思维求同土地规划设 计(南京)有限公司	否	代垫款	70,000.00	1年以内	0.59	3,500.00
南京市雨花台区人民 政府梅山街道办事处	否	保证金	50,000.00	1年以内	0.42	2,500.00
<b>合计</b>			<b>11,583,912.92</b>		<b>98.07</b>	<b>11,052,416.42</b>

注：宝钢集团上海梅山有限公司余额为南京梅山医院有限责任公司受宝钢集团上海梅山有限公司控制期间（2018年12月以前），代其支付各项费用形成，双方尚未进行结算。



## 6、存货

### （1）存货分类

项目	2024.05.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	20,841,522.53		20,841,522.53
合计	<b>20,841,522.53</b>		<b>20,841,522.53</b>

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	22,854,015.88		22,854,015.88
合计	<b>22,854,015.88</b>		<b>22,854,015.88</b>

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,500.00	35,500.00	
库存商品	20,843,615.06		20,843,615.06
合计	<b>20,879,115.06</b>	<b>35,500.00</b>	<b>20,843,615.06</b>

### （2）存货跌价准备

项目	2022.12.31	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	35,500.00			35,500.00		
合计	<b>35,500.00</b>			<b>35,500.00</b>		

## 7、一年内到期的非流动资产

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
信托投资	263,979,739.73	235,747,493.15	104,876,438.36
定期存款	50,883,287.67	50,237,808.22	
合计	<b>314,863,027.40</b>	<b>285,985,301.37</b>	<b>104,876,438.36</b>



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）  
 财务报表附注  
 2022-2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、其他流动资产

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
信托投资			163,810,150.68
定期存款		51,467,123.29	101,168,219.18
多缴待退税款	169,660.42	154,684.79	
<b>合计</b>	<b>169,660.42</b>	<b>51,621,808.08</b>	<b>264,978,369.86</b>

9、债权投资

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
信托投资		30,087,328.76	
<b>合计</b>		<b>30,087,328.76</b>	

10、固定资产

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	111,011,824.97	118,876,639.12	114,394,829.05
固定资产清理			
<b>合计</b>	<b>111,011,824.97</b>	<b>118,876,639.12</b>	<b>114,394,829.05</b>

(1) 固定资产及累计折旧

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2024年1月1日余额	98,487,409.63	147,293,896.19	4,129,589.07	22,686,544.23	272,597,439.12
2.2024年1-5月增加金额		5,913,060.00		1,558,450.00	7,471,510.00
(1) 购置		5,913,060.00		1,558,450.00	7,471,510.00
(2) 在建工程转入					
3.2024年1-5月减少金额		20,021,090.31	1,093,944.27	6,929,712.78	28,044,747.36
(1) 处置或报废		20,021,090.31	1,093,944.27	6,929,712.78	28,044,747.36
(2) 其他减少					
4.2024年5月31日余额	98,487,409.63	133,185,865.88	3,035,644.80	17,315,281.45	252,024,201.76
二、累计折旧					
1.2024年1月1日余额	44,777,043.14	88,337,157.42	2,734,121.71	17,872,477.73	153,720,800.00
2.2024年1-5月增加金额	1,844,084.82	4,695,460.36	107,485.81	672,035.29	7,319,066.28



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）  
 财务报表附注  
 2022-2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 计提	1,844,084.82	4,695,460.36	107,485.81	672,035.29	7,319,066.28
3.2024年1-5月减少金额		18,037,495.99	1,040,237.75	6,653,106.66	25,730,840.40
(1) 处置或报废		18,037,495.99	1,040,237.75	6,653,106.66	25,730,840.40
4.2024年5月31日余额	46,621,127.96	74,995,121.79	1,801,369.77	11,891,406.36	135,309,025.88
三、减值准备					
1.2024年1月1日余额					
2.2024年1-5月增加金额	3,243,269.99	1,742,299.07		717,781.85	5,703,350.91
3.2024年1-5月减少金额					
4.2024年5月31日余额	3,243,269.99	1,742,299.07		717,781.85	5,703,350.91
四、账面价值					
1.2024年5月31日账面价值	48,623,011.68	56,448,445.02	1,234,275.03	4,706,093.24	111,011,824.97
2.2024年1月1日账面价值	53,710,366.49	58,956,738.77	1,395,467.36	4,814,066.50	118,876,639.12

(续)

项目	房屋构筑物	机械设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.2023年度期初余额	92,783,142.19	138,497,125.31	4,129,589.07	20,575,519.23	255,985,375.80
2.2023年度增加金额	7,028,327.44	11,288,319.00		2,175,125.00	20,491,771.44
(1) 购置		11,288,319.00		2,175,125.00	13,463,444.00
(2) 在建工程转入	7,028,327.44				7,028,327.44
3.2023年度减少金额	1,324,060.00	2,491,548.12		64,100.00	3,879,708.12
(1) 处置或报废	1,324,060.00	2,491,548.12		64,100.00	3,879,708.12
(2) 其他减少					
4.2023年度期末余额	98,487,409.63	147,293,896.19	4,129,589.07	22,686,544.23	272,597,439.12
二、累计折旧					
1.2023年度期初余额	42,142,516.70	80,190,474.45	2,476,155.72	16,781,399.88	141,590,546.75
2.2023年度增加金额	3,500,410.90	10,534,346.63	257,965.99	1,152,613.85	15,445,337.37
(1) 计提	3,500,410.90	10,534,346.63	257,965.99	1,152,613.85	15,445,337.37
3.2023年度减少金额	865,884.46	2,387,663.66		61,536.00	3,315,084.12
(1) 处置或报废	865,884.46	2,387,663.66		61,536.00	3,315,084.12



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）  
 财务报表附注  
 2022-2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋构筑物	机械设备	运输设备	电子设备	合计
4.2023 年度期末余额	44,777,043.14	88,337,157.42	2,734,121.71	17,872,477.73	153,720,800.00
三、减值准备					
1.2023 年度期初余额					
2.2023 年度增加金额					
3.2023 年度减少金额					
4.2023 年度期末余额					
四、账面价值					
1.2023 年度期末账面价值	53,710,366.49	58,956,738.77	1,395,467.36	4,814,066.50	118,876,639.12
2.2023 年度期初账面价值	50,640,625.49	58,306,650.86	1,653,433.35	3,794,119.35	114,394,829.05

(续)



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）  
 财务报表附注  
 2022-2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋构筑物	机械设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值:					
1.2022 年度期初余额	91,614,838.46	131,875,250.25	4,129,589.07	19,709,129.23	247,328,807.01
2.2022 年度增加金额	1,168,303.73	8,971,685.06		1,049,240.00	11,189,228.79
(1) 购置		8,971,685.06		1,049,240.00	10,020,925.06
(2) 在建工程转入	1,168,303.73				1,168,303.73
3.2022 年度减少金额		2,349,810.00		182,850.00	2,532,660.00
(1) 处置或报废		2,349,810.00		182,850.00	2,532,660.00
(2) 其他减少					
4.2022 年度期末余额	92,783,142.19	138,497,125.31	4,129,589.07	20,575,519.23	255,985,375.80
二、累计折旧					
1.2022 年度期初余额	38,985,485.53	72,471,017.12	2,218,189.74	15,984,284.13	129,658,976.52
2.2022 年度增加金额	3,157,031.17	9,975,274.93	257,965.98	972,651.75	14,362,923.83
(1) 计提	3,157,031.17	9,975,274.93	257,965.98	972,651.75	14,362,923.83
3.2022 年度减少金额		2,255,817.60		175,536.00	2,431,353.60
(1) 处置或报废		2,255,817.60		175,536.00	2,431,353.60
4.2022 年度期末余额	42,142,516.70	80,190,474.45	2,476,155.72	16,781,399.88	141,590,546.75
三、减值准备					
1.2022 年度期初余额					
2.2022 年度增加金额					
3.2022 年度减少金额					
4.2022 年度期末余额					
四、账面价值					
1.2022 年度期末账面价值	50,640,625.49	58,306,650.86	1,653,433.35	3,794,119.35	114,394,829.05
2.2022 年度期初账面价值	52,629,352.93	59,404,233.13	1,911,399.33	3,724,845.10	117,669,830.49

(2) 未办理产权证书的固定资产情况



项目	建筑面积（m2）	账面净值
未办理产权证书的房产	16,221.90	40,419,392.28

截至 2024 年 5 月 31 日，除上表房屋外，固定资产房屋建筑物中有一处新行政楼，建筑面积 2,287.71 平方米，账面价值 6,811,674.41 元，建于南京宝地梅山产城发展有限公司出租给梅山医院的史家村地块，无法办理不动产权证书。

#### 11、在建工程

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	94,993,583.25	67,705,498.19	15,443,547.42
合计	94,993,583.25	67,705,498.19	15,443,547.42

##### （1）在建工程情况

项目	2024.05.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
信息化项目	2,152,000.00		2,152,000.00
南京梅山医院改扩建工程项目	25,554,179.08		25,554,179.08
南京梅山医院岱山医康养项目	60,150,566.47		60,150,566.47
院内改造工程	7,136,837.70		7,136,837.70
合计	94,993,583.25		94,993,583.25

（续）

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
信息化项目	2,087,500.00		2,087,500.00
南京梅山医院改扩建工程项目	21,057,045.84		21,057,045.84
南京梅山医院岱山医康养项目	39,906,165.00		39,906,165.00
院内改造工程	4,654,787.35		4,654,787.35
合计	67,705,498.19		67,705,498.19

（续）



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

财务报表附注

2022-2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
信息化项目	1,357,500.00		1,357,500.00
医疗设备安装	3,094,433.00		3,094,433.00
南京梅山医院改扩建工程项目	10,599,569.42		10,599,569.42
南京梅山医院岱山医康养项目	392,045.00		392,045.00
<b>合计</b>	<b>15,443,547.42</b>		<b>15,443,547.42</b>

(1) 重要在建工程项目截止 2024 年 5 月 31 日情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
南京梅山医院改扩建工程项目	1,616,513,700.00	自筹	1.58	1.58
南京梅山医院岱山医康养项目	87,974,900.00	自筹	68.37	68.37

(续)

工程名称	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.05.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
南京梅山医院改扩建工程项目	21,057,045.84	4,497,133.24				25,554,179.08	
南京梅山医院岱山医康养项目	39,906,165.00	20,244,401.47				60,150,566.47	
<b>合计</b>	<b>60,963,210.84</b>	<b>24,741,534.71</b>				<b>85,704,745.55</b>	

(续)

工程名称	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	中：利息资本化金额
南京梅山医院改扩建工程项目	10,599,569.42	10,457,476.42				21,057,045.84	
南京梅山医院岱山医康养项目	392,045.00	39,514,120.00				39,906,165.00	
<b>合计</b>	<b>10,991,614.42</b>	<b>49,971,596.42</b>				<b>60,963,210.84</b>	



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）  
 财务报表附注  
 2022-2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

工程名称	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31	
		金额	其中： 利息资 本化金 额	转入固 定资产	其他 减少	余额	中：利 息资 本化 金额
南京梅山医院改 扩建工程项目	3,032,222.73	7,567,346.69				10,599,569.42	
南京梅山医院岱 山医康养项目		392,045.00				392,045.00	
<b>合计</b>	<b>3,032,222.73</b>	<b>7,959,391.69</b>				<b>10,991,614.42</b>	

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2023.12.31余额	36,163,046.74	36,163,046.74
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2024.05.31余额	36,163,046.74	36,163,046.74
二、累计折旧		
1、2023.12.31余额	2,581,683.14	2,581,683.14
2、本期增加金额	1,440,215.28	1,440,215.28
3、本期减少金额		
4、2024.05.31余额	4,021,898.42	4,021,898.42
三、减值准备		
1、2023.12.31余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2024.05.31余额		
四、账面价值		
1、2024.05.31账面价值	<b>32,141,148.32</b>	<b>32,141,148.32</b>
2、2023.12.31账面价值	<b>33,581,363.60</b>	<b>33,581,363.60</b>

（续）



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

财务报表附注

2022-2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2022.12.31余额	3,728,664.98	3,728,664.98
2、本期增加金额	32,434,381.76	32,434,381.76
3、本期减少金额		
4、2023.12.31余额	36,163,046.74	36,163,046.74
二、累计折旧		
1、2022.12.31余额	215,707.89	215,707.89
2、本期增加金额	2,365,975.25	2,365,975.25
3、本期减少金额		
4、2023.12.31余额	2,581,683.14	2,581,683.14
三、减值准备		
1、2022.12.31余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2023.12.31余额		
四、账面价值		
1、2023.12.31账面价值	<b>33,581,363.60</b>	<b>33,581,363.60</b>
2、2022.12.31账面价值	<b>3,512,957.09</b>	<b>3,512,957.09</b>

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2021.12.31余额	3,728,664.98	3,728,664.98
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2022.12.31余额	3,728,664.98	3,728,664.98
二、累计折旧		
1、2021.12.31余额	30,815.41	30,815.41
2、本期增加金额	184,892.48	184,892.48
3、本期减少金额		
4、2022.12.31余额	215,707.89	215,707.89



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

财务报表附注

2022-2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
1、2021.12.31余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2022.12.31余额		
四、账面价值		
1、2022.12.31账面价值	3,512,957.09	3,512,957.09
2、2021.12.31账面价值	3,697,849.57	3,697,849.57

13、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2024年1月1日余额	75,755,515.71	13,478,272.88	89,233,788.59
2.2024年5月31日金额			
（1）购置			
（2）其他			
3.2024年1-5月减少金额		1,231,659.88	1,231,659.88
（1）报废		1,231,659.88	1,231,659.88
（2）其他			
4.2024年5月31日余额	75,755,515.71	12,246,613.00	88,002,128.71
二、累计摊销			
1.2024年1月1日余额	5,107,195.60	9,429,463.52	14,536,659.12
2.2024年1-5月增加金额	613,266.66	886,506.99	1,499,773.65
（1）计提	613,266.66	886,506.99	1,499,773.65
（2）其他			
3.2024年1-5月减少金额		1,182,393.49	1,182,393.49
（1）报废		1,182,393.49	1,182,393.49
（2）其他			
4.2024年5月31日余额	5,720,462.26	9,133,577.02	14,854,039.28



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

财务报表附注

2022-2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	软件	合计
三、减值准备			
1.2024年1月1日余额			
2.2024年1-5月增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3.2024年1-5月减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4.2024年5月31日余额			
四、账面价值			
1.2024年5月31日账面价值	70,035,053.45	3,113,035.98	73,148,089.43
2.2024年1月1日账面价值	70,648,320.11	4,048,809.36	74,697,129.47

(续)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2023年度期初余额	75,755,515.71	11,860,272.88	87,615,788.59
2.2023年度增加金额		1,618,000.00	1,618,000.00
(1) 购置		1,618,000.00	1,618,000.00
(2) 其他			
3.2023年度减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4.2023年度期末余额	75,755,515.71	13,478,272.88	89,233,788.59
二、累计摊销			
1.2023年度期初余额	3,635,355.59	8,305,165.60	11,940,521.19
2.2023年度增加金额	1,471,840.01	1,124,297.92	2,596,137.93
(1) 计提	1,471,840.01	1,124,297.92	2,596,137.93
(2) 其他			
3.2023年度减少金额			
(1) 处置			



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

财务报表附注

2022-2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 其他			
4.2023年度期末余额	5,107,195.60	9,429,463.52	14,536,659.12
三、减值准备			
1.2023年度期初余额			
2.2023年度增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3.2023年度减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4.2023年度期末余额			
四、账面价值			
1.2023年度期末账面价值	70,648,320.11	4,048,809.36	74,697,129.47
2.2023年度期初账面价值	72,120,160.12	3,555,107.28	75,675,267.40

(续)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022年度期初余额	74,248,268.72	8,423,772.88	82,672,041.60
2.2022年度增加金额	1,507,246.99	3,436,500.00	4,943,746.99
(1) 购置	1,507,246.99	3,436,500.00	4,943,746.99
(2) 其他			
3.2022年度减少金额			-
(1) 处置			-
(2) 其他			-
4.2022年度期末余额	75,755,515.71	11,860,272.88	87,615,788.59
二、累计摊销			-
1.2022年度期初余额	2,222,664.23	7,557,609.83	9,780,274.06
2.2022年度增加金额	1,412,691.36	747,555.77	2,160,247.13
(1) 计提	1,412,691.36	747,555.77	2,160,247.13
(2) 其他			



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）  
 财务报表附注  
 2022-2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	软件	合计
3.2022年度减少金额			-
(1) 处置			-
(2) 其他			-
4.2022年度期末余额	3,635,355.59	8,305,165.60	11,940,521.19
三、减值准备			
1.2022年度期初余额			
2.2022年度增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3.2022年度减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4.2022年度期末余额			
四、账面价值			
1.2022年度期末账面价值	72,120,160.12	3,555,107.28	75,675,267.40
2.2022年度期初账面价值	72,025,604.49	866,163.05	72,891,767.54

截至2024年5月31日，本企业无形资产中包含原值75,755,515.71元，净值70,035,053.45元的土地使用权，该块土地的《国有建设用地使用权出让合同》所载的出让面积为37,255.72平方米，《不动产权证》（苏（2023）宁雨不动产权第0020667号）所载宗地面积为36,891.49平方米，《不动产权证》比《国有建设用地使用权出让合同》所载的出让面积少364.23平方米。

14、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.05.31
		企业合并形成的	其他	处置	计提减值	
南京梅山医院有限责任公司	121,391,986.07				77,018,945.37	44,373,040.70
合计	121,391,986.07				77,018,945.37	44,373,040.70



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

财务报表附注

2022-2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		企业合并 形成的	其他	处置	计提 减值	
南京梅山医院有限责 任公司	121,391,986.07					121,391,986.07
<b>合计</b>	<b>121,391,986.07</b>					<b>121,391,986.07</b>

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		企业合并 形成的	其他	处置	计提 减值	
南京梅山医院有限责 任公司	121,391,986.07					121,391,986.07
<b>合计</b>	<b>121,391,986.07</b>					<b>121,391,986.07</b>

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商 誉的事项	2023.12.31	本期增加 计提	本期减少 处置	2024.05.31
南京梅山医院有限责任 公司		77,018,945.37		77,018,945.37
<b>合计</b>		<b>77,018,945.37</b>		<b>77,018,945.37</b>

被投资单位名称或形成商 誉的事项	2022.12.31	本期增加 计提	本期减少 处置	2023.12.31
南京梅山医院有限责任 公司				
<b>合计</b>				

被投资单位名称或形成商 誉的事项	2021.12.31	本期增加 计提	本期减少 处置	2022.12.31
南京梅山医院有限责任 公司				
<b>合计</b>				



### （3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）于 2019 年支付人民币 560,000,000.00 元合并成本收购了南京梅山医院有限责任公司 65.00% 的股权。合并成本超过按比例获得的南京梅山医院有限责任公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 121,391,986.07 元，确认为与南京梅山医院有限责任公司相关的商誉。

南京梅山医院有限责任公司包含商誉的资产组为其提供医疗服务资产组，2024 年 5 月 31 日商誉所在资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组不一致。

2024 年 5 月 31 日商誉评估资产组较 2023 年 12 月 31 日新增 8,324.89 万元，主要事项如下：

①新增岱山院区相关资产。南京梅山医院于 2022 年与南京市雨花台区政府部门签署关于西善桥分院的搬迁协议，西善桥分院所用资产由属地政府征收。因医院前期设计、装修及验收工作较多、环节复杂、专业化要求较高，施工进度及搬迁计划存在不确定性，故以前年度商誉减值测试中未考虑岱山院区搬迁事宜的相关影响。拟搬迁的新址岱山院区于 2024 年 5 月完成工程预验收、6 月完成工程竣工验收、8 月完成消防验收，并计划正式搬迁。因此，2024 年 5 月 31 日南京梅山医院将岱山院区相关资产（截至 2024 年 5 月 31 日 6,015.06 万元）纳入资产组；

②新增自有土地续期成本。2019 年新工基金收购时，南京梅山医院自有土地（位于雨花台区雄风路 505 号，简称“该宗土地”）出让年限至 2051 年。2021 年，南京梅山医院为进行提档升级，取得该宗土地毗邻的 18 亩医疗用地，同时延长了该宗土地 20



年的使用期限（到期日期与新取得土地一致），并缴纳延期费用约 2,305.70 万元，拟整体规划，实施改扩建工程项目。2023 年 12 月，南京梅山医院取得该宗土地新的权属证明，但改扩建工程项目及该宗土地的使用安排尚未明确，故以前年度商誉减值测试中未考虑该宗土地续期费用的相关影响。2024 年 4 月，南京梅山医院改扩建工程项目规划设计方案收到南京市城乡建设委员会反馈意见。2024 年 7 月，南京梅山医院根据反馈意见调整设计方案并上报南京市建设工程施工图设计审查管理中心，改扩建工程项目规划及该宗土地的使用安排相对明确，该宗土地及主要附属建筑将会继续按现有医疗用途使用，因此 2024 年 5 月 31 日南京梅山医院将该宗土地续期成本（截至 2024 年 5 月 31 日 2,197.92 万元）纳入资产组。

#### （4）可收回金额的具体确定方法

2024 年 5 月 31 日可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	包含商誉的资产组账面价值（万元）	可收回金额（万元）	减值金额（万元）	预测期的年限
南京梅山医院有限责任公司医疗业务资产组	41,379.07	29,530.00	11,849.07	5.58

（续）

项目	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
南京梅山医院有限责任公司医疗业务资产组	收入增长率[注 1]	管理层预测	稳定期折现率	加权平均资本成本

[注 1]南京梅山医院有限责任公司收入分为医疗收入、体检收入、其他收入，公司管理层对未来年度经营情况进行了分析和预测，预计 2024 年至 2029 年的收入增长率



分别为 3.81%、15.80%、8.83%、6.46%、6.37%、5.29%。

江苏华信资产评估有限公司分别出具了基准日 2022 年 12 月 31 日（苏华评报字[2023]第 190 号）、2023 年 12 月 31 日（苏华评报字[2024]第 172 号）、2024 年 5 月 31 日（苏华评报字[2024]第 453 号）的对《南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的南京梅山医院有限责任公司与商誉相关资产组可收回金额资产评估报告》，评估结果为基准日 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日资产组账面价值均低于商誉相关资产组可收回金额，2024 年 5 月 31 日资产组账面价值 41,379.07 万元，商誉相关资产组可收回金额为 29,530.00 万元。

#### 15、递延所得税资产和递延所得税负债

##### （1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2024.05.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收账款坏账准备	1,336,844.29	5,347,377.17
其他应收款坏账准备	2,788,280.95	11,153,123.79
租赁负债	9,047,744.01	36,190,976.05
固定资产减值准备	1,425,837.73	5,703,350.91
<b>合计</b>	<b>14,598,706.98</b>	<b>58,394,827.92</b>

项目	2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收账款坏账准备	1,887,640.00	7,550,560.01
其他应收款坏账准备	3,173,247.73	12,692,990.91
租赁负债	9,214,974.24	36,859,896.93
<b>合计</b>	<b>14,275,861.97</b>	<b>57,103,447.85</b>



项目	2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收账款坏账准备	1,543,293.42	6,173,173.69
其他应收款坏账准备	3,153,002.35	12,612,009.41
存货跌价准备	8,875.00	35,500.00
租赁负债	909,781.94	3,639,127.74
<b>合计</b>	<b>5,614,952.71</b>	<b>22,459,810.84</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024.05.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	8,035,287.08	32,141,148.32
交易性金融资产公允价值变动收益	228,616.44	914,465.75
固定资产评估增值	5,911,277.12	23,645,108.48
<b>合计</b>	<b>14,175,180.64</b>	<b>56,700,722.55</b>

项目	2023.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	8,395,340.90	33,581,363.60
交易性金融资产公允价值变动收益	322,191.78	1,288,767.12
固定资产评估增值	6,059,988.50	24,239,954.00
<b>合计</b>	<b>14,777,521.18</b>	<b>59,110,084.72</b>

项目	2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	878,239.27	3,512,957.09
交易性金融资产公允价值变动收益	448,561.65	1,794,246.58
固定资产评估增值	6,416,895.8	25,667,583.20
<b>合计</b>	<b>7,743,696.72</b>	<b>30,974,786.87</b>



16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
应付账款	68,912,854.01	115,096,705.57	59,285,572.95
<b>合计</b>	<b>68,912,854.01</b>	<b>115,096,705.57</b>	<b>59,285,572.95</b>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州明迅医疗器械有限公司	201,700.00	未结算
南京希莱医疗器械有限公司	128,400.00	未结算
南京跃凯劳务服务有限公司	90,351.71	未结算
江苏贝盛生物科技有限公司	65,755.50	未结算
<b>合计</b>	<b>486,207.21</b>	

17、合同负债

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
预收医疗款	4,036,083.35	3,789,542.77	5,011,044.47
<b>合计</b>	<b>4,036,083.35</b>	<b>3,789,542.77</b>	<b>5,011,044.47</b>

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.05.31
一、短期薪酬	10,100,965.14	61,331,706.96	64,818,578.01	6,614,094.09
二、离职后福利-设定提存计划		6,504,990.73	6,504,990.73	
<b>合计</b>	<b>10,100,965.14</b>	<b>67,836,697.69</b>	<b>71,323,568.74</b>	<b>6,614,094.09</b>

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	6,153,524.28	145,630,129.62	141,682,688.76	10,100,965.14
二、离职后福利-设定提存计划		16,897,784.09	16,897,784.09	



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

财务报表附注

2022-2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
合计	6,153,524.28	162,527,913.71	158,580,472.85	10,100,965.14

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、短期薪酬	8,089,972.55	130,799,638.98	132,736,087.25	6,153,524.28
二、离职后福利-设定提存计划		15,552,121.36	15,552,121.36	
合计	8,089,972.55	146,351,760.34	148,288,208.61	6,153,524.28

(2) 短期薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.5.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,805,551.80	49,781,480.85	54,242,878.38	2,344,154.27
2、职工福利费	248,599.94	3,118,725.65	3,118,725.65	248,599.94
3、社会保险费		3,306,737.60	3,306,737.60	
其中：医疗保险费		2,728,716.30	2,728,716.30	
工伤保险费		260,533.36	260,533.36	
生育保险费		317,487.94	317,487.94	
伤残就业金				
4、住房公积金		4,000,353.00	4,000,353.00	
5、工会经费和职工教育经费	3,046,813.40	1,124,409.86	149,883.38	4,021,339.88
合计	10,100,965.14	61,331,706.96	64,818,578.01	6,614,094.09

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,798,681.30	119,404,763.24	116,397,892.74	6,805,551.80
2、职工福利费		6,672,672.60	6,424,072.66	248,599.94
3、社会保险费		7,897,001.13	7,897,001.13	
其中：医疗保险费		6,266,711.12	6,266,711.12	
工伤保险费		609,146.75	609,146.75	



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

财务报表附注

2022-2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

生育保险费		708,820.28	708,820.28	
伤残就业金		312,322.98	312,322.98	
4、住房公积金		9,419,445.00	9,419,445.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,354,842.98	2,236,247.65	1,544,277.23	3,046,813.40
<b>合计</b>	<b>6,153,524.28</b>	<b>145,630,129.62</b>	<b>141,682,688.76</b>	<b>10,100,965.14</b>

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,263,293.54	105,217,287.52	107,681,899.76	3,798,681.30
2、职工福利费		6,314,068.98	6,314,068.98	
3、社会保险费		8,549,002.39	8,549,002.39	
其中：医疗保险费		6,558,529.56	6,558,529.56	
工伤保险费		607,308.06	607,308.06	
生育保险费		675,719.77	675,719.77	
伤残就业金		707,445.00	707,445.00	
4、住房公积金		8,888,444.00	8,888,444.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,826,679.01	1,830,836.09	1,302,672.12	2,354,842.98
<b>合计</b>	<b>8,089,972.55</b>	<b>130,799,638.98</b>	<b>132,736,087.25</b>	<b>6,153,524.28</b>

（3）设定提存计划列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.05.31
基本养老保险		5,780,926.56	5,780,926.56	
失业保险费		180,715.81	180,715.81	
企业年金缴费		543,348.36	543,348.36	
<b>合计</b>		<b>6,504,990.73</b>	<b>6,504,990.73</b>	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
基本养老保险		12,771,669.48	12,771,669.48	
失业保险费		397,527.72	397,527.72	



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

财务报表附注

2022-2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
企业年金缴费		3,728,586.89	3,728,586.89	
<b>合计</b>		<b>16,897,784.09</b>	<b>16,897,784.09</b>	

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险		12,023,651.46	12,023,651.46	
失业保险费		374,475.26	374,475.26	
企业年金缴费		3,153,994.64	3,153,994.64	
<b>合计</b>		<b>15,552,121.36</b>	<b>15,552,121.36</b>	

19、应交税费

税项	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
增值税	3,396.59	2,544.89	2,603.87
城市维护建设税	68.49	196.88	182.27
企业所得税	12,347,842.26	15,391,889.66	14,652,458.37
契税			1,507,246.99
教育费附加	29.39	84.38	78.12
地方教育费附加	19.57	56.25	52.08
土地使用税	20,759.15	46,114.37	31,138.73
个人所得税	124,040.20	157,201.46	156,617.40
<b>合计</b>	<b>12,496,155.65</b>	<b>15,598,087.89</b>	<b>16,350,377.83</b>

20、其他应付款

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	29,260,640.22	27,348,704.54	33,797,922.32
<b>合计</b>	<b>29,260,640.22</b>	<b>27,348,704.54</b>	<b>33,797,922.32</b>

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）  
 财务报表附注  
 2022-2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
代收代付款	28,673,856.19	26,581,628.36	25,686,675.02
费用报销款	241,652.38	256,341.23	111,012.35
押金	345,131.65	510,734.95	500,234.95
基金管理费			7,500,000.00
<b>合计</b>	<b>29,260,640.22</b>	<b>27,348,704.54</b>	<b>33,797,922.32</b>

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南京宝地梅山产城发展有限公司[注]	18,096,794.45	未结算
上海梅山钢铁股份有限公司	1,139,243.14	未结算
<b>合计</b>	<b>19,236,037.59</b>	

注：南京宝地梅山产城发展有限公司余额为2018年9月至2019年3月由南京宝地梅山产城发展有限公司代付南京梅山医院有限责任公司部分员工的社保及公积金形成，双方尚未进行结算。

21、一年内到期的非流动负债

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	1,450,610.32	810,651.03	123,371.80
<b>合计</b>	<b>1,450,610.32</b>	<b>810,651.03</b>	<b>123,371.80</b>

22、租赁负债

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	44,425,025.13	45,733,684.42	5,312,215.51
减：未确认融资费用	8,234,049.08	8,873,787.49	1,673,087.77
小计	36,190,976.05	36,859,896.93	3,639,127.74
减：一年内到期的租赁负债	1,450,610.32	810,651.03	123,371.80
<b>合计</b>	<b>34,740,365.73</b>	<b>36,049,245.90</b>	<b>3,515,755.94</b>



## 23、合伙人资本

合伙人名称	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.05.31
南京新工投资集团有限责任公司	299,000,000.00			299,000,000.00
金陵药业股份有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00
南京紫金资产管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
南京新工新兴产业投资管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	600,000,000.00			600,000,000.00

合伙人名称	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
南京新工投资集团有限责任公司	299,000,000.00			299,000,000.00
金陵药业股份有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00
南京紫金资产管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
南京新工新兴产业投资管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	600,000,000.00			600,000,000.00

合伙人名称	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
南京新工投资集团有限责任公司	299,000,000.00			299,000,000.00
金陵药业股份有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00
南京紫金资产管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
南京新工新兴产业投资管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	600,000,000.00			600,000,000.00

## 24、未分配利润

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
调整前上期末未分配利润	52,904,438.01	36,509,833.10	17,500,367.67
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	52,904,438.01	36,509,833.10	17,500,367.67



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

财务报表附注

2022-2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-74,277,950.70	16,394,604.91	19,009,465.43
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付利润转作资本			
<b>期末未分配利润</b>	<b>-21,373,512.69</b>	<b>52,904,438.01</b>	<b>36,509,833.10</b>

## 25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2024年1-5月	
	收入	成本
主营业务	166,624,192.68	145,923,959.72
其他业务	279,147.15	
<b>合计</b>	<b>166,903,339.83</b>	<b>145,923,959.72</b>

项目	2023年度	
	收入	成本
主营业务	407,577,644.54	356,980,078.62
其他业务	683,800.24	
<b>合计</b>	<b>408,261,444.78</b>	<b>356,980,078.62</b>

项目	2022年度	
	收入	成本
主营业务	411,016,839.04	347,846,527.45
其他业务	726,056.22	
<b>合计</b>	<b>411,742,895.26</b>	<b>347,846,527.45</b>

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）  
 财务报表附注  
 2022-2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024年1-5月		2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
医疗服务收入	157,399,609.55	145,923,959.72	378,189,614.67	356,980,078.62	379,217,757.89	347,846,527.45
体检服务收入	9,224,583.13		29,388,029.87		31,799,081.15	
<b>合计</b>	<b>166,624,192.68</b>	<b>145,923,959.72</b>	<b>407,577,644.54</b>	<b>356,980,078.62</b>	<b>411,016,839.04</b>	<b>347,846,527.45</b>

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2024年1-5月		2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
江苏省南京市	166,624,192.68	145,923,959.72	407,577,644.54	356,980,078.62	411,016,839.04	347,846,527.45
<b>合计</b>	<b>166,624,192.68</b>	<b>145,923,959.72</b>	<b>407,577,644.54</b>	<b>356,980,078.62</b>	<b>411,016,839.04</b>	<b>347,846,527.45</b>

#### 26、税金及附加

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
城建税	1,238.72	2,731.90	2,106.11
教育费附加	530.91	1,170.81	902.63
土地使用税	51,898.08	124,554.72	93,416.19
印花税	8,803.91	33,049.54	
地方教育费附加	353.92	780.55	601.76
<b>合计</b>	<b>62,825.54</b>	<b>162,287.52</b>	<b>97,026.69</b>

#### 27、管理费用

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
职工薪酬	10,567,626.28	25,825,589.93	25,117,623.50
折旧及摊销	3,701,242.94	6,232,284.88	3,555,151.84
其他	3,109,513.78	6,948,573.75	7,487,325.04
基金管理费			7,500,000.00
<b>合计</b>	<b>17,378,383.00</b>	<b>39,006,448.56</b>	<b>43,660,100.38</b>

#### 28、财务费用



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

财务报表附注

2022-2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
利息费用	639,738.41	1,065,977.72	161,700.37
减：利息收入	137,328.00	1,209,590.07	382,746.65
手续费	32,820.66	68,626.93	57,655.81
<b>合计</b>	<b>535,231.07</b>	<b>-74,985.42</b>	<b>-163,390.47</b>

### 29、其他收益

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度	备注
稳岗补贴		583,071.20		与收益相关
专项经费	667,490.10	4,285,748.69	5,087,329.20	与收益相关
个税手续费返还	62,678.71			
<b>合计</b>	<b>730,168.81</b>	<b>4,868,819.89</b>	<b>5,087,329.20</b>	

### 30、投资收益

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
理财收益	6,933,258.51	17,726,476.57	19,574,735.63
<b>合计</b>	<b>6,933,258.51</b>	<b>17,726,476.57</b>	<b>19,574,735.63</b>

### 31、公允价值变动收益

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益	914,465.75	1,288,767.12	1,794,246.58
<b>合计</b>	<b>914,465.75</b>	<b>1,288,767.12</b>	<b>1,794,246.58</b>

### 32、信用减值损失

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账准备	2,142,776.17	-1,377,386.32	-1,050,229.79
其他应收款坏账准备	1,120,862.06	-80,981.50	1,195,865.52
<b>合计</b>	<b>3,263,638.23</b>	<b>-1,458,367.82</b>	<b>145,635.73</b>

### 33、资产减值损失

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
商誉减值损失	-77,018,945.37		



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

财务报表附注

2022-2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
固定资产减值损失	-5,703,350.91		
合计	<b>-82,722,296.28</b>		

#### 34、资产处置收益

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
固定资产处置		-458,235.87	
合计		<b>-458,235.87</b>	

#### 35、营业外收入

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
核销往来款收入	54,120.98		
报废固定资产收入	24,350.00	2,000.00	17,500.00
赔偿金	147,417.00	63,526.65	263,560.00
其他		11,500.02	14,500.00
合计	<b>225,887.98</b>	<b>77,026.67</b>	<b>295,560.00</b>

#### 36、营业外支出

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
赔偿支出	1,150,481.00	449,316.70	695,758.00
资产报废、毁损损失	2,395,142.74	247,465.12	101,306.40
罚金及滞纳金支出	340.95	5,621.33	
合计	<b>3,545,964.69</b>	<b>702,403.15</b>	<b>797,064.40</b>

#### 37、所得税费用

##### （1）所得税费用表

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
当期所得税费用	2,507,815.33	9,989,353.65	13,333,949.22
递延所得税费用	-925,185.55	-1,627,084.80	37,785.26
合计	<b>1,582,629.78</b>	<b>8,362,268.85</b>	<b>13,371,734.48</b>

##### （2）会计利润与所得税费用调整过程



项目	2024年1-5月发生额	2023年发生额	2022年发生额
利润总额	-71,197,901.19	33,529,698.91	46,403,073.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	-	-	-
子公司适用不同税率的影响	-17,791,604.68	8,356,808.72	13,358,557.94
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,374,234.46	5,460.13	13,176.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
所得税费用	1,582,629.78	8,362,268.85	13,371,734.48

## 38、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
利息收入	137,328.00	1,209,590.07	382,746.65
政府补助	667,490.10	4,868,819.89	5,087,329.20
资金往来	2,982,860.62	1,050,782.22	8,438,552.34
营业外收入	210,095.71	140,553.32	263,560.00
合计	<b>3,997,774.43</b>	<b>7,269,745.50</b>	<b>14,172,188.19</b>

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
银行手续费	32,820.66	68,626.93	57,655.81
营业外支出	1,150,821.95	454,938.03	695,758.00
资金往来	-	8,020,468.35	4,429,863.02
付现的费用	3,270,652.67	7,010,474.62	15,079,771.28
合计	<b>4,454,295.28</b>	<b>15,554,507.93</b>	<b>20,263,048.11</b>

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）  
 财务报表附注  
 2022-2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度
租赁负债	1,308,659.29	279,590.29	279,590.29
<b>合计</b>	<b>1,308,659.29</b>	<b>279,590.29</b>	<b>279,590.29</b>

39、现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-5月	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-72,780,530.97	25,167,430.06	33,031,339.47
加：信用减值损失	-3,263,638.23	1,458,367.82	-145,635.73
资产减值准备	82,722,296.28		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,319,066.28	15,445,337.37	14,362,923.83
使用权资产折旧	1,401,696.02	2,227,305.89	92,446.24
无形资产摊销	1,267,150.75	2,037,842.97	1,648,476.75
长期待摊费用摊销			
资产处置损失（收益以“-”号填列）		458,235.87	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,370,792.74	245,465.12	83,806.40
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-914,465.75	-1,288,767.12	-1,794,246.58
财务费用（收益以“-”号填列）	639,738.41	1,065,977.72	161,700.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,933,258.51	-17,726,476.57	-19,574,735.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-322,845.01	-8,660,909.26	65,881.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-602,340.54	7,033,824.46	-28,096.17
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,012,493.35	-2,010,400.82	-1,916,975.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	14,310,445.79	-2,185,982.50	5,409,417.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-41,019,394.49	29,833,497.64	5,332,973.30
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-13,792,793.88	53,100,748.65	36,729,276.27



<b>2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：</b>			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
确认使用权资产的租赁			
<b>3、现金及现金等价物净增加情况：</b>			
现金的期末余额	69,711,726.23	118,024,936.74	144,940,193.71
减：现金的期初余额	118,024,936.74	144,940,193.71	38,862,609.50
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-48,313,210.51	-26,915,256.97	106,077,584.21

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一、现金	<b>69,711,726.23</b>	<b>118,024,936.74</b>	<b>144,940,193.71</b>
其中：库存现金	21,520.86	5,000.00	5,000.00
可随时用于支付的银行存款	69,125,937.41	117,563,468.65	144,613,820.72
可随时用于支付的其他货币资金	564,267.96	456,468.09	321,372.99
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	<b>69,711,726.23</b>	<b>118,024,936.74</b>	<b>144,940,193.71</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成



本基金2024年1-5月纳入合并范围的子公司为1户，孙公司3户；2023年为子公司1户，孙公司3户；2022年为子公司1户。本基金2024年1-5月纳入合并范围的子公司及孙公司明细如下：

子企业名称	主要经营地	类型	业务性质	持股比例(%)		取得方式	级次
				直接	间接		
南京梅山医院有限责任公司	南京市	有限责任公司	综合医院	65.00		购买	子公司
南京梅山天颐康养中心	南京市	民办非企业	康养中心		65.00	新设	孙公司
雨花台区梅山街道上怡二村社区卫生服务站	南京市	民办非企业	卫生服务站		65.00	新设	孙公司
雨花台区梅苑社区卫生服务站	南京市	民办非企业	卫生服务站		65.00	新设	孙公司

(2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2024.05.31 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
南京梅山医院有限责任公司	667,522,344.88	325,893,352.95	993,415,697.83	122,730,437.64	48,915,546.37	171,645,984.01

(续)

子公司名称	2023.12.31 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
南京梅山医院有限责任公司	701,838,974.66	339,223,821.11	1,041,062,795.77	172,744,656.94	50,826,767.08	223,571,424.02

(续)

子公司名称	2022.12.31 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
南京梅山医院有限责任公司	702,265,869.69	214,641,553.67	916,907,423.36	113,221,813.65	11,259,452.66	124,481,266.31

(续)

子公司名称	2024.1-5月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南京梅山医院有限责任公司	166,903,339.83	4,278,342.07	4,278,342.07	-13,792,866.21

(续)



子公司名称	2023 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南京梅山医院有限责任公司	408,261,444.78	25,065,214.70	25,065,214.70	60,643,199.95

(续)

子公司名称	2022 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南京梅山医院有限责任公司	411,742,895.26	40,062,497.26	40,062,497.26	48,695,563.74

## 七、关联方及其交易

### 1、本基金的执行事务合伙人情况

执行事务合伙人名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	执行事务合伙人 对本基金的持股比 例%	执行事务合伙人 对本基金的表决权 比例%
南京新工新兴产业投资管理 有限公司	南京市	新兴产业项 目投资及管 理	5,000.00	0.17	0.17

注：本企业的最终控制方是南京新工投资集团有限责任公司。

子企业名称	主要 经营地	类型	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南京梅山医院有限责任公司	南京市	有限责任公司	综合医院	65.00		购买

### 2、本基金的子公司情况

本基金所属的子公司详见附注六、1. “在子公司中的权益”。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业的关系
南京宝地梅山产城发展有限公司	重要子公司的少数股东
南京医药股份有限公司	同受南京新工投资集团有限责任公司控制
南京新工医学检验实验室有限公司	同受南京新工投资集团有限责任公司控制
南京人民印刷厂有限责任公司	同受南京新工投资集团有限责任公司控制



其他关联方名称	与本企业的关系
金陵药业股份有限公司	同受南京新工投资集团有限责任公司控制

#### 4、关联方交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额		
		2024年1-5月	2023年度	2022年度
南京宝地梅山产城发展有限公司	采购服务	3,430,017.86	2,342,561.04	3,202,261.25
南京医药股份有限公司及其子公司	采购药品	52,163,991.48	133,151,896.26	143,741,851.54
南京人民印刷厂有限责任公司	采购医疗	153,948.70	379,798.40	377,601.50
金陵药业股份有限公司及其子公司	采购服务	33,600.00	126,020.00	895,800.00
南京新工新兴产业投资管理有限公司	采购服务			7,500,000.00
<b>合计</b>		<b>55,781,558.04</b>	<b>136,000,275.70</b>	<b>155,717,514.29</b>

###### ②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额		
		2024年1-5月	2023年度	2022年度
南京宝地梅山产城发展有限公司及其子公司	提供医疗服务	20,026,637.60	21,194,827.04	26,296,835.89
南京新工医学检验实验室有限公司	提供医疗服务			3,765,240.30
金陵药业股份有限公司及其子公司	提供医疗服务	43,955.41	142,350.00	
<b>合计</b>		<b>20,070,593.01</b>	<b>21,337,177.04</b>	<b>30,062,076.19</b>

##### （3）关联租赁情况

###### ①本公司作为出租方：



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）  
 财务报表附注  
 2022-2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

承租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-5 月租金	2023 年度租金	2022 年度租金
金陵药业股份有限公司及其子公司	房屋	43,955.41	142,350.00	

②本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-5 月租金	2023 年度租金	2022 年度租金
南京宝地梅山产城发展有限公司	土地	116,495.95	279,590.29	279,590.29

## 5、关联方应收应付款项

### （1）应收项目

项目名称	关联方	2024.05.31		2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南京宝地梅山产城发展有限公司及其子公司	25,149,043.97	1,709,571.63	22,662,217.93	2,192,901.40	21,799,468.39	1,702,830.92
应收账款	南京新工医学检验实验室有限公司					3,765,240.30	188,262.02
应收账款	金陵药业股份有限公司及其子公司	186,305.41	9,315.27	379,806.50	18,990.33		
其他应收款	南京宝地梅山产城发展有限公司	14,000.00	14,000.00	14,000.00	14,000.00	14,000.00	14,000.00

### （2）应付项目

项目名称	关联方名称	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额	账面余额
其他应付款	南京宝地梅山产城发展有限公司	18,096,794.45	18,096,794.45	18,096,794.45
其他应付款	金陵药业股份有限公司及其子公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00
应付账款	南京宝地梅山产城发展有限公司	743,952.60	756,187.46	470,730.06
应付账款	南京医药股份有限公司及其子公司	32,515,219.86	36,109,262.85	18,188,230.61



项目名称	关联方名称	2024.05.31	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额	账面余额
应付账款	金陵药业股份有限公司及其子公司	25,200.00	33,600.00	588,000.00
应付账款	南京新工医学检验实验室有限公司		22,292,565.20	
应付账款	南京人民印刷厂有限责任公司	86,773.20	116,973.90	89,305.80
应付账款	南京新工新兴产业投资管理有限公司			7,500,000.00

## 八、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2024 年 05 月 31 日，本企业无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

（1）汪时贵诉沐阳医院、南京鼓楼医院、梅山医院医疗损害纠纷案（2023 苏 1322 民初 16036 号）

#### ①案件事实

2022 年 8 月 30 日，原告汪时贵向沭阳县人民法院递交《民事起诉状》，要求被告 1 沐阳医院、被告 2 南京鼓楼医院、被告 3 南京梅山医院有限责任公司赔偿因右肱骨医疗手术损害产生医疗费、误工费、护理费、交通费、住宿费、住院伙食补助费、营养费等各项费用暂计 219,714.00 元；残疾赔偿金、精神损害抚慰金待医疗事故等级鉴定后另行变更诉讼请求；由被告承担本案的一切诉讼费、鉴定费。

#### ②公司已采取的法律措施和进展

根据公司的说明，公司已向沭阳县人民法院递交《南京梅山医院关于汪时贵医疗损害纠纷案的情况说明》，认为原告在南京梅山医院有限责任公司不涉及手术，关节松动康复训练、中药熏洗、口服药物促进骨折愈合等诊疗行为，与原告提出的医疗损害之间没有因果关系。截至本报告出具日，该案尚处于一审阶段。

### （2）李再英诉南京梅山医院违反安全保障义务责任纠纷

2024 年 3 月 5 日，原告刘再英在梅山医院住院期间，在医院住院部公共通道被翘



起损坏的地砖绊倒至原告受伤，原告认为梅山医院未对处于其管理范围内的公共人行通道尽到管理义务，故于 2024 年 6 月 19 日诉至南京市雨花台区人民法院，要求梅山医院赔偿医疗费、住院伙食补助费、交通费，共计 3,391.60 元；护理费、误工费、营养费、残疾赔偿金、精神损害抚慰金、鉴定费等其余赔偿项目及金额待鉴定后确定；同时要求梅山医院承担诉讼费。截至本报告出具日，梅山医院仅收到《起诉状》，该案一审尚未开庭审理。

## 九、资产负债表日后事项

截至财务报表及附注报出日止，本企业不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

1、根据本基金、南京新工投资集团有限责任公司、南京紫金资产管理有限公司、本基金管理人南京新工新兴产业投资管理有限公司于 2024 年 1 月 3 日签署的《收购意向书》，金陵药业股份有限公司拟收购南京新工投资集团有限责任公司、南京紫金资产管理有限公司持有的本基金合计超过 43.60% 的基金份额，解决南京新工投资集团有限责任公司控制的南京梅山医院有限责任公司与金陵药业股份有限公司之间的同业竞争。基金份额收购工商变更登记完成后，将对本基金进行解散清算，并按基金合伙人持有的基金份额对南京梅山医院股权进行非现金分配，实现金陵药业股份有限公司直接持有的南京梅山医院有限责任公司超过 50% 股权。

2、南京梅山医院有限责任公司按照实际营业地址，分为梅山总院和分院，其中分院位于雨花台区西善桥吴家山口。2022 年 6 月 13 日，南京梅山医院有限责任公司（以下简称“乙方”）与南京市雨花台区征收拆迁安置办公室、南京市雨花台区人民政府西善桥街道办事处（以下简称“甲方”）签订了《雨花台区国有土地上房屋征收补偿协议》，协议约定：“被征收房屋和土地坐落于雨花台区西善桥吴家山口，为南京宝地梅山产城发展有限公司所有，由乙方承租使用...经协商一致，甲方支



付乙方一次性补偿 21,337,262.00 元”。截至 2024 年 5 月 31 日，岱山院区尚未办理完成竣工验收及各项审批手续，乙方尚未搬离上述被征收房屋，预计搬离后，可以收到上述一次性补偿款项。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### （1）长期股权投资分类

项目	2024.05.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	560,000,000.00		560,000,000.00
对联营、合营企业投资			
<b>合计</b>	<b>560,000,000.00</b>		<b>560,000,000.00</b>

（续）

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	560,000,000.00		560,000,000.00
对联营、合营企业投资			
<b>合计</b>	<b>560,000,000.00</b>		<b>560,000,000.00</b>

（续）

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	560,000,000.00		560,000,000.00
对联营、合营企业投资			
<b>合计</b>	<b>560,000,000.00</b>		<b>560,000,000.00</b>



南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

财务报表附注

2022-2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）对子公司投资

被投资单位	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.05.31
南京梅山医院 有限责任公司	560,000,000.00			560,000,000.00

（续）

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
南京梅山医院 有限责任公司	560,000,000.00			560,000,000.00

南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）

2024 年 9 月 27 日





统一社会信用代码

9111010208376569XD

# 营业执照

(副本)(5-1)



扫描市场主体身份  
码可了解更多信  
息，如名称、许可、  
经营范围、股东及  
更多应用服务。

**名称** 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**经营范围** 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

**经营范围** 审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;承办会计咨询、会计服务业务;法律、行政法规规定的其他审计业务;代理记账;房屋租赁;税务咨询;企业管理咨询。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;代理记账以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

**出资额** 3770万元

**成立日期** 2013年11月13日

**主要经营场所** 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

登记机关



2023年08月08日

证书编号:

No. of Certificate

320000180007

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:

Date of Issuance

2001

12

30

年

月

日

江苏省注册会计师协会  
2014年06月03日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2014年05月25日

年

月

日



年  
A  
本

This certificate is valid for another year after this renewal.

丁高方(320000180007)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

年



丁高方(320000180007)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会



丁高方(320000180007)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会



丁高方 320000180007 合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

丁高方 2022 年年检

丁高方 2023 年年检



丁高方 320000180007

日 /d

月 /m

年 /y



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



丁高方(320000180007)  
您已通过2015年年检  
江苏省注册会计师协会



丁高方(320000180007)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会



丁高方(320000180007)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会



丁高方(320000180007)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



丁高方(320000180007)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会



丁高方(320000180007)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



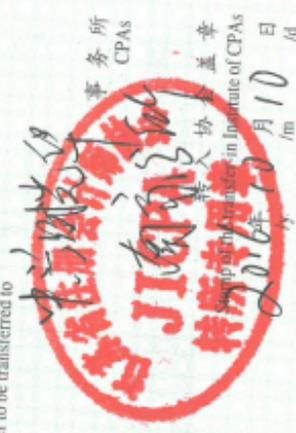
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年10月10日  
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年10月10日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 丁高方  
Full name 男  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1972-05-08  
Date of birth 江苏利安达兴业会计师事务所有限公司  
Working unit 有限公司  
身份证号码 321021197205085677  
Identity card No. 321021197205085677

证书编号:  
No. of Certificate

32020028

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

江

2016

发证日期:  
Date of Issuance

年 /y

月 /m

日 /d



金雅君 320200281613

您已通过2020年年检

江苏省注册会计师协会

登记  
gistration

合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



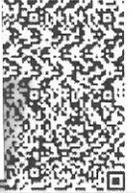
金雅君(320200281613)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会

金雅君(320200281613)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

金雅君(320200281613)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会



金雅君(320200281613)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会



金雅君(320200281613)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会

月 /m

日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
年 月 日



姓名 金捷勤  
Full name 女  
性别 女  
Sex  
出生日期 1990-03-11  
Date of birth 江苏公证天业会计师事务所(特  
殊普通合伙)南京分所  
工作单位  
Working unit  
身份证号码 320103199003111786  
Identity card No.

