

上海交大昂立股份有限公司

审计报告

舜天信诚证审字（2023）第 002 号

山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)

SHTXC Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：鲁23YYA9DHAE



上海交大昂立股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-115





审 计 报 告

舜天信诚证审字（2023）第002号

上海交大昂立股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海交大昂立股份有限公司（以下简称“交大昂立”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了交大昂立 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的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，我们独立于交大昂立，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注十二、（三）所述，2023 年 7 月 6 日，交大昂立全资孙公司仁恒医养收到苏州吴江盛泽慈爱护理院、南通市崇川区常青乐龄老年护理院、南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓、南京侨馨护理院、苏州吴江惠生护理院、绍兴越城复康护理院、上海瑞通护理院《关于郑重告知贵司严重违约及承担相关法律责任的告知函》，认为仁恒医养存在违约行为。2023 年 7 月 12 日，上海交大昂立股份有限公司全资孙公司仁恒医养收到杭州富阳瑞丰老年医院《履约提示函》，认为仁恒医养存在违约行为。2023 年



7月18日，仁恒医养收到苏州吴江盛泽慈爱护理院、苏州吴江惠生护理院、南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓、南京侨馨护理院《合同解除通知书》，单方面通知解除与仁恒医养签订的《管理咨询服务协议》。相关民非机构发送“解除《咨询管理服务协议》通知书”的行为，已经构成解除劳动合同的法律后果。解除权系形成权，送达公司后即刻生效。

如上所述，我们提请财务报表使用者对医养板块未来经营情况予以关注。

本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

交大昂立管理层对其他信息负责。其他信息包括2021年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)主营业务收入事项

1.事项描述

交大昂立收入确认相关会计政策见财务报表附注三、（三十一）以及财务报表附注五、注释39.所述，2021年度交大昂立营业收入362,576,663.60元，其中：主营业务收入360,420,852.47元，占营业收入的99.40%，较2020年度主营业务收入同比增长9.37%。由于收入是交大昂立的关键业绩指标之一，主



营业务收入的确认对交大昂立的经营成果影响较大，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，基于此我们将主营业务收入确认识别为关键审计事项。

如交大昂立合并财务报表附注三、（三十一）以及财务报表附注五、注释39.所述，2021 年度营业收入为 362,576,663.60 元。保健品板块以货物控制权转移到客户作为收入确认时点，保健品采用经销加直销的销售模式，其中经销模式中对部分区域经销商的销售采用买断模式，以货物到达指定地点并经客户验收并结算的时点作为控制权转移时点确认营业收入；采用委托代销模式，以代理商将货物销售给客户并取得客户结算清单作为控制权转移时点确认营业收入；考虑到营业收入金额重大且为关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目的或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于主营业务收入所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）我们通过查阅合同及与管理层访谈，对与收入确认有关的控制权转移时点进行分析评估，进而评估交大昂立收入确认政策是否符合企业会计准则规定；

（3）执行分析性复核程序，针对交大昂立主营业务收入划分为保健品及医养两个类别，分别将收入、毛利率与上年同期进行对比，判断其合理性；

（4）选取样本执行函证程序，询证本期发生的收入金额及往来款项余额，确认收入的真实性、完整性；

（5）执行细节测试，抽样检查重要业务凭证、查阅收款记录、对期后收款进行检查等，确定交大昂立是否按照收入确认政策真实、准确、完整的确认、记录及列报；

（6）对收入执行截止性测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。

(二)商誉减值事项

1.事项描述

如交大昂立合并财务报表附注“五、合并财务报表重要项目注释”之“（十



六) 商誉” 所述, 截止 2021 年 12 月 31 日交大昂立商誉账面原值为 179,456,296.84 元, 商誉减值准备金额为 10,610,199.64 元。交大昂立需在每年末对商誉进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额, 即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时, 交大昂立需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理确定折现率, 这涉及管理层运用重大的会计估计和判断。交大昂立管理层聘请外部估值专家对期末重大的商誉, 基于管理层编制的现金流量预测采用预计未来现金流量折现模型来计算各相关资产组的预计未来现金流量现值。由于商誉金额较大且涉及运用重大的管理层判断和估计, 因此我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于商誉所实施的重要审计程序包括:

- (1) 与前任会计师就 2021 年度商誉减值测试执行的审计程序进行沟通;
- (2) 了解并评价第三方评估专家的胜任能力、专业素质和客观性;
- (3) 基于时任管理层认可的经营预测数据, 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法;
- (4) 获取并阅读外部估值专家出具的评估报告, 对评估报告中所披露的评估依据、评估假设和评估参数进行复核;
- (5) 检查财务报告中对商誉减值相关信息的列报和披露。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

交大昂立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, 交大昂立管理层负责评估交大昂立的持续经营能力, 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交大昂立、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督交大昂立的财务报告过程。



七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对交大昂立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告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交大昂立不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、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. 就交大昂立实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治



理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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



(本页无正文，为《上海交大昂立股份有限公司审计报告(舜天信诚证审字
(2023)第002号)》之签字盖章页)

山东舜天信诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·山东

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二三年十月二十九日



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位:上海交大昂立股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产:			
货币资金	注释1	163,430,601.09	118,012,055.66
交易性金融资产	注释2	12,141,976.76	13,286,110.47
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释3	91,972,909.67	91,919,615.35
应收款项融资			
预付款项	注释4	2,106,004.25	4,646,094.11
其他应收款	注释5	8,065,939.90	7,083,207.37
存货	注释6	55,666,682.41	42,962,552.53
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	注释7	3,639,378.69	4,146,068.65
流动资产合计		337,023,492.77	282,055,704.14
非流动资产:			
发放贷款和垫款	注释8	5,000,000.00	31,324,500.00
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释9	44,530,566.01	84,782,711.79
其他权益工具投资	注释10	9,003,418.19	9,135,952.62
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释11	100,237,228.13	104,081,520.45
固定资产	注释12	131,446,991.30	137,094,236.05
在建工程	注释13	1,382,863.80	4,894,034.35
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释14	86,193,656.19	
无形资产	注释15	14,309,764.68	15,546,457.87
开发支出			
商誉	注释16	168,846,097.20	168,846,097.20
长期待摊费用	注释17	77,190,788.24	109,669,657.84
递延所得税资产	注释18	8,569,161.03	12,147,385.28
其他非流动资产	注释19	364,032,116.09	361,494,083.00
非流动资产合计		1,010,742,650.86	1,039,016,636.45
资产总计		1,347,766,143.63	1,321,072,340.59

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

徐霖

主管会计工作负责人:

程波

会计机构负责人:

曹敏



合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位:上海交大昂立股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债:			
短期借款	注释20	50,000,000.00	80,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释21	29,497,565.62	32,757,019.34
预收款项	注释22	2,844,822.93	2,881,794.23
合同负债	注释23	1,824,522.19	912,013.59
应付职工薪酬	注释24	16,287,254.22	14,333,318.62
应交税费	注释25	35,425,301.17	23,669,752.49
其他应付款	注释26	78,824,209.92	115,208,010.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释27	36,952,073.19	195,066.67
其他流动负债	注释28	986,446.93	6,551,794.84
流动负债合计		252,642,196.17	276,508,769.91
非流动负债:			
长期借款	注释29	105,000,000.00	132,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	注释30	81,083,563.59	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释31		1,042,698.00
递延收益	注释32	10,703,366.45	7,950,176.97
递延所得税负债	注释18	33,998,299.48	34,078,868.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		230,785,229.52	175,071,743.63
负债合计		483,427,425.69	451,580,513.54
股东权益:			
股本	注释33	780,000,000.00	780,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	注释34	55,901,055.35	54,864,296.15
减: 库存股	注释35	25,006,950.00	25,006,950.00
其他综合收益	注释36	20,589,058.50	17,852,857.40
专项储备			
盈余公积	注释37	138,768,496.04	138,768,496.04
未分配利润	注释38	-143,631,390.57	-134,715,674.14
归属于母公司股东权益合计		826,620,269.32	831,763,025.45
少数股东权益		37,718,448.62	37,728,801.60
股东权益合计		864,338,717.94	869,491,827.05
负债和股东权益总计		1,347,766,143.63	1,321,072,340.59

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

程霖

主管会计工作负责人:

程霖

会计机构负责人:

程霖



合并利润表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位:上海交大昂立股份有限公司

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释39	362,576,663.60	342,992,433.74
减: 营业成本	注释39	207,327,528.84	191,771,584.80
税金及附加	注释40	5,250,575.02	5,043,701.05
销售费用	注释41	45,980,921.75	44,009,736.63
管理费用	注释42	40,473,956.85	44,288,316.59
研发费用	注释43	15,642,908.46	12,754,265.59
财务费用	注释44	19,023,508.54	25,290,683.22
其中: 利息费用		18,224,313.38	18,703,595.82
利息收入		2,699,959.42	576,622.47
加: 其他收益	注释45	7,681,434.55	9,097,456.13
投资收益 (损失以“-”号填列)	注释46	899,730.49	67,729,465.78
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,252,145.78	2,240,120.90
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)	注释47	462,529.29	-89,051.81
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	注释48	-32,371,077.38	-688,864.99
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	注释49		-817,361.51
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	注释50	5,963,240.29	10,726,302.72
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		11,513,121.38	105,792,092.18
加: 营业外收入	注释51	639,295.84	5,198,871.07
减: 营业外支出	注释52	1,146,477.87	1,819,200.54
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		11,005,939.35	109,171,762.71
减: 所得税费用	注释53	16,615,249.56	17,317,408.81
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-5,609,310.21	91,854,353.90
其中: 同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-5,609,310.21	91,854,353.90
终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-8,915,716.43	89,533,085.68
少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		3,306,406.22	2,321,268.22
五、其他综合收益的税后净额		2,736,201.10	5,691,816.93
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,736,201.10	5,691,816.93
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-99,400.83	-600,889.00
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		-99,400.83	-600,889.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		2,835,601.93	6,292,705.93
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		2,835,601.93	6,292,705.93
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-2,873,109.11	97,546,170.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,179,515.33	95,224,902.61
归属于少数股东的综合收益总额		3,306,406.22	2,321,268.22
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益		-0.01	0.11
(二) 稀释每股收益		-0.01	0.11

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

徐霖

主管会计工作负责人:

3

会计机构负责人:

曹毅



合并现金流量表

2021年度

编制单位:上海交大昂立股份有限公司

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		380,176,704.52	342,255,360.00
收到的税费返还		5,537,642.71	3,870,166.93
收到其他与经营活动有关的现金	注释54	33,834,549.42	21,155,675.45
经营活动现金流入小计		419,548,896.65	367,281,202.38
购买商品、接受劳务支付的现金		110,659,863.98	112,100,187.86
支付给职工以及为职工支付的现金		117,415,164.41	108,583,500.89
支付的各项税费		28,626,583.91	36,398,949.46
支付其他与经营活动有关的现金	注释54	58,784,743.43	43,019,848.84
经营活动现金流出小计		315,486,355.73	300,102,487.05
经营活动产生的现金流量净额		104,062,540.92	67,178,715.33
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		1,606,663.00	37,238,107.75
取得投资收益收到的现金		134,962.19	59,425.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,250,710.00	23,558,903.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,870,489.80	53,527,707.93
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,862,824.99	114,384,144.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,519,136.34	31,114,167.83
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,519,136.34	31,114,167.83
投资活动产生的现金流量净额		2,343,688.65	83,269,976.56
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,000,000.00	80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	80,000,000.00
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	258,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,424,377.78	19,986,386.11
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			3,328,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释54	19,262,237.47	16,046,953.50
筹资活动现金流出小计		111,686,615.25	294,033,339.61
筹资活动产生的现金流量净额		-61,686,615.25	-214,033,339.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-201,068.89	-185,861.01
五、现金及现金等价物净增加额		44,518,545.43	-63,770,508.73
加:期初现金及现金等价物余额		118,012,055.66	181,782,564.39
六、期末现金及现金等价物余额		162,530,601.09	118,012,055.66

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

徐霖

主管会计工作负责人:

程政

会计机构负责人:

曹毅



合并股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					
	归属于母公司股东权益			少数股东权益		
	股本	资本公积	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	780,000,000.00	54,864,256.15	17,852,857.40		37,728,801.60	872,628,863.29
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						-3,137,036.24
二、本年年末余额	780,000,000.00	54,864,256.15	17,852,857.40		37,728,801.60	869,491,827.05
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额		1,036,759.20	2,738,201.10		-40,352.38	-5,153,093.11
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(二) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(三) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(四) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(五) 其他						
四、本年年末余额	780,000,000.00	55,901,015.35	20,591,058.50		37,718,448.62	864,338,717.94

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	780,000,000.00	54,864,286.15	8,959,996.50	12,161,046.47		137,933,066.13
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、本年年末余额	780,000,000.00	54,864,286.15	8,959,996.50	12,161,046.47		137,933,066.13
三、本年增减变动金额						
(一)综合收益总额						
(二)股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三)利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四)股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五)专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六)其他						
四、本年年末余额	780,000,000.00	54,864,286.15	25,006,990.00	17,852,857.40		138,798,456.04
少数股东权益						
五、本年年末余额						
少数股东权益						
六、本年年末余额						
少数股东权益						
七、本年年末余额						
少数股东权益						
八、本年年末余额						
少数股东权益						
九、本年年末余额						
少数股东权益						
十、本年年末余额						
少数股东权益						
十一、本年年末余额						
少数股东权益						
十二、本年年末余额						
少数股东权益						
十三、本年年末余额						
少数股东权益						
十四、本年年末余额						
少数股东权益						
十五、本年年末余额						
少数股东权益						
十六、本年年末余额						
少数股东权益						
十七、本年年末余额						
少数股东权益						
十八、本年年末余额						
少数股东权益						
十九、本年年末余额						
少数股东权益						
二十、本年年末余额						
少数股东权益						
二十一、本年年末余额						
少数股东权益						
二十二、本年年末余额						
少数股东权益						
二十三、本年年末余额						
少数股东权益						
二十四、本年年末余额						
少数股东权益						
二十五、本年年末余额						
少数股东权益						
二十六、本年年末余额						
少数股东权益						
二十七、本年年末余额						
少数股东权益						
二十八、本年年末余额						
少数股东权益						
二十九、本年年末余额						
少数股东权益						
三十、本年年末余额						
少数股东权益						
三十一、本年年末余额						
少数股东权益						
三十二、本年年末余额						
少数股东权益						
三十三、本年年末余额						
少数股东权益						
三十四、本年年末余额						
少数股东权益						
三十五、本年年末余额						
少数股东权益						
三十六、本年年末余额						
少数股东权益						
三十七、本年年末余额						
少数股东权益						
三十八、本年年末余额						
少数股东权益						
三十九、本年年末余额						
少数股东权益						
四十、本年年末余额						
少数股东权益						
四十一、本年年末余额						
少数股东权益						
四十二、本年年末余额						
少数股东权益						
四十三、本年年末余额						
少数股东权益						
四十四、本年年末余额						
少数股东权益						
四十五、本年年末余额						
少数股东权益						
四十六、本年年末余额						
少数股东权益						
四十七、本年年末余额						
少数股东权益						
四十八、本年年末余额						
少数股东权益						
四十九、本年年末余额						
少数股东权益						
五十、本年年末余额						
少数股东权益						
五十一、本年年末余额						
少数股东权益						
五十二、本年年末余额						
少数股东权益						
五十三、本年年末余额						
少数股东权益						
五十四、本年年末余额						
少数股东权益						
五十五、本年年末余额						
少数股东权益						
五十六、本年年末余额						
少数股东权益						
五十七、本年年末余额						
少数股东权益						
五十八、本年年末余额						
少数股东权益						
五十九、本年年末余额						
少数股东权益						
六十、本年年末余额						
少数股东权益						
六十一、本年年末余额						
少数股东权益						
六十二、本年年末余额						
少数股东权益						
六十三、本年年末余额						
少数股东权益						
六十四、本年年末余额						
少数股东权益						
六十五、本年年末余额						
少数股东权益						
六十六、本年年末余额						
少数股东权益						
六十七、本年年末余额						
少数股东权益						
六十八、本年年末余额						
少数股东权益						
六十九、本年年末余额						
少数股东权益						
七十、本年年末余额						
少数股东权益						
七十一、本年年末余额						
少数股东权益						
七十二、本年年末余额						
少数股东权益						
七十三、本年年末余额						
少数股东权益						
七十四、本年年末余额						
少数股东权益						
七十五、本年年末余额						
少数股东权益						
七十六、本年年末余额						
少数股东权益						
七十七、本年年末余额						
少数股东权益						
七十八、本年年末余额						
少数股东权益						
七十九、本年年末余额						
少数股东权益						
八十、本年年末余额						
少数股东权益						
八十一、本年年末余额						
少数股东权益						
八十二、本年年末余额						
少数股东权益						
八十三、本年年末余额						
少数股东权益						
八十四、本年年末余额						
少数股东权益						
八十五、本年年末余额						
少数股东权益						
八十六、本年年末余额						
少数股东权益						
八十七、本年年末余额						
少数股东权益						
八十八、本年年末余额						
少数股东权益						
八十九、本年年末余额						
少数股东权益						
九十、本年年末余额						
少数股东权益						
九十一、本年年末余额						
少数股东权益						
九十二、本年年末余额						
少数股东权益						
九十三、本年年末余额						
少数股东权益						
九十四、本年年末余额						
少数股东权益						
九十五、本年年末余额						
少数股东权益						
九十六、本年年末余额						
少数股东权益						
九十七、本年年末余额						
少数股东权益						
九十八、本年年末余额						
少数股东权益						
九十九、本年年末余额						
少数股东权益						
一百、本年年末余额						
少数股东权益						
一百零一、本年年末余额						
少数股东权益						
一百零二、本年年末余额						
少数股东权益						
一百零三、本年年末余额						
少数股东权益						
一百零四、本年年末余额						
少数股东权益						
一百零五、本年年末余额						
少数股东权益						
一百零六、本年年末余额						
少数股东权益						
一百零七、本年年末余额						
少数股东权益						
一百零八、本年年末余额						
少数股东权益						
一百零九、本年年末余额						
少数股东权益						
一百一十、本年年末余额						
少数股东权益						
一百一十一、本年年末余额						
少数股东权益						
一百一十二、本年年末余额						
少数股东权益						
一百一十三、本年年末余额						
少数股东权益						
一百一十四、本年年末余额						
少数股东权益						
一百一十五、本年年末余额						
少数股东权益						
一百一十六、本年年末余额						
少数股东权益						
一百一十七、本年年末余额						
少数股东权益						
一百一十八、本年年末余额						
少数股东权益						
一百一十九、本年年末余额						
少数股东权益						
一百二十、本年年末余额						
少数股东权益						
一百二十一、本年年末余额						
少数股东权益						
一百二十二、本年年末余额						
少数股东权益						
一百二十三、本年年末余额						
少数股东权益						
一百二十四、本年年末余额						
少数股东权益						
一百二十五、本年年末余额						
少数股东权益						
一百二十六、本年年末余额						
少数股东权益						
一百二十七、本年年末余额						
少数股东权益						
一百二十八、本年年末余额						
少数股东权益						
一百二十九、本年年末余额						
少数股东权益						
一百三十、本年年末余额						
少数股东权益						
一百三十一、本年年末余额						
少数股东权益						
一百三十二、本年年末余额						
少数股东权益						
一百三十三、本年年末余额						
少数股东权益						
一百三十四、本年年末余额						
少数股东权益						
一百三十五、本年年末余额						
少数股东权益						
一百三十六、本年年末余额						
少数股东权益						
一百三十七、本年年末余额						
少数股东权益						
一百三十八、本年年末余额						
少数股东权益						
一百三十九、本年年末余额						
少数股东权益						
一百四十、本年年末余额						
少数股东权益						
一百四十一、本年年末余额						
少数股东权益						
一百四十二、本年年末余额						
少数股东权益						
一百四十三、本年年末余额						
少数股东权益						
一百四十四、本年年末余额						
少数股东权益						
一百四十五、本年年末余额					</	

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位:上海交大昂立股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	上期期末余额
流动资产:			
货币资金		33,974,593.13	39,505,402.21
交易性金融资产		12,141,976.76	13,286,110.47
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	33,950,140.52	35,886,714.74
应收款项融资			
预付款项		1,820,902.78	1,406,318.33
其他应收款	注释2	212,026,269.34	212,164,626.35
存货		15,959,079.63	12,867,937.03
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			
流动资产合计		309,872,962.16	315,117,109.13
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	注释3	1,110,868,320.76	1,111,079,585.84
其他权益工具投资		9,003,418.19	9,135,952.62
其他非流动金融资产			
投资性房地产		16,396,583.99	17,153,531.03
固定资产		76,326,061.80	82,813,731.92
在建工程		898,963.47	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		25,521,088.28	
无形资产		1,877,591.89	1,949,186.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		37,421,444.15	43,513,596.07
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,914,998.09	354,165.00
非流动资产合计		1,281,228,470.62	1,265,999,749.31
资产总计		1,591,101,432.78	1,581,116,858.44

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

徐霖

主管会计工作负责人:

朱玉文

会计机构负责人:

曹毅



母公司资产负债表（续）
2021年12月31日

编制单位：上海交大昂立股份有限公司 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		50,000,000.00	80,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,974,927.50	15,510,918.36
预收款项		47,641.09	47,641.09
合同负债			
应付职工薪酬		6,264,100.00	4,729,065.00
应交税费		1,915,458.05	537,267.56
其他应付款		178,239,327.83	149,629,876.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		31,831,682.06	195,066.67
其他流动负债			
流动负债合计		280,273,136.53	250,649,835.43
非流动负债：			
长期借款		105,000,000.00	132,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		21,997,445.40	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,374,610.69	7,950,176.97
递延所得税负债		1,139,006.00	1,056,507.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		134,511,062.09	141,006,684.25
负债合计		414,784,198.62	391,656,519.68
股东权益：			
股本		780,000,000.00	780,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		64,395,138.35	64,395,138.35
减：库存股		25,006,950.00	25,006,950.00
其他综合收益		3,067,401.16	3,166,801.99
专项储备			
盈余公积		138,768,496.04	138,768,496.04
未分配利润		215,093,148.61	228,136,852.38
股东权益合计		1,176,317,234.16	1,189,460,338.76
负债和股东权益总计		1,591,101,432.78	1,581,116,858.44

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

程霖

主管会计工作负责人：

程炎

会计机构负责人：

曹敏



编制单位:上海交大昂立股份有限公司

母公司利润表

2021年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	98,983,640.48	87,168,471.18
减: 营业成本	注释4	68,074,014.75	59,382,215.62
税金及附加		1,438,207.04	910,840.75
销售费用		629,478.26	1,006,397.70
管理费用		23,421,189.53	22,277,538.34
研发费用		11,834,621.51	9,298,228.86
财务费用		13,222,728.79	17,413,078.76
其中: 利息费用		13,346,733.85	17,650,180.56
利息收入		152,509.76	271,753.93
加: 其他收益		4,073,195.80	538,784.55
投资收益(损失以“-”号填列)	注释5	-2,179,891.09	30,411,449.56
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-211,265.08	3,233,690.77
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)		462,529.29	-89,051.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)		672.05	32,156.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)			-200,631.76
资产处置收益(损失以“-”号填列)		5,087,238.60	196,371.54
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-12,192,854.75	7,769,249.97
加: 营业外收入		200,882.86	1,354,823.41
减: 营业外支出		936,099.56	383,067.32
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-12,928,071.45	8,741,006.06
减: 所得税费用		115,632.32	86,707.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-13,043,703.77	8,654,299.06
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-13,043,703.77	8,654,299.06
(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		-99,400.83	-600,889.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-99,400.83	-600,889.00
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		-99,400.83	-600,889.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-13,143,104.60	8,053,410.06
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

张霖

主管会计工作负责人:

9

朱莹改

会计机构负责人:

曾敬



母公司现金流量表

2021年度

编制单位:上海交大昂立股份有限公司

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	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		102,645,517.41	84,024,998.51
收到的税费返还		261,532.65	486,122.74
收到其他与经营活动有关的现金		134,114,670.32	94,046,298.93
经营活动现金流入小计		237,021,720.38	178,557,420.18
购买商品、接受劳务支付的现金		46,019,508.54	45,505,352.21
支付给职工以及为职工支付的现金		28,748,467.26	25,275,133.51
支付的各项税费		8,423,105.47	3,647,762.84
支付其他与经营活动有关的现金		113,906,884.84	35,522,769.52
经营活动现金流出小计		197,097,966.11	109,951,018.08
经营活动产生的现金流量净额		39,923,754.27	68,606,402.10
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		1,606,663.00	19,097,055.96
取得投资收益收到的现金		134,962.19	4,379,425.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,317,110.00	449,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			52,195,100.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,058,735.19	76,121,081.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,000,601.76	3,975,744.30
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,000,601.76	3,975,744.30
投资活动产生的现金流量净额		1,058,133.43	72,145,337.13
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		50,000,000.00	105,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	105,000,000.00
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	258,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,592,377.78	17,638,702.78
支付其他与筹资活动有关的现金		5,820,319.00	16,046,953.50
筹资活动现金流出小计		97,412,696.78	291,685,656.28
筹资活动产生的现金流量净额		-47,412,696.78	-186,685,656.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,430,809.08	-45,933,917.05
五、现金及现金等价物净增加额		39,505,402.21	85,439,319.26
加:期初现金及现金等价物余额		33,074,593.13	39,505,402.21
六、期末现金及现金等价物余额			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

徐霖

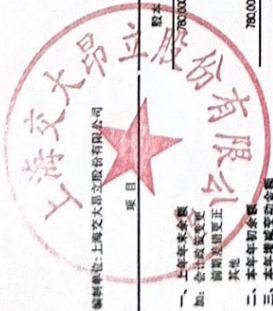
主管会计工作负责人:

朱莹

会计机构负责人:

申永





母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					期末权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	780,000,000.00	—	64,365,138.35	25,006,550.00	3,166,801.99	1,069,460,338.76
加: 会计政策变更	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	780,000,000.00	—	64,365,138.35	25,006,550.00	3,166,801.99	1,069,460,338.76
三、本年增减变动金额	—	—	—	—	—	—
(一) 综合收益总额	—	—	—	—	—	—
1. 股东投入和减少资本	—	—	—	—	—	—
2. 其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—
3. 股份支付计入股东权益的金额	—	—	—	—	—	—
4. 其他	—	—	—	—	—	—
(二) 利润分配	—	—	—	—	—	—
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—	—
2. 对股东的分配	—	—	—	—	—	—
3. 其他	—	—	—	—	—	—
(三) 股东权益内部结转	—	—	—	—	—	—
1. 资本公积转增股本	—	—	—	—	—	—
2. 盈余公积转增股本	—	—	—	—	—	—
3. 盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—
5. 其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—
6. 其他	—	—	—	—	—	—
(四) 专项储备	—	—	—	—	—	—
1. 本期提取	—	—	—	—	—	—
2. 本期使用	—	—	—	—	—	—
(五) 其他	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	780,000,000.00	—	64,365,138.35	25,006,550.00	3,067,401.16	1,078,317,234.16

(后附财务报表附注为财务报表组成部分)

企业法定代表人:

徐霖

主管会计工作负责人:

徐斌

会计机构负责人:

曹敏





母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	上期金额					
	股本	资本公积	其他权益工具	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	780,000,000.00	64,365,138.35	其他	其他综合收益	137,303,066.13	220,347,303.23
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	780,000,000.00	64,365,138.35		3,767,690.99	137,303,066.13	220,347,303.23
三、本年年末余额	780,000,000.00	64,365,138.35		400,889.00	137,303,066.13	220,347,303.23
(一) 综合收益总额						
1. 股本投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(二) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	780,000,000.00	64,365,138.35		3,168,671.99	137,708,486.04	220,136,652.38

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

徐霖

主管会计工作负责人:

程斌

会计机构负责人:

曹敏



上海交大昂立股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

上海交大昂立股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海交大昂立生物制品有限公司，于上一九九七经批准改制组建为股份有限公司，并于二〇〇一年七月二日在上海证券交易所上市。股票代码为 600530。所属行业为保健食品行业类。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司股本总数 78,000 万股，无限售条件股份为 78,000 万股。注册地址：上海市松江区环城路 666 号，统一社会信用代码：9131000013412536XD。

(二)公司的业务性质和主要经营活动

主要业务活动：食品及保健食品的原料和终端产品的研发、生产、销售，以及老年医疗护理机构的运营和管理。

经营范围：旅行社业务；消毒产品生产（除一次性使用医疗用品）；药品批发；药品零售；食品生产；食品销售；道路货物运输；食品流通。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：消毒制品销售，金属材料、仪器设备、食用农产品、日用百货、医疗器械的销售，从事食品科技、生物科技、医药科技、计算机软件科技、网络科技、仪器设备、医疗器械专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，营养健康咨询服务，体育经纪，商务咨询，翻译服务，票务代理，仓储服务（除危险品），自有房屋租赁，从事货物及技术的进出口业务，养老服务，信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），单位后勤管理服务，企业管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 26 户，详见本附注七、在其他主体中

的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 0 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见本附注八、合并范围的变更。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 10 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

营业周期是指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。本公司以一年 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。

(四)记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主

要经济环境确定其记账本位币，昂立国际投资有限公司的记账本位币为港币。
本财务报表以人民币列示。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

2. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与

本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别

享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民

币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率(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。)折算。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收

入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（1）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（2）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（3）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情

形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的

估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失

的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违

约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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

2）对于租赁应收款项，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预

期收取的现金流量之间差额的现值。

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

4) 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。

本公司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。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 银行承兑汇票组合	银行承兑汇票	管理层评价该类款项具有较低信用风险，一般不计提信用减值损失
组合 2: 商业承兑汇票组合	商业承兑汇票	对于不存在重大信用风险由信誉良好的政府单位、国有企业、上市公司等作为出票人或者背书人的，本集团不计提信用损失；对于承兑人为信用风险较高的企业则计提信用损失

(十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：合并范围内关联方往来	合并范围内的关联公司往来	风险较低，不计提
组合 2：其他关联往来	非合并范围内的关联公司往来	风险较低，不计提
组合 3：账龄组合	其他应收款项	参考历史信用损失经验，计算预期信用损失

(十三)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：合并范围内关联方往来	合并范围内的关联公司往来	不计提
组合 2：低风险组合	保证金及押金等风险较低项目	不计提
组合 3：账龄组合	其他应收款项	参考历史信用损失经验，预期信用损失

(十四)存货

1. 存货的分类

存货分类为:在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

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

存货在发出时按移动加权平均法计价。

2. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销;
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

(十五)合同资产

本公司将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）6.金融工具减值。

(十六)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职

工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十七)发放贷款和垫款

本公司对发放贷款和垫款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的发放贷款和垫款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将发放贷款和垫款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
正常	贷款风险分类指引
关注	
次级	
可疑	
损失	

(十八)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允

价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首

先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变

动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十九)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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(二十)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	35/40	5	2.71-2.38
机器设备	年限平均法	10-15	5	9.5-6.3
电子设备	年限平均法	3-10	0-5	33.33-9.5
运输设备	年限平均法	3-5	0-5	33.33-9.5
家具及运营设备	年限平均法	3-10	0-5	33.33-9.5

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

(二十一)在建工程

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

(二十二)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用

或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十三)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十四)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	权证上规定的使用年限	权利证书有效期
管理软件	5-10	预计受益期间
专利技术	10	权利证书有效期
商标使用权	10	预计受益期间
专有技术	5.5-10	预计受益期间
经营权	12.42	合同约定

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）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。

（二十五）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十六)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费、经营租入固定资产的改建支出和预付广告费。

2. 摊销年限

装修费按 5 年和租期孰低年限摊销；

经营租入固定资产的改建支出按剩余租赁期与尚可使用年限两者中较短的期限摊销；

预付广告费按广告受益期限摊销。

(二十七)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十八)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十九)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下,租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项;

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十一)收入

1. 收入确认的一般原则

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,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行的履约义务,本公司按照履约进度,在一段时间内确认收入:

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;
- (3) 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。

否则,本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司根据商品和劳务的性质,采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度(投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度)。当履约进度不能合理确定时,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。

2. 收入确认的具体方法

本公司的主要经营活动为：食品及保健食品的原料和终端产品的研发、生产、销售以及老年医疗护理机构的运营及管理。

A.对于保健品板块的业务

（1）公司对部分区域经销商的销售采用买断模式，以货物到达指定地点并经客户确认验收的时间作为风险和报酬的转移时点确认销售收入；

（2）买断模式外的其他区域经销商采用委托代销模式，公司收到客户代销结算清单的时间作为风险报酬的转移时点确认销售收入；

（3）对于国外销售根据货物报关并经海关系统确认结关单日确认销售收入；

B.对于医养板块的业务

公司提供的服务主要为医疗护理、生活照料及健康管理及养老机构运营的咨询服务等。由于公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，公司对于日常的医疗护理服务大多为先交款再入住的原则，因此公司按照合同约定，按照约定的时间周期为老人提供相应的医疗健康护理服务时确认收入。而对于管理咨询服务则按照合同约定在提供相应的养老机构运营的咨询服务并且与对方结算后确认收入。

(三十二)合同成本

1.合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2.合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣

金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十三) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

与收益相关的政府补助，对于政府文件未明确规定补助对象的，将取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，本公司将所取得的这部分政府补助归类为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

(三十四)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项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)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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;
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十五)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、（二十三）使用权资产和（三十）租赁负债。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择

权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 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出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；

取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十六)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更及依据

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

2. 会计政策变更的影响

本公司执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响汇总如下：

合并报表项目	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
资产：			
预付款项	4,646,094.11	-2,152,353.87	2,493,740.24
使用权资产		138,754,676.89	138,754,676.89
递延所得税资产	12,147,385.28	-1,340,316.43	10,807,068.85
负债：			
一年内到期的非流动负债	195,066.67	9,938,662.54	10,133,729.21
其他流动负债	6,551,794.84	-5,881,318.54	670,476.30
租赁负债		131,204,662.59	131,204,662.59

母公司报表项目	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
资产：			
使用权资产		30,625,305.92	30,625,305.92
负债：			
一年内到期的非流动负债	195,066.67	3,991,245.09	4,186,311.76
租赁负债		26,634,060.83	26,634,060.83

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
上海诺农国际贸易有限公司	20%
上海交大昂立视购电子商务有限公司	20%
南通三里敦护理院有限公司	20%
嘉兴市康慈护理院有限公司	20%
上海诺德生物实业有限公司	15%
昂立国际投资有限公司	16.5%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 根据财政部、国家税务总局财税〔2019〕13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局 2021 年第 12 号公告：为进一步支持小微企业和个体工商户发展，现就实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策有关事项公告如下：一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公告执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

子公司上海诺农国际贸易有限公司、上海交大昂立视购电子商务有限公司、南通三里敦护理院有限公司和嘉兴市康慈护理院有限公司 2021 年度符合小型微利企业的认定标准，企业所得税按 20% 计缴。

2. 经上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准, 2018 年 11 月 27 日, 上海诺德生物实业有限公司获得高新技术企业证书, 有效期三年, 证书编号 GR201831002003, 公司享受所得税税率 15% 的税收优惠。公司于 2021 年 11 月 18 日取得新的高新技术企业证书, 认定有效期三年, 证书编号 GR202131002766, 根据税法规定, 公司享受所得税税率 15% 的税收优惠。

3. 根据嘉兴市秀洲区国家税务局于 2016 年 7 月 26 日出具的《纳税人减免备案登记表》, 嘉兴市康慈护理院有限公司办理的“医疗机构提供的医疗服务免征增值税”备案事项已予以接受备案。核准对嘉兴市康慈护理院有限公司在 2016 年 5 月 1 日起提供的符合免税条款的医疗服务收入, 免征增值税。

4. 根据宁波市江北区国家税务局于 2016 年 4 月 15 日出具的《纳税人减免备案登记表》, 宁波江北康养医院有限公司办理的“医疗机构提供的医疗服务免征增值税”备案事项已予以接受备案。核准对宁波江北康养医院有限公司在 2016 年 5 月 1 日起提供的符合免税条款的医疗服务收入, 免征增值税。

5. 根据国家税务总局南通市税务局于 2018 年 7 月 13 日出具的《纳税人减免备案登记表》, 南通三里敦护理院有限公司办理的“医疗机构提供的医疗服务免征增值税”备案事项已予以接受备案。核准对南通三里敦护理院有限公司在 2018 年 7 月 1 日起提供的符合免税条款的医疗服务收入, 免征增值税。

6. 根据国家税务总局南通市税务局于 2018 年 8 月 1 日出具的《纳税人减免备案登记表》, 南通三里敦护理院管理有限公司办理的“医疗机构提供的医疗服务免征增值税”备案事项已予以接受备案。核准对南通三里敦护理院管理有限公司在 2018 年 8 月 1 日起提供的符合免税条款的医疗服务收入, 免征增值税。

7. 国家税务总局南通市税务局核准南通乐龄老年护理院有限公司在 2016 年 11 月 1 日起提供的符合免税条款的服务收入, 免征增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,648.08	52,707.18

项目	期末余额	期初余额
银行存款	158,247,433.62	117,788,901.42
其他货币资金	5,172,519.39	170,447.06
合计	163,430,601.09	118,012,055.66
其中：存放在境外的款项总额	1,031,269.33	1,061,591.88

注：期末货币资金存在使用有限制款项合计为 900,000.00 元，均为因司法冻结而使用有限制的银行存款。

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	12,141,976.76	13,286,110.47
其中：		
权益工具投资	12,141,976.76	13,286,110.47
合计	12,141,976.76	13,286,110.47

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	86,357,672.89	92,927,771.47
1—2 年	13,359,726.28	1,176,975.79
2—3 年	908,788.59	620,553.39
3 年以上	12,949,107.03	12,800,767.36
小计	113,575,294.79	107,526,068.01
减：坏账准备	21,602,385.12	15,606,452.66
合计	91,972,909.67	91,919,615.35

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	21,820,686.25	19.21	7,490,585.22	34.33	14,330,101.03
按组合计提坏账准备的 应收账款	91,754,608.54	80.79	14,111,799.90	15.38	77,642,808.64

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
组合 1: 其他关联往来	13,840,043.66	12.18	96,287.36	0.70	13,743,756.30
组合 2: 低风险组合					
组合 3: 账龄组合	77,914,564.88	68.61	14,015,512.54	17.99	63,899,052.34
合计	113,575,294.79	/	21,602,385.12	/	91,972,909.67

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	12,236,707.20	11.38	1,636,707.20	13.38	10,600,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	95,289,360.81	88.62	13,969,745.46	14.66	81,319,615.35
其中:					
组合 1: 其他关联往来	15,553,905.73	14.47			15,553,905.73
组合 2: 低风险组合					
组合 3: 账龄组合	79,735,455.08	74.15	13,969,745.46	17.52	65,765,709.62
合计	107,526,068.01	/	15,606,452.66	/	91,919,615.35

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州兆元置地有限公司	10,600,000.00			注 1
江苏华润万家超市有限公司	195,854.69	195,854.69	100.00	预计无法收回
秦皇岛长胜营养健康科技有限公司	72,500.00	72,500.00	100.00	预计无法收回
EXCELSIOR NUTRITION INC	15,397.32	15,397.32	100.00	预计无法收回
家乐福(中国)管理咨询服务有限公司	3,994,001.73	925,324.06	23.17	预计部分无法收回
汤球	34,423.58	34,423.58	100.00	出院费用未收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陈正桂	143,435.78	143,435.78	100.00	出院费用未收回
上海莫瑟乐国际贸易有限公司	10,018.78	10,018.78	100.00	预计无法收回
上海迅天国际贸易有限公司	84,456.00	84,456.00	100.00	预计无法收回
PHOENIX TRADING.CO	442,209.76	442,209.76	100.00	预计无法收回
上海东方电视购物有限公司	140,262.35	140,262.35	100.00	预计无法收回
合肥苏鲜生超市采购有限公司	6,088,126.26	5,426,702.90	89.14	预计无法收回
合计	21,820,686.25	7,490,585.22	34.33	/

注 1：公司全资子公司上海昂立实业有限公司于 2023 年 7 月 13 日收到苏州兆元置地有限公司 10,714,289.00 元（含诉讼费、律师费等）。

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合 1：其他关联往来

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	13,840,043.66	0.70	96,287.36	15,553,905.73		
合计	13,840,043.66		96,287.36	15,553,905.73		

注：应收上海交大科技发展有限公司往来款金额 96,287.36 元，预计无法收回。

(2) 组合 2：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	64,090,313.15	2.78	1,784,561.10
1 至 2 年	1,275,799.90	10.00	127,579.99
2 至 3 年	556,350.47	20.00	111,270.09
3 年以上	11,992,101.36	100.00	11,992,101.36
合计	77,914,564.88	/	14,015,512.54

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回 或转 回	核销	其他 变动	
坏账准 备	15,606,452.66	5,995,932.46				21,602,385.12
合计	15,606,452.66	5,995,932.46				21,602,385.12

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末 余额比例（%）	坏账准备期末余额
宁波市社会保险管理服务中心	16,682,966.06	14.69	834,148.30
苏州兆元置地有限公司	10,600,000.00	9.33	
康成投资（中国）有限公司	9,487,663.91	8.35	94,876.64
上海瑞通护理院	7,346,968.09	6.47	
合肥苏鲜生超市采购有限公司	6,088,126.26	5.36	5,426,702.90
合计	50,205,7243.24	44.20	6,355,727.84

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,083,617.63	98.93	4,603,306.76	99.08
1 至 2 年	20,745.60	0.99	41,146.33	0.88
2 至 3 年			1,641.02	0.04
3 年以上	1,641.02	0.08		
合计	2,106,004.25	100.00	4,646,094.11	100.00

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	期末余额	占预付款项总额的比 例(%)
大信会计师事务所（特殊普通合伙）	800,000.00	37.99
安庆市胜佳贸易有限公司	270,000.00	12.82
上海东展国际贸易有限公司	195,163.53	9.27
山东东阿东方阿胶股份有限公司	158,517.28	7.53
宣城柏维力生物工程有限公司	121,384.80	5.76
合计	1,545,065.61	73.37

注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,065,939.90	7,083,207.37
合计	8,065,939.90	7,083,207.37

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,857,197.60	2,945,388.52
1—2 年	197,726.56	2,107,310.60
2—3 年	1,108,050.60	567,553.52
3 年以上	10,719,760.89	10,229,105.56
小计	16,882,735.65	15,849,358.20
减：坏账准备	8,816,795.75	8,766,150.83
合计	8,065,939.90	7,083,207.37

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	4,421,645.80	4,207,872.29
备用金	859,787.60	1,452,468.10
往来款	11,601,302.25	10,189,017.81
合计	16,882,735.65	15,849,358.20

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	8,203,370.83		562,780.00	8,766,150.83
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-5,772,795.71		5,772,795.71	
—转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
段				
一转回第一阶段				
本期计提	100,934.47			100,934.47
本期转回	50,289.55			50,289.55
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,481,220.04		6,335,575.71	8,816,795.75

4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	8,766,150.83	100,934.47	50,289.55			8,816,795.75
合计	8,766,150.83	100,934.47	50,289.55			8,816,795.75

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海昂立包装彩印有限公司	往来款	3,712,795.71	3 年以上	21.99	3,712,795.71
上海高信教育科技有限公司	往来款	2,060,000.00	3 年以上	12.20	2,060,000.00
南通市崇川区狼山镇街道财政所	往来款	1,117,400.00	1 年以内	8.43	
		305,200.00	1-2 年		
上海川沙宾馆有限公司	保证金押金	1,000,000.00	2-3 年	5.92	
上海高博特生物保健品有限公司	保证金押金	1,000,000.00	2-3 年	5.92	
合计	/	9,195,395.71	/	54.46	5,772,795.71

6. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
南通市崇川区狼山	民办养老机构运营	1,117,400.00	1 年以	2022 年 1 月 25

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
镇街道财政所	补贴		内	日 2023 年 6 月
		305,200.00	1-2 年	2022 年 1 月 25 日
南通市崇川区财政局	民办养老机构运营补贴	465,750.00	1 年以内	2023 年 6 月
		377,250.00	1-2 年	2022 年 1 月 25 日

注释 6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	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	13,028,598.59	312,350.97	12,716,247.62	7,305,740.90	795,203.31	6,510,537.59
委托加工物资				629,994.62		629,994.62
在产品	656,755.50	304,803.92	351,951.58	4,816,978.83		4,816,978.83
库存商品	46,317,572.77	3,719,089.56	42,598,483.21	34,840,844.72	3,835,803.23	31,005,041.49
合计	60,002,926.86	4,336,244.45	55,666,682.41	47,593,559.07	4,631,006.54	42,962,552.53

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	795,203.31			482,852.34			312,350.97
在产品		304,803.92					304,803.92
库存商品	3,835,803.23	83,918.09		200,631.76			3,719,089.56
合计	4,631,006.54	388,722.01		683,484.10			4,336,244.45

注释 7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,162,921.06	2,543,230.92
待认证进项税额	1,378,250.52	1,602,837.73
预缴所得税	348.48	
其他	97,858.63	
合计	3,639,378.69	4,146,068.65

注释 8. 发放贷款及垫款

1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
发放贷款和垫款总额	64,849,000.00	64,849,000.00
发放贷款和垫款损失准备	-59,849,000.00	-33,524,500.00
合计	5,000,000.00	31,324,500.00

2. 发放贷款和垫款账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额		62,649,000.00	2,200,000.00	64,849,000.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-52,649,000.00	52,649,000.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期新增				
本期直接减记				
本期终止确认				
其他变动				
期末余额		10,000,000.00	54,849,000.00	64,849,000.00

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额		31,324,500.00	2,200,000.00	33,524,500.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-26,324,500.00	26,324,500.00	
—转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
一、转回第一阶段				
本期计提			26,324,500.00	26,324,500.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		5,000,000.00	54,849,000.00	59,849,000.00

注释 9. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	44,897,485.89	366,919.88	44,530,566.01	85,149,631.67	366,919.88	84,782,711.79
合计	44,897,485.89	366,919.88	44,530,566.01	85,149,631.67	366,919.88	84,782,711.79

1. 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营、合营企业											
苏州兆元置地有限公司	50,541,281.60			-902,153.45			39,000,000.00			10,639,128.15	
ONLY MICH LANGKAWI GAMAT SARNG BURUNG (M) SDN. BHD.	366,919.88									366,919.88	366,919.88
上海慧盛创业投资有限公司	136,136.49			-3,174.22						132,962.27	
上海交大慧谷广场（上饶）有限公司	20,000,000.00									20,000,000.00	
上海徐汇昂立小额贷款股份公司	14,105,293.70			-346,818.11						13,758,475.59	
合计	85,149,631.67			-1,252,145.78			39,000,000.00			44,897,485.89	366,919.88

注：公司于 2004 年以 2,000 万元对价获得上海交大慧谷广场（上饶）有限公司 20%股权，2011 年 4 月收到上海交大慧谷广场（上

饶)有限公司划款 2,000 万元,冲减长期股权投资。根据上海交大慧谷广场(上饶)有限公司提供的相关资料,对公司的往来仍分别在“其他应收款”及“实收资本”核算,且工商信息仍显示公司为上海交大慧谷广场(上饶)有限公司 20%股东。

注释 10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
北京绿色金可生物技术股份有限公司	6,331,163.60	6,560,295.07
国泰君安投资管理股份有限公司	2,672,254.59	2,575,657.55
合计	9,003,418.19	9,135,952.62

注释 11. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	157,184,816.27	157,184,816.27
2. 本期增加金额		
外购		
存货\固定资产\在建工程转入		
企业合并增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他转出		
4. 期末余额	157,184,816.27	157,184,816.27
二. 累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	53,103,295.82	53,103,295.82
2. 本期增加金额	3,844,292.32	3,844,292.32
计提或摊销	3,844,292.32	3,844,292.32
3. 本期减少金额		
处置		
其他转出		
4. 期末余额	56,947,588.14	56,947,588.14
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置		
其他转出		

项目	房屋建筑物	合计
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	100,237,228.13	100,237,228.13
2. 期初账面价值	104,081,520.45	104,081,520.45

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
山水景苑会所	5,067,332.17	未办理

注释 12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	131,446,991.30	137,094,236.05
固定资产清理		
合计	131,446,991.30	137,094,236.05

(一) 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	计算机及电子设备	家具及运营设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	120,602,864.26	129,479,905.16	3,610,713.90	15,094,413.80	15,492,963.42	284,280,860.54
2. 本期增加金额		6,843,209.17	2,900.00	288,874.85	587,982.21	7,722,966.23
(1) 购置		768,193.45	2,900.00	288,874.85	332,732.21	1,392,700.51
(2) 在建工程转入		6,075,015.72			255,250.00	6,330,265.72
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	815,222.00	968,569.55	54,017.22	707,092.52	1,315,234.14	3,860,135.43
(1) 处置或报废	815,222.00	968,569.55	54,017.22	689,599.55	10,180.00	2,537,588.32
(2) 处置子公司				17,492.97	1,305,054.14	1,322,547.11
4. 期末余额	119,787,642.26	135,354,544.78	3,559,596.68	14,676,196.13	14,765,711.49	288,143,691.34
二、累计折旧						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	家具及运营设备	合计
1. 期初余额	43,290,433.20	67,425,059.00	2,989,754.29	12,381,929.66	8,500,880.84	134,588,056.99
2. 本期增加金额	2,614,161.33	6,895,803.54	217,342.68	666,230.07	1,321,753.42	11,715,291.04
（1）计提	2,614,161.33	6,895,803.54	217,342.68	666,230.07	1,321,753.42	11,715,291.04
3. 本期减少金额	431,749.51	918,106.56	27,368.00	655,099.55	169,364.26	2,201,687.88
（1）处置或报废	431,749.51	918,106.56	27,368.00	651,856.56	3,160.10	2,032,240.73
（2）处置子公司				3,242.99	166,204.16	169,447.15
4. 期末余额	45,472,845.02	73,402,755.98	3,179,728.97	12,393,060.18	9,653,270.00	144,101,660.15
三、减值准备						
1. 期初余额	7,471,067.89	4,898,307.23		229,192.38		12,598,567.50
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额		3,463.11		64.50		3,527.61
（1）处置或报废		3,463.11		64.50		3,527.61
4. 期末余额	7,471,067.89	4,894,844.12		229,127.88		12,595,039.89
四、账面价值						
1. 期末账面价值	66,843,729.35	57,056,944.68	379,867.71	2,054,008.07	5,112,441.49	131,446,991.30
2. 期初账面价值	69,841,363.17	57,156,538.93	620,959.61	2,483,291.76	6,992,082.58	137,094,236.05

注释 13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,382,863.80	4,894,034.35
工程物资		
合计	1,382,863.80	4,894,034.35

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
松江工厂菌粉扩建项目	898,963.47		898,963.47			
嘉兴康慈护理院动拆迁项目	445,154.40		445,154.40			
生产厂搬迁装修项目	4,366,666.65	4,366,666.65		4,366,666.65	4,366,666.65	
污水处理工程	495,626.05	495,626.05		495,626.05	495,626.05	
新建综合车间	217,949.47	179,203.54	38,745.93	1,001,487.51	179,203.54	822,283.97
新污水处理工程				4,071,750.38		4,071,750.38
合计	6,424,360.04	5,041,496.24	1,382,863.80	9,935,530.59	5,041,496.24	4,894,034.35

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
松江工厂菌粉扩建项目	10,000,000.00		898,963.47			898,963.47
污水处理工程	6,500,000.00	4,071,750.38	660,502.44	4,732,252.82		
新建综合车间	44,500,000.00	1,001,487.51	559,224.86	1,342,762.90		217,949.47
嘉兴康慈护理院迁址装修项目	16,000,000.00		445,154.40			445,154.40
南通乐龄老年护理院北楼改造工程	820,600.00		920,101.00	255,250.00	664,851.00	
合计	77,820,600.00	5,073,237.89	3,483,946.17	6,330,265.72	664,851.00	1,562,067.34

续

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
松江工厂菌粉扩建项目	8.99	8.99				自筹
污水处理工程	72.80	72.80				自筹
新建综合车间	79.06	79.06				自筹
嘉兴康慈护理院迁址装修项目	2.78	2.78				自筹
南通乐龄老年护理院北楼改造工程	112.13	100.00				自筹
合计						

注释 14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	138,362,968.33	391,708.56	138,754,676.89
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	39,601,058.54		39,601,058.54
(1) 处置	39,601,058.54		39,601,058.54
4. 期末余额	98,761,909.79	391,708.56	99,153,618.35
二、累计折旧			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	14,287,034.60	47,964.31	14,334,998.91
(1) 计提	14,287,034.60	47,964.31	14,334,998.91
3. 本期减少金额	1,375,036.75		1,375,036.75
4. 期末余额	12,911,997.85	47,964.31	12,959,962.16
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	85,849,911.94	343,744.25	86,193,656.19
2. 期初账面价值	138,362,968.33	391,708.56	138,754,676.89

注释 15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	电脑软件	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	19,508,641.50	1,512,849.11	30,000,000.00	11,546,304.96	2,197,752.65	4,169,999.87	68,935,548.09
2. 本期增加金额					229,550.00	23,400.00	252,950.00
(1) 购置					229,550.00	23,400.00	252,950.00
3. 本期减少金额							
4. 期末余额	19,508,641.50	1,512,849.11	30,000,000.00	11,546,304.96	2,427,302.65	4,193,399.87	69,188,498.09
二、累计摊销							
1. 期初余额	13,153,792.65	1,512,849.11	30,000,000.00	3,629,639.89	942,058.70	1,402,416.30	50,640,756.65
2. 本期增加金额	219,010.08			1,086,957.46	179,442.39	4,233.26	1,489,643.19
(1) 计提	219,010.08			1,086,957.46	179,442.39	4,233.26	1,489,643.19
3. 本期减少金额							
4. 期末余额	13,372,802.73	1,512,849.11	30,000,000.00	4,716,597.35	1,121,501.09	1,406,649.56	52,130,399.84
三、减值准备							
1. 期初余额						2,748,333.57	2,748,333.57
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额						2,748,333.57	2,748,333.57
四、账面价值							
1. 期末账面价值	6,135,838.77			6,829,707.61	1,305,801.56	38,416.74	14,309,764.68
2. 期初账面价值	6,354,848.85			7,916,665.07	1,255,693.95	19,250.00	15,546,457.87

注释 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	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合 并形成	其他	处置	其他	
湖南金农生物资 源股份有限公司	10,610,199.64					10,610,199.64
上海仁杏健康管 理有限公司	168,846,097.20					168,846,097.20
合计	179,456,296.84					179,456,296.84

2. 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
湖南金农生物资 源股份有限公司	10,610,199.64					10,610,199.64
合计	10,610,199.64					10,610,199.64

说明：公司对子公司湖南金农生物资源股份有限公司（以下简称“湖南金农”）的商誉系因 2004 年非同一控制下企业合并支付对价高于对应的可辨认净资产公允价值而形成。由于湖南金农连年持续亏损，公司已对该商誉全额计提减值准备。

3. 商誉减值情况

项目	上海仁杏
商誉账面余额①	168,846,097.20
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	168,846,097.20
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	168,846,097.20
资产组的账面价值⑥	410,793,894.01
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	579,639,991.21
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	632,811,900.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	不减值

（1）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上海仁杏提供医疗管理、运行及相关服务业务的经营性长期资产，包括与以上业务相关的固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用以及其他非流动资产等长期资产作为一个资产组，本年末商誉所在资产组与购买日形成商誉时所确定的资产组一

致

上海仁杏资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了上海立信资产评估有限公司评估机构 2022 年 4 月 20 日出具的《上海交大昂立股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的上海仁杏健康管理有限公司相关资产组可收回金额资产评估报告》信资评报字（2022）第 030032 号的评估结果。

（2）商誉减值测试的过程与方法

1、重要假设及依据

①资产组所在的行业保持稳定发展态势，所遵循的国家和地方的现行法律、法规、制度及社会政治和经济政策与现时无重大变化；

②资产组以目前的规模或目前资产决定的融资能力可达到的规模，按持续经营原则继续经营原有产品或类似产品，不考虑新增资本规模带来的收益；

③资产组所在企业与国内外合作伙伴关系及其相互利益无重大变化；

④国家现行的有关贷款利率、汇率、税赋基准及税率，以及政策性收费等不发生重大变化；

⑤评估结论依据的是委托人及资产组所在企业提供的资料，假设委托人及资产组所在企业提供的资料是客观合理、真实、合法、完整的，委估资产产权清晰。

⑥无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大不利影响。

2、关键参数

本公司按照资产组的预计未来现金流量的现值确定资产组的可收回金额。资产组的预计未来现金流量基于外部估值专家复核的管理层编制的现金流量预测来确定，参数预测期为 2022 年-2026 年（后续为稳定期），未来五年营业收入的年均复合增长率 9.69%。五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合行业发展趋势等因素后确定。预测永续增长率为 0%。计算现值的折现率为 15.09%，为反映相关资产组特定风险的税前折现率。对资产组进行现金流量预测时营业收入预测涉及的主要参数包括开放床位数、入住率和单床收入、增长率等

（3）商誉减值测试的影响

经减值测试，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司因购买上海仁杏形成的商誉未发生减值。

注释 17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
改建支出	108,667,064.80	1,036,028.18	13,051,878.80	21,206,081.38	75,445,132.80
其他	1,002,593.04	1,002,593.04	259,530.64		1,745,655.44
合计	109,669,657.84	2,038,621.22	13,311,409.44	21,206,081.38	77,190,788.24

注释 18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	482,806.05	120,701.52	317,968.48	79,492.12
资产减值准备				
可抵扣亏损	33,032,272.74	8,258,068.19	42,354,151.22	10,588,537.80
直线法租金调整	761,565.27	190,391.32	556,155.72	139,038.93
合计	34,276,644.06	8,569,161.03	43,228,275.42	10,807,068.85

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	131,437,173.92	32,859,293.48	132,089,445.51	33,022,361.38
其他权益工具投资公允价值变动	4,089,868.22	1,022,467.06		
以公允价值计量且其变动计入当期损益公允价值变动			3,626.47	906.62
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产公允价值变动	466,155.76	116,538.94	4,222,402.65	1,055,600.66
合计	135,993,197.90	33,998,299.48	136,315,474.63	34,078,868.66

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	34,276,644.06	59,340,049.04
可抵扣亏损	390,422,796.13	57,429,186.00
合计	424,699,440.19	116,769,235.04

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021 年度		2,755,284.00	
2022 年度	34,003,923.53	5,855,523.00	
2023 年度	13,241,943.65	3,328,434.00	
2024 年度	289,359,208.87	37,827,640.00	
2025 年度	21,101,013.68	7,662,305.00	
2026 年度	32,716,706.40		
合计	390,422,796.13	57,429,186.00	

注释 19. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	3,032,116.09		3,032,116.09	18,000.00		18,000.00
预付设备款				476,083.00		476,083.00
经营收益权	361,000,000.00		361,000,000.00	361,000,000.00		361,000,000.00
合计	364,032,116.09		364,032,116.09	361,494,083.00		361,494,083.00

注：说明经营收益权减值测试过程、关键参数及减值损失的确认方法：

期末按照经营权资产组进行减值测试，测试方法采用对资产组未来多期经营活动税前现金净流量按照税前折现率进行折现，计算其可收回金额。如可收回金额低于其账面价值的，确认经营收益权的减值损失，反之则不计提经营收益权减值。本期通过评估该经营收益权不存在减值迹象，不计提经营收益权减值。

注释 20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
保证借款	20,000,000.00	60,000,000.00
信用借款	30,000,000.00	20,000,000.00
合计	50,000,000.00	80,000,000.00

注释 21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	29,497,565.62	32,757,019.34
合计	29,497,565.62	32,757,019.34

注释 22. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收账款	2,844,822.93	2,881,794.23
合计	2,844,822.93	2,881,794.23

注释 23. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,824,522.19	912,013.59
合计	1,824,522.19	912,013.59

注释 24. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,333,318.62	111,756,933.22	109,936,421.47	16,153,830.37
二、离职后福利-设定提存计划		7,959,321.89	7,825,898.04	133,423.85
三、辞退福利		510,643.94	510,643.94	
四、一年内到期的其他福利				
合计	14,333,318.62	120,226,899.05	118,272,963.45	16,287,254.22

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,585,651.99	96,634,224.67	94,835,509.21	15,384,367.45
二、职工福利费	572,635.00	5,304,819.15	5,372,549.15	504,905.00
三、社会保险费	26,300.86	5,776,008.40	5,718,602.93	83,706.33
其中：医疗及生育保险费	26,300.86	5,152,295.40	5,096,769.48	81,826.78
工伤保险费		579,008.07	577,128.52	1,879.55
其他		44,704.93	44,704.93	
四、住房公积金	11,629.00	3,377,626.83	3,369,538.83	19,717.00
五、工会经费和职工教育经费	137,101.77	664,254.17	640,221.35	161,134.59
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	14,333,318.62	111,756,933.22	109,936,421.47	16,153,830.37

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		7,681,388.14	7,552,290.50	129,097.64
失业保险费		251,145.35	246,819.14	4,326.21
企业年金缴费		26,788.40	26,788.40	
合计		7,959,321.89	7,825,898.04	133,423.85

注释 25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,775,169.44	1,048,553.88
企业所得税	31,013,204.80	20,444,633.06
房产税	1,051,215.57	984,665.06
土地使用税	58,534.70	70,880.40
个人所得税	151,258.75	1,009,057.79
城市维护建设税	180,909.22	28,811.68
教育费附加	146,955.84	39,657.33
其他	48,052.85	43,493.29
合计	35,425,301.17	23,669,752.49

注释 26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	138,916.27	138,916.27
其他应付款	78,685,293.65	115,069,093.86
合计	78,824,209.92	115,208,010.13

(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	138,916.27	138,916.27	未领取
合计	138,916.27	138,916.27	

注：期末余额为应付湖南国际经济开发集团股利。系子公司湖南金农生物资源股份有限公司 2004 年利润分配应支付的股利，湖南国际经济开发集团尚未领取。

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	35,338,002.59	72,480,606.56
押金、保证金	6,608,724.86	6,566,246.62
职工代扣款	991,878.87	618,490.50
预提费用	6,182,558.80	5,552,180.33
股东集资款	29,564,128.53	29,851,569.85
其他		
合计	78,685,293.65	115,069,093.86

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
上海交大慧谷广场（上饶）有限公司	20,000,000.00	往来款
上海施惠特经济发展有限公司	10,356,766.78	子公司股东集资款
孙学文	6,127,551.68	子公司股东集资款
章关富	4,245,831.86	子公司股东集资款
王铭兴	2,973,484.23	子公司股东集资款

黄永飞	2,596,463.57	子公司股东集资款
陆芝再	1,916,314.47	子公司股东集资款
上海腾安消防工程有限公司	1,347,715.94	子公司股东集资款
合计	49,564,128.53	-

注释 27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	27,195,066.67	195,066.67
一年内到期的租赁负债	9,757,006.52	9,938,662.54
合计	36,952,073.19	10,133,729.21

注释 28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	224,881.64	114,320.57
直线法摊销租金	761,565.29	556,155.73
合计	986,446.93	670,476.30

注释 29. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	105,000,000.00	132,000,000.00
合计	105,000,000.00	132,000,000.00

注释 30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	90,840,570.11	168,298,468.39
减：未确认融资费用	9,757,006.52	37,093,805.80
合计	81,083,563.59	131,204,662.59

注释 31. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		1,042,698.00	
合计		1,042,698.00	

注释 32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,950,176.97	7,006,750.00	4,253,560.52	10,703,366.45	
合计	7,950,176.97	7,006,750.00	4,253,560.52	10,703,366.45	

1. 与政府补助相关的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
基于肠道微生态重建的 2 型糖尿病治疗新模式多中心临床干预研究	2,000,000.00	400,000.00		2,400,000.00			与收益相关
降低抗生素滥用相关风险的益生菌产品研究与开发	1,255,813.96	1,500,000.00		303,052.32		2,452,761.64	与资产相关
无过敏原鼠李糖乳杆菌菌粉的开发研究	57,029.68			9,504.96		47,524.72	与资产相关
高档保健品自动化生产技术改造项目	4,637,333.33			763,009.00		3,874,324.33	与资产相关
生态文明建设专项资金		1,500,000.00		100,000.00		1,400,000.00	与资产相关
嘉兴市秀北开发建设有限公司秀北新城项目		3,606,750.00		677,994.24		2,928,755.76	与收益相关
合计	7,950,176.97	7,006,750.00		4,253,560.52		10,703,366.45	

注释 33. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	780,000,000.00						780,000,000.00

注释 34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	52,518,246.24	1,036,759.20		53,555,005.44
其他资本公积	2,346,049.91			2,346,049.91
合计	54,864,296.15	1,036,759.20		55,901,055.35

注：本期股本溢价增加 1,036,759.20 元，系收购子公司海交大昂立视购电子商务有限公司 35%少数股东权益时，收购价款与按新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产的差额增加了资本公积（股本溢价）

注释 35. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	25,006,950.00			25,006,950.00
合计	25,006,950.00			25,006,950.00

注释 36. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前 发生额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入以 摊成 本计 量的 金融 资产	减：套 期储 备转 入相 关资 产或 负债	减：所得 税费用	税后归 属于母 公司	税 后 归 属 于 少 数 股 东	减：结 转 重 新 计 量 设 定 受 益 计 划 变 动 额		减：前期计 入其他综 合收益当 期转入留 存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	3,166,801.99	-132,534.43				-33,133.60	-99,400.83				3,067,401.16
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	3,166,801.99	-132,534.43				-33,133.60	-99,400.83				3,067,401.16
4. 企业自身信用风险公允价值变动											
二、将重分类进损益的其他综合收益	14,686,055.41	2,835,601.93					2,835,601.93				17,521,657.34
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. 外币报表 折算差额	14,686,055.41	2,835,601.93					2,835,601.93				17,521,657.34
其他综合收益 合计	17,852,857.40	2,703,067.50				-33,133.60	2,736,201.10				20,589,058.50

注释 37. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	138,768,496.04			138,768,496.04
合计	138,768,496.04			138,768,496.04

注释 38. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-131,578,637.90	-223,383,329.91
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,137,036.24	
调整后期初未分配利润	-134,715,674.14	-223,383,329.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-8,915,716.43	89,533,085.68
减：提取法定盈余公积		865,429.91
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
权益性交易冲减留存收益		
期末未分配利润	-143,631,390.57	-134,715,674.14

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润-3,137,036.24 元。
- 3、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

注释 39. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	360,420,852.47	206,050,250.00	329,546,339.37	189,818,814.48
其他业务	2,155,811.13	1,277,278.84	13,446,094.37	1,952,770.32
合计	362,576,663.60	207,327,528.84	342,992,433.74	191,771,584.80

注释 40. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	776,490.29	724,907.69
教育费附加	739,370.81	701,667.94
土地使用税	348,413.60	352,617.64
房产税	2,922,817.05	2,629,234.02
印花税	147,475.10	177,757.71
车船税	1,800.00	1,740.00
其他	133,766.68	34,632.61
土地增值税	180,441.49	421,143.44
合计	5,250,575.02	5,043,701.05

注释 41. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,776,536.03	18,676,486.05
办公费	685,509.48	546,527.51
差旅费	595,320.09	693,947.38
邮电通讯费	196,947.91	268,142.58
水电费	21,202.14	11,462.68
会务费	80,111.78	149,881.73
租赁费	1,152,066.11	891,747.43
业务招待费	3,351,665.63	1,463,315.13
运输费	224,037.55	277,092.97
折旧与摊销	119,074.29	273,409.65
审计咨询费	190,356.43	2,718,217.04
车辆使用费	313,108.53	204,234.61
广告费	2,635,902.78	2,039,536.53
促销费	16,872,172.43	15,016,520.54
产品毁损	129,247.82	81,340.79
物业管理费	93,863.57	60,382.76
物料消耗费	213,539.09	219,061.64
其他费用	330,260.09	418,429.61
合计	45,980,921.75	44,009,736.63

注释 42. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,499,309.28	15,921,357.49

项目	本期发生额	上期发生额
劳务费	230,395.00	412,469.00
办公费	1,826,601.55	1,627,410.07
业务招待费	2,948,070.03	1,024,708.40
差旅费	1,837,906.02	1,260,766.69
邮电通讯费	375,597.74	452,566.18
水电费	158,365.51	219,450.88
折旧与摊销	2,580,002.91	3,387,088.16
租赁费	102,940.64	5,107,547.06
修理费	865,673.84	851,073.07
物业管理费	224,093.68	1,531,386.39
保险费	137,521.47	209,781.13
会务费	66,289.73	34,669.40
中介机构服务费	4,658,092.12	4,316,938.25
董事会经费	503,250.00	511,281.72
劳动保护费	484,177.57	412,313.91
产品毁损、停产损失、存货盘亏	1,566,784.27	2,575,358.56
其他费用	2,408,885.49	4,432,150.23
合计	40,473,956.85	44,288,316.59

注释 43. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	3,820,649.67	3,653,834.17
燃料动力费	483,741.84	434,946.30
职工薪酬	9,246,892.48	6,954,637.63
折旧与摊销	974,849.35	1,030,740.87
办公费	327,567.63	227,697.83
其他费用	789,207.49	452,408.79
合计	15,642,908.46	12,754,265.59

注释 44. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	18,224,313.38	18,703,595.82
减：利息收入	2,699,959.42	576,622.47
汇兑损益	3,338,681.40	6,851,212.85
手续费	160,473.18	312,497.02
合计	19,023,508.54	25,290,683.22

注释 45. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费	13,090.13	201,227.54
政府补助	7,667,339.32	8,896,228.59
税收减免	1,005.10	
合计	7,681,434.55	9,097,456.13

注释 46. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,252,145.78	2,240,120.90
处置长期股权投资产生的投资收益	4,120,502.28	48,271,979.54
交易性金融资产在持有期间的投资收益	134,962.19	59,425.47
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,103,588.20	17,157,939.87
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	899,730.49	67,729,465.78

注释 47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	462,529.29	-89,051.81
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	462,529.29	-89,051.81

注释 48. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-5,995,932.46	-596,607.12
其他应收款坏账损失	-50,644.92	-97,593.79
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
发放贷款及垫款减值损失	-26,324,500.00	5,335.92
合计	-32,371,077.38	-688,864.99

注释 49. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-817,361.51
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计		-817,361.51

注释 50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产利得	5,963,240.29	10,726,302.72
合计	5,963,240.29	10,726,302.72

注释 51. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			

其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠	39,205.02	16,163.90	39,205.02
政府补助	359,800.00	4,889,600.00	359,800.00
其他	240,290.82	293,107.17	240,290.82
合计	639,295.84	5,198,871.07	639,295.84

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
企业扶持资金	359,800.00	3,079,600.00	与收益相关
发展专项资金		1,780,000.00	与收益相关
疫情优秀奖		30,000.00	与收益相关
合计	359,800.00	4,889,600.00	

注释 52. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常 性损益的金额
非流动资产处置损失合计	38,560.70	263,767.98	38,560.70
其中：固定资产处置损失	38,560.70	263,767.98	38,560.70
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		338,312.65	
赔偿支出		1,067,402.00	
罚款滞纳金支出	954,485.12	149,530.60	954,485.12
其他	153,432.05	187.31	153,432.05
合计	1,146,477.87	1,819,200.54	1,146,477.87

注释 53. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,059,582.70	19,409,347.21
递延所得税费用	-444,333.14	-2,091,938.40
合计	16,615,249.56	17,317,408.81

注：公司全资子公司上海仁杏健康管理有限公司于 2020 年 4 月 2 日在新疆

设立仁恒医养，将原由仁杏健康收取的民非机构管理费改由仁恒医养收取，享受当地“五免五减半”政策，但仁恒医养未在当地展开实质性经营，不符合当地税收优惠政策。

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	11,005,939.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,751,484.84
子公司适用不同税率的影响	-1,358,060.47
调整以前期间所得税的影响	-124,026.97
非应税收入的影响	-503,622.06
不可抵扣的成本、费用和损失影响	9,278,508.06
税法规定的额外可扣除费用	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,433,510.44
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	11,099,109.01
研发费用加计扣除的影响	-3,094,632.41
所得税费用	16,615,249.56

注释 54. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,265,774.03	15,308,577.89
利息收入	2,699,959.42	576,622.47
往来款及其他	21,868,815.97	5,270,475.09
合计	33,834,549.42	21,155,675.45

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	159,474.68	312,497.02
付现销售费用	14,183,786.51	14,177,536.30
付现管理费用	18,394,644.66	21,297,035.74
付现研发费用	1,600,516.96	1,138,829.19
往来款及其他	24,446,320.62	6,093,950.59
合计	58,784,743.43	43,019,848.84

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
本期支付的租赁款项	16,982,237.47	16,046,953.50
回购公司股份数量支付的现金		
收购少数股东权益	2,280,000.00	
合计	19,262,237.47	16,046,953.50

注释 55. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-5,609,310.21	91,854,353.90
加：资产减值损失		817,361.51
信用减值准备	32,371,077.38	688,864.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,559,583.36	15,863,803.20
使用权资产折旧	14,334,998.91	
无形资产摊销	1,489,643.19	1,421,432.50
长期待摊费用摊销	13,311,409.44	12,931,464.82
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）	-5,963,240.29	-21,140,950.97
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	38,560.70	263,767.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-462,529.29	89,051.81
财务费用（收益以“-”号填列）	18,224,313.38	25,182,162.76
投资损失（收益以“-”号填列）	-899,730.49	-67,729,465.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,578,224.25	-1,894,190.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-47,435.58	-197,748.40
存货的减少（增加以“-”号填列）	-12,704,129.88	9,101,294.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-118,809,820.41	-47,927,591.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	149,650,926.46	49,123,344.45
其他		-1,268,240.39
经营活动产生的现金流量净额	104,062,540.92	67,178,715.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	162,530,601.09	118,012,055.66

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	118,012,055.66	181,782,564.39
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	44,518,545.43	-63,770,508.73

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5,000,000.00
其中：苏州仁杏三香老年公寓有限公司	5,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	129,510.20
其中：苏州仁杏三香老年公寓有限公司	129,510.20
处置子公司收到的现金净额	4,870,489.80

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	162,530,601.09	118,012,055.66
其中：库存现金	10,648.08	52,707.18
可随时用于支付的银行存款	157,347,433.62	117,788,901.42
可随时用于支付的其他货币资金	5,172,519.39	170,447.06
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	162,530,601.09	118,012,055.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	900,000.00	法人章未变更账户锁定
应收账款	48,965,329.32	借款质押
固定资产	34,227,788.09	借款抵押
无形资产	1,877,591.89	借款质押
长期股权投资	600,000,000.00	借款质押

注释 57. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			6,427,773.10
其中：美元	807,265.38	6.3757	5,146,881.88
港币	1,566,647.78	0.8176	1,280,891.22
应收账款			6,701,989.96
其中：美元	1,051,177.12	6.3757	6,701,989.96

注释 58. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
降低抗生素滥用相关风险的益生菌产品研究与开发	1,500,000.00	递延收益	303,052.32
嘉兴市秀北开发建设有限公司秀北新城项目	3,606,750.00	递延收益	677,994.24
无过敏原鼠李糖乳杆菌菌粉的开发研究	80,000.00	递延收益	9,504.96
高档保健品自动化生产技术改造项目	4,700,000.00	递延收益	763,009.00
基于肠道微生态重建的 2 型糖尿病治疗新模式多中心临床干预研究	2,400,000.00	递延收益	2,400,000.00
生态文明建设专项资金	1,500,000.00	递延收益	100,000.00
运营补贴	1,979,950.00	其他收益	1,979,950.00

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
苏州仁杏三香老年公寓有限公司	5,000,000.00	100.00	转让	2021年5月	控制权转移	4,120,502.28						

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海诺德生物实业有限公司	上海	上海	工业	100.00		设立
上海交大昂立生物制品销售有限公司	上海	上海	商业	90.00	10.00	设立
上海交大昂立保健品有限公司	上海	上海	商业	90.00	10.00	设立
上海昂立实业有限公司	上海	上海	服务	100.00		设立
昂立国际贸易（上海）有限公司	上海	上海	贸易	100.00		设立
昂立国际投资有限公司	香港	香港	投资管理	100.00		设立
南京昂立保健食品有限责任公司	南京	南京	商业		100.00	设立
北京昂立商贸有限责任公司	北京	北京	商业		100.00	设立
杭州昂立贸易有限公司	杭州	杭州	商业		100.00	设立
无锡昂立营销有限责任公司	无锡	无锡	商业		100.00	设立
苏州昂立保健食品有限责任公司	苏州	苏州	商业		100.00	设立
上海诺农国际贸易有限公司	上海	上海	贸易		100.00	设立
上海昂立久鼎典当有限公司	上海	上海	金融业		100.00	设立
上海施惠特投资管理有限公司	上海	上海	投资管理		55.11	设立
上海昂立海之宝食品有限公司	上海	上海	商业		51.00	设立
上海昂立房地产开发有限公司	上海	上海	房地产	50.94		非同一控制下企业合并
湖南金农生物资源股份有限公司	湖南	湖南	工业	15.67	74.11	非同一控制下企业合并
上海交大昂立视购电子商务有限公司	上海	上海	商业		100.00	设立
上海仁杏健康管理有限公司	上海	上海	咨询服务	100.00		非同一控制下企业合并
上海佰仁银港护理院有限公司	上海	上海	养老医疗服务		100.00	非同一控制下

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	
南通乐龄老年护理院有限公司	南通	南通	养老医疗服务		100.00	企业合并 非同一控制下 企业合并
南通三里敦护理院管理有限公司	南通	南通	养老医疗服务		100.00	企业合并 非同一控制下 企业合并
南通三里敦护理院有限公司	南通	南通	养老医疗服务		100.00	企业合并 非同一控制下 企业合并
嘉兴市康慈护理院有限公司	嘉兴	嘉兴	养老医疗服务		100.00	企业合并 非同一控制下 企业合并
宁波江北康养医院有限公司	宁波	宁波	养老医疗服务		100.00	企业合并 非同一控制下 企业合并
霍尔果斯仁恒医养管理有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	咨询服务		100.00	设立

注：苏州昂立保健食品有限责任公司于 2023 年 5 月 15 日已注销，南京昂立保健食品有限责任公司于 2023 年 7 月 17 日已注销。

2. 重要的非全资子公司情况

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
上海施惠特投资管理有限公司	44.89	1,471,427.60		18,400,693.55	
上海昂立房地产开发有限公司	49.06	1,874,335.21		24,555,752.95	
湖南金农生物资源股份有限公司	9.92	-235,684.11		-4,709,256.24	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额		
	上海施惠特投资管理有限公司	上海昂立房地产开发有限公司	湖南金农生物资源股份有限公司
流动资产	12,019,296.77	24,508,358.17	29,624,402.03

项目	期末余额		
	上海施惠特投资管理 有限公司	上海昂立房地产开 发有限公司	湖南金农生物资源 股份有限公司
非流动资产	80,401,922.62	21,620,783.17	53,952,234.63
资产合计	92,421,219.39	46,129,141.34	83,576,636.66
流动负债	51,430,589.97	2,133,584.45	129,648,977.82
非流动负债			1,400,000.00
负债合计	51,430,589.97	2,133,584.45	131,048,977.82
营业收入	14,236,211.34	1,023,810.51	26,589,722.29
净利润	3,277,851.63	2,014,071.72	-2,375,847.87
综合收益总额	3,277,851.63	2,014,071.72	-2,375,847.87
经营活动现金流量	4,852,985.64	5,149,236.64	2,108,526.66

续：

项目	期初余额		
	上海施惠特投资管理 有限公司	上海昂立房地产开 发有限公司	湖南金农生物资源 股份有限公司
流动资产	6,927,989.94	22,714,227.32	19,103,659.27
非流动资产	83,339,401.16	21,842,759.41	56,106,106.87
资产合计	90,267,391.10	44,556,986.73	75,209,766.14
流动负债	52,554,613.31	2,575,501.56	119,263,561.43
非流动负债			1,042,698.00
负债合计	52,554,613.31	2,575,501.56	120,306,259.43
营业收入	10,351,431.44	974,002.89	27,865,759.90
净利润	2,395,056.63	557,496.34	-3,635,440.47
综合收益总额	2,395,056.63	557,496.34	-3,635,440.47
经营活动现金流量	-1,116,713.60	4,923,233.62	4,221,480.51

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

不适用。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

不适用。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

不适用。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
上海慧盛创业投资有限公司	上海	上海	投资管理	20.00		权益法
苏州兆元置地有限公司	太仓	太仓	房地产开发		30.00	权益法
Onlly mich Langkawi Gamat SarangBurung(M) SDN BHD	No.9 Jalan USJ1/31, 47600 SubangJaya, Selangor Darul Ehsan, Malaysia	No.9 Jalan USJ 1/31, 47600 Subang Jaya, Selangor Darul Ehsan, Malaysia	贸易		39.00	权益法
上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	上海	上海	金融业	50.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	上海慧盛创业投资有限公司	苏州兆元置地有限公司	上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司
流动资产	1,271,255.41	117,798,640.42	12,181,357.04
非流动资产	22,829.78	6,642.83	20,611,591.96
资产合计	1,294,085.19	117,805,283.25	32,792,949.00
流动负债	629,273.81	82,341,522.76	5,275,997.81
非流动负债			
负债合计	629,273.81	82,341,522.76	5,275,997.81
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	664,811.38	35,463,760.49	27,516,951.19
按持股比例计算的净资产份额	132,962.27	10,639,128.15	13,758,475.59
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	132,962.27	10,639,128.15	13,758,475.59
存在公开报价的权益投资的公允价值			

项目	期末余额/本期发生额		
	上海慧盛创业投资有限公司	苏州兆元置地有限公司	上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司
营业收入		46,797,329.94	88,073.40
净利润	-15,871.09	-3,007,178.18	-693,636.21
终止经营的净利润			
其他综合收益	-15,871.09	-3,007,178.18	-693,636.21
综合收益总额			
企业本期收到的来自联营企业的股利			

续：

项目	期初余额/上期发生额		
	上海慧盛创业投资有限公司	苏州兆元置地有限公司	上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司
流动资产	837,852.69	250,221,818.60	8,890,721.08
非流动资产	22,829.78	12,775.82	20,844,050.20
资产合计	860,682.47	250,234,594.42	29,734,771.28
流动负债	180,000.00	81,763,655.75	1,524,183.88
非流动负债			
负债合计	180,000.00	81,763,655.75	1,524,183.88
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	680,682.47	168,470,938.67	28,210,587.40
按持股比例计算的净资产份额	136,136.49	50,541,281.60	14,105,293.70
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	136,136.49	50,541,281.60	14,105,293.70
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入		31,391,701.28	88,073.40
净利润	-16,672.23	-3,161,071.09	-226,243.50
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-16,672.23	-3,161,071.09	-226,243.50
企业本期收到的来自联营企业			

项目	期初余额/上期发生额		
	上海慧盛创业投资有限公司	苏州兆元置地有限公司	上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司
的股利			

八、与金融工具相关的风险披露

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额详见本附注十一、承诺及或有事项。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，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。

（二）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司持续监控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外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司根据资金金额、时间的需求，综合分析各银行借款的利率、时间等因素后，进行借款。公司与银行建立了良好的银企关系，拥有充分的银行授信额度。本公司本年银行长期借款为以固定利率计算的借款，无利率风险。

九、公允价值

(一) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			12,141,976.76	12,141,976.76
分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			12,141,976.76	12,141,976.76
(二) 其他权益工具投资		2,672,254.59	6,331,163.60	9,003,418.19
持续以公允价值计量的资产总额		2,672,254.59	18,473,140.36	21,145,394.95

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
大众交通(集团)股份有限公司	中国上海	现代服务业	236,412.29 万元	18.36	18.36

大众交通(集团)股份有限公司是本公司的第一大股东。本企业最终控制方是大众交通(集团)股份有限公司。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七、(一)在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注七、(三)在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
苏州兆元置地有限公司	联营企业
上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海慧盛创业投资有限公司	联营企业
OnllymichLangkawiGamatSarangBurung(M)SDN BHD	联营企业
上海交大慧谷广场（上饶）有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海新路达商业（集团）有限公司	参股股东
上海交大科技发展有限公司	股东的子公司
上海交大达通实业有限公司	股东的子公司
中金投资（集团）有限公司	股东
上海交大产业投资管理（集团）有限公司	其他
上海交通大学	其他
上海茸北工贸实业总公司	参股股东
上海富驿酒店有限公司	股东的子公司
中金瑞华(上海)健康产业投资有限公司	股东的子公司
上海佰仁健康产业有限公司	股东的子公司
上海御境绿化景观工程有限公司	股东的子公司
数码通信息产业（集团）有限公司	股东的子公司
杭州富阳瑞丰老年医院	本公司拥有其经营权
南京侨馨护理院	本公司拥有其经营收益权
南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓	本公司拥有其经营收益权
南通市崇川区常青乐龄老年护理院	本公司拥有其经营收益权
上海瑞通护理院	本公司拥有其经营收益权
绍兴越城复康护理院	本公司拥有其经营收益权
苏州吴江盛泽慈爱护理院	本公司拥有其经营收益权
苏州吴江惠生护理院	本公司拥有其经营收益权

(五) 关联方交易

1. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州兆元置地有限公司	提供劳务	730,929.80	483,450.52
上海瑞通护理院	提供管理咨询服务	30,118,578.91	29,903,848.50
绍兴越城复康护理院	提供管理咨询服务	8,330,800.06	5,088,764.18
南京侨馨护理院	提供管理咨询服务	6,770,130.42	6,234,578.84

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
	务		
南通市崇川区常青乐龄老年护理院	提供管理咨询服务	4,595,771.73	4,795,763.20
苏州吴江惠生护理院	提供管理咨询服务	3,804,004.97	4,195,683.87
杭州富阳瑞丰老年医院	提供管理咨询服务	751,628.49	1,875,703.61
苏州吴江盛泽慈爱护理院	提供管理咨询服务	1,481,604.57	1,746,222.71
南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓	提供管理咨询服务	839,054.52	1,051,788.44
大众交通（集团）股份有限公司	出售商品		2,566.37
上海新路达商业（集团）有限公司	出售商品		131,415.93
苏州兆元置地有限公司	资金占用费收入		10,291,262.28

2. 关联租赁情况

（1） 本公司作为承租方

出租房名称	承租方名称	租赁资产情况	本期发生额	上期发生额
上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	上海昂立久鼎典当有限公司	房屋	88,073.40	88,073.40
合计			88,073.40	88,073.40

3. 关联担保情况

（1） 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中金投资（集团）有限公司	上海交大昂立股份有限公司	132,000,000.00	2019/8/30	2024/8/19	否
上海诺德生物实业有限公司	上海交大昂立股份有限公司	20,000,000.00	2021/8/17	2023/1/3	否

注：以上担保金额不含利息。

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	4,000,000.00	2021/1/26	实际还款日	无

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	434.40万元	561.63万元

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
上海交大科技发展有限公司	96,287.36	96,287.36	96,287.36	96,287.36
上海瑞通护理院	7,346,968.09		9,834,966.81	
南京侨馨护理院	1,754,509.11		1,749,819.50	
绍兴越城复康护理院	1,925,439.32		495,480.57	
南通市崇川区常青乐龄老年护理院	1,223,625.79		1,325,985.15	
杭州富阳瑞丰老年医院			265,311.98	
苏州吴江惠生护理院	920,027.29		1,203,514.29	
苏州吴江盛泽慈爱护理院	364,580.93		452,330.57	
南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓	208,605.77		226,496.86	
苏州兆元置地有限公司	10,600,000.00		10,600,000.00	
小计	24,440,043.66	96,287.36	26,250,193.09	96,287.36

(2) 本公司应付关联方款项

关联方	期末余额	期初余额
预收账款		
绍兴越城复康护理院		206,183.68
南通市崇川区常青乐龄老年护理院		30,566.04
南京侨馨护理院		141,548.07
苏州吴江盛泽慈爱护理院		20,411.23
小计		398,709.02
其他应付款：		
苏州兆元置地有限公司		39,000,000.00

关联方	期末余额	期初余额
南通市崇川区常青乐龄老年护理院	1,000,000.00	1,000,000.00
上海富驿酒店有限公司	1,458.80	1,458.80
中金瑞华(上海)健康产业投资有限公司	8,360.62	8,360.62
数码通信息产业(集团)有限公司		87,911.20
上海御境绿化景观工程有限公司		6,703.16
上海交大慧谷广场(上饶)有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
小计	21,009,819.42	60,104,433.78

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

借款性质	借款类型	借款本金	期末余额	借款日	还款日	备注
短期借款	保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00	2021/8/17	2022/12/31	
长期借款	抵押、	230,000,000.00	105,000,000.00	2019/8/30	2024/8/19	
一年内到期的非流动负债	质押及保证借款		27,195,066.67	2019/8/30	2022/2/19 2022/8/19	
合计		250,000,000.00	152,195,066.67			

注：全资子公司上海诺德生物实业有限公司为母公司上海交大昂立股份有限公司向农商银行申请办理短期借款 0.2 亿元提供连带责任担保。

公司于 2019 年 8 月 30 日通过以下担保方式取得上海银行春申路支行长期借款 23,000.00 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，长期借款列示 10,500.00 万元，一年内到期的非流动负债列示 2,719.51 万元（不含利息）。

①由本公司名下位于上海市松江区环城路 666 号厂房（产证号：沪房地松字（2016）第 032693 号）、上海市徐汇区田州路 99 号 13 号楼 1001、1002 号厂房（产证号：沪房地徐字（2016）第 005184、005185 号）提供抵押担保；

②由本公司持有的上海仁杏全部股权提供质押担保；

③与上海银行签订《账户监管协议》，由上海仁杏及其自营和管理的医疗护理机构全部营业收入提供质押担保；

④由关联方中金投资（集团）有限公司提供保证担保。

(二) 或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 上海交大昂立股份有限公司诉杨国平、朱敏骏、娄健颖、李红、李康明一案(案号: (2023) 沪 0104 民初 17082 号), 上海交大昂立股份有限公司已向上海市徐汇区人民法院起诉, 诉讼请求为: 1、确认被告杨国平、朱敏骏、娄健颖、李红、李康明因退保而取得 1,663.24 万元的行为无效; 2、判令被告杨国平、朱敏骏、娄健颖、李红、李康明共同赔偿原告经济损失 1,664 万元; 3、判令被告杨国平、朱敏骏、娄健颖、李红、李康明以 380 万元为基数, 按照中国人民银行公布的一年期银行贷款基准利率 4.35%, 支付自 2016 年 10 月 19 日起至 2019 年 08 月 19 日的资金占用损失, 计 475,237.5 元; 按照全国银行间同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率, 支付自 2019 年 08 月 20 日起至实际支付之日止的资金占用损失(暂计至 2023 年 04 月 20 日, 暂计 544,561.11 元); 4、判令被告杨国平、朱敏骏、娄健颖、李红、李康明以 1,000 万元为基数, 按照中国人民银行公布的一年期银行贷款基准利率 4.35%, 支付自 2018 年 01 月 04 日起至 2019 年 08 月 19 日的资金占用损失, 计 716,541.67 元; 按照全国银行间同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率, 支付自 2019 年 08 月 20 日起至实际支付之日止的资金占用损失(暂计至 2023 年 04 月 20 日, 暂计人民币 1,414,444.44 元); 5、判令被告杨国平、朱敏骏、娄健颖、李红、李康明以 284 万元为基数, 按照中国人民银行公布的一年期银行贷款基准利率 4.35%, 支付自 2018 年 06 月 19 日起至 2019 年 08 月 19 日的资金占用损失, 计 128,005.11 元; 按照全国银行间同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率, 支付自 2019 年 08 月 20 日起至实际支付之日止的资金占用损失(暂计至 2023 年 04 月 20 日, 暂计人民币 401,702.22 元)。目前该案件已撤诉。

(2) 上海交大昂立保健品有限公司诉合肥苏鲜生超市采购有限公司一案(案号: (2023) 苏 0106 民初 9861 号), 诉讼请求为: 1、依法判令被告向原告支付货款人民币 1,708,470.87 元; 2、依法判令被告向原告支付利息损失(以 1,708,470.87 元为基数, 自 2022 年 8 月 10 日起按中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率计算至款项付清之日止); 3、依法判令被告承担本案诉讼费。本案于 2023 年 7 月 10 日立案, 立案后, 南京市鼓楼区人民法院依法适用简易程序进行审理, 并于 2023 年 7 月 18 日作出判决, 判决结果为: 被告合肥苏鲜生超市采购有限公司于本判决生效之日起六十日内支付原

告上海交大昂立保健品有限公司 1,708,470.87 元及利息（利息以 1,708,470.87 元为基数，自 2022 年 8 月 10 日至实际给付之日，按中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算）。目前判决已生效，上海交大昂立保健品有限公司准备向法院申请执行。

（3）上海交大昂立保健品有限公司诉合肥苏鲜生超市采购有限公司一案（案号：（2022）皖 0212 民初 4356 号），诉讼请求为：1、判令被告支付汇票金额 3,716,492.09 元及利息（以 2,517,861.23 元为基数，自 2021.7.1 起按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至款项实际付清之日止，以 1,198,630.86 元为基数，自 2021.9.10 起按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至款项实际付清之日止）；2、判令被告承担本案诉讼费。本案于 2022 年 7 月 19 日受理，安徽省长丰县人民法院于 2022 年 8 月 16 日适用简易程序开庭审理，并于 2022 年 8 月 23 日作出判决，判决结果为：1、被告合肥苏鲜生超市采购有限公司于本判决生效之日起十日内一次性支付原告上海交大昂立保健品有限公司票据款 2,517,861.23 元及利息（以 2,517,861.23 元为基数，自 2021 年 7 月 1 日起按 LPR 计付利息至款项结清之日止）；2、被告合肥苏鲜生超市采购有限公司于本判决生效之日起十日内一次性支付原告上海交大昂立保健品有限公司票据款 1,198,630.86 元及利息（以 1,198,630.86 元为基数，自 2021 年 9 月 10 日起按 LPR 计付利息至款项结清之日止）。判决生效后，上海交大昂立保健品有限公司向安徽省长丰县人民法院申请执行（案号：（2023）皖 0121 执 142 号），安徽省长丰县人民法院于 2023 年 4 月 20 日出具执行裁定书，执行结果为：未执行到财产，终结本次执行程序。现上海交大昂立保健品有限公司已向安徽省长丰县人民法院申请对合肥苏鲜生超市采购有限公司进行破产清算，目前该案已通过网上立案审查，待正式立案。

（4）上海交大昂立生物制品销售有限公司与家乐福 7 家子公司间的合同纠纷案，上海交大昂立生物制品销售有限公司已于 2023 年 4 月份向上海国际经济贸易仲裁委员会申请仲裁，具体情况如下：1、上海联家超市有限公司，案号：上国仲（2023）第 1186 号，仲裁请求金额为 3,607,810.21 元；2、上海家源商业有限公司，案号：上国仲（2023）第 1188 号，仲裁请求金额为：148,742.66 元；3、无锡悦家商业有限公司，案号：上国仲（2023）第 1187 号，仲裁请求金额为：

921,501.78 元；4、杭州家乐福超市有限公司，案号：上国仲（2023）第 1361 号，仲裁请求金额为：38,035.05 元；5、苏州悦家超市有限公司，案号：上国仲（2023）第 1367 号，仲裁请求金额为：123,550.12 元；6、南京悦家超市有限公司，案号：上国仲立（2023）第 1362 号，仲裁请求金额为：266,400.27 元；7、宁波家乐福商业有限公司，案号：上国仲（2023）第 1360 号，仲裁请求金额为：214,872.19 元。以上仲裁请求金额共计 5,321,812.28 元。目前案件还在排期开庭中，等待开庭审理。

（5）上海交大昂立股份有限公司股东上海韵简实业发展有限公司依损害公司利益责任纠纷对公司原董事、高级管理人员杨国平、朱敏骏、娄健颖、葛剑秋提起股东代表诉讼，公司作为本案的第三人参加诉讼。经变更诉讼请求后，本案诉讼请求为：1、判令杨国平、朱敏骏、娄健颖、葛剑秋共同赔偿昂立公司经济损失 649,648,108 元；2、判令杨国平、朱敏骏、娄健颖、葛剑秋共同赔偿昂立公司以 649,648,108 元为基数、按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率标准计算自 2020 年 1 月 31 日起至实际赔偿之日止的资金占用损失；3、判令昂立公司承担韵简公司的律师费。2023 年 9 月 19 日，公司发布公告称，根据上海市第一中级人民法院《民事裁定书》（[2023]沪 01 民初 122 号），准许原告上海韵简实业发展有限公司撤诉。公司对于泰凌案中相关的证据材料还在进一步整理核实，后续将视情况采取必要措施保护公司和股东的合法权益。

（6）上海交大昂立股份有限公司股东上海韵简实业发展有限公司因上市公司董事，时任副董事长周传有利用关联交易为自己谋取利益事项提起股东代表诉讼，公司作为本案的第三人参加诉讼。诉讼请求为：1、判令被告因利用关联交易损害第三人公司利益，赔偿第三人经济损失人民币 2,600 万元并计同期银行贷款利息；2、判令原告律师费由第三人承担。

（7）上海仁杏健康管理有限公司根据《民法总则》、《民法典》之规定，上海瑞通护理院系为公益目的和非营利目的而成立的社会服务机构，属于非营利法人，属于捐助法人。无论是出资人、设立人或者理事会均不享有任何财产性权益，相关权益不可作价转让。另《民办非企业单位登记管理暂行条例》规定“任何单位和个人不得侵占、私分或挪用其资产”诉请：判令仁杏健康与被告中金瑞华（上海）健康产业投资有限公司、杨嵘、华宇明、徐敬云、周立红、丁志旺、

上海瑞通护理院于 2019 年 1 月 4 日签订的《上海瑞通护理院权益转让协议》无效。上海市徐汇区人民法院已立案（案号：（2023）沪 0104 民初 21475 号。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的对外投资

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
重要的对外投资	全资子公司收购南通通州天霞护理院有限公司 100%股权	960.00 万元	

上海交大昂立股份有限公司的全资子公司上海仁杏健康管理有限公司（以下简称“上海仁杏”）与南通煦风健康科技有限公司（以下简称“南通煦风”）签订《股权转让协议》，收购其持有的南通通州天霞护理院有限公司（以下简称“天霞护理院”或“目标公司”）100%股权（以下简称“本次交易”）。本次交易已于 2021 年 12 月 23 日经公司第八届董事会第五次会议审议通过。

公司已经于 2022 年 01 月 05 日天霞护理院的工商信息变更已经完成，截止 2022 年 1 月底，双方的交接手续已经完毕，该股权收购事项已经完成。

（二）股东变更情况

2022 年 1 月 27 日，中金投资（集团）有限公司（以下简称“中金集团”）一致行动人上海恒石投资管理有限公司（以下简称“恒石投资”）与上海饰杰装饰工程有限公司（以下简称“上海饰杰”）签订《股权转让协议》。恒石投资拟向上海饰杰转让公司无限售条件流通股股份 42,227,464 股（占公司总股本的 5.41%），转让价格约为 4.09 元/股。同日中金集团及一致行动人上海中金资本投资有限公司（以下简称“中金资本”）、新疆汇中怡富投资有限公司（以下简称“汇中怡富”）与上海韵简签订《股权转让协议》。中金集团、中金资本、汇中怡富拟分别向上海韵简转让公司无限售条件流通股股份 36,440,000 股（占公司总股本的 4.68%）、34,107,028 股（占公司总股本的 4.37%）、11,815,572 股（占公司总股本的 1.51%），转让价格约为 4.09 元/股。

公司于 2022 年 2 月 25 日收到公司持股 5%以上大股东中金集团发来的《关于协议转让上海交大昂立股份有限公司股份进展的告知函》，获悉其一致行动人恒石投资协议转让股份的过户登记已办理完成，并取得中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，过户日期为 2022 年 2 月 24 日。

公司于 2022 年 3 月 11 日收到公司持股 5%以上大股东中金集团及一致行动人发来的《关于协议转让上海交大昂立股份有限公司股份过户完成的告知函》，获悉中金集团及一致行动人中金资本、汇中怡富协议转让股份的过户登记已办理完成，并取得中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，过户日期为 2022 年 3 月 10 日。

本次协议转让后，中金集团及一致行动人不再持有公司股份，上海韵简及一致行动人上海饰杰合计持有公司无限售条件流通股股份 124,590,064 股（占公司总股本的 15.97%）。

（三）其他资产负债表日后事项说明

1、上海昂立实业有限公司诉苏州兆元置地有限公司一案（案号：（2023）沪 0104 民初 15601 号），受理法院为上海市徐汇区人民法院，诉讼请求为：1、依法判令被告向原告支付资金占用费人民币 10,600,000 元；2、依法判令被告向原告支付逾期支付资金占用费造成的损失人民币 1,876,635.62 元（以 10,600,000 元为基数，按照年利率 6%的标准，自 2020 年 5 月 31 日起计算，暂计至 2023 年 5 月 12 日，最终计算至实际支付之日止）；3、依法判令诉讼费由被告承担。目前该案双方已达成和解，并于 2023 年 7 月 13 日签署《和解协议》，约定和解款金额为 10,714,289 元，被告支付和解款后，原告撤诉。现双方均已按约履行，被告已按约付款，原告也已撤诉。

2、2023 年 7 月 6 日，上海交大昂立股份有限公司全资孙公司仁恒医养收到苏州吴江盛泽慈爱护理院、南通市崇川区常青乐龄老年护理院、南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓、南京侨馨护理院、苏州吴江惠生护理院、绍兴越城复康护理院、上海瑞通护理院《关于郑重告知贵司严重违约及承担相关法律责任的告知函》，认为仁恒医养存在违约行为。2023 年 7 月 12 日，上海交大昂立股份有限公司全资孙公司仁恒医养收到杭州富阳瑞丰老年医院《履约提示函》，认为仁恒医养存在违约行为。2023 年 7 月 18 日，仁恒医养收到苏州吴江盛泽慈爱护理院、苏州

吴江惠生护理院、南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓、南京侨馨护理院《合同解除通知书》，单方面通知解除与仁恒医养签订的《管理咨询服务协议》。相关民非机构发送“解除《咨询管理服务协议》通知书”的行为，已经构成解除合同的法律后果。解除权系形成权，送达公司后即刻生效。

3、公司分别于 2022 年 12 月 5 日 2022 年 12 月 21 日召开第八届董事会第十四次会议、第八届监事会第八次会议及 2022 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于拟注销回购股份并减少注册资本的议案》，同意公司注销回购专用证券账户中全部 5,080,000 股股份并减少注册资本，以及修订《上海交大昂立股份有限公司章程》，同时授权公司管理层办理上述股份注销并减少注册资本的相关事宜。公司于 2023 年 2 月 7 日在中国证券登记结算有限责任公司注销回购股份共计 5,080,000 股，并依法办理工商变更登记等手续。本次注销回购股份完成后，公司股份总数由 780,000,000 股变更为 774,920,000 股，公司控股股东上海韵简实业发展有限公司及一致行动人持股比例将由 26.17%增至 26.34%。

十三、其他重要事项

（一）前期会计差错-追溯重述法

1. 公司同时确认对上海交大慧谷广场（上饶）有限公司的长期股权投资及其他应付款

公司于 2004 年以 2,000 万元对价获得上海交大慧谷广场（上饶）有限公司（以下简称：“慧谷上饶”）20%股权，2011 年 4 月收到慧谷上饶划款 2,000 万元，冲减长期股权投资。根据慧谷上饶提供的相关资料，其对公司的往来仍分别在“其他应收款”及“实收资本”核算，且工商信息仍显示公司为慧谷上饶 20% 股东。核实后，对 2011 年度至 2020 年度财务报表进行差错更正，具体如下：

科目	长期股权投资	其他应付款
2011 年 12 月 31 日	20,000,000.00	20,000,000.00
2012 年 12 月 31 日	20,000,000.00	20,000,000.00
2013 年 12 月 31 日	20,000,000.00	20,000,000.00
2014 年 12 月 31 日	20,000,000.00	20,000,000.00
2015 年 12 月 31 日	20,000,000.00	20,000,000.00
2016 年 12 月 31 日	20,000,000.00	20,000,000.00
2017 年 12 月 31 日	20,000,000.00	20,000,000.00
2018 年 12 月 31 日	20,000,000.00	20,000,000.00

科目	长期股权投资	其他应付款
2019 年 12 月 31 日	20,000,000.00	20,000,000.00
2020 年 12 月 31 日	20,000,000.00	20,000,000.00

2. 公司全资子公司上海昂立实业有限公司补提 2020 年度对权益法单位苏州兆元置地有限公司应收资金占用费

公司全资子公司上海昂立实业有限公司投资的 30%权益法单位苏州兆元置地有限公司自 2020 年起欠付昂立实业 1,060 万元资金占用费，昂立实业已全额开具发票并纳税，苏州兆元已相应确认费用并挂账“其他应付款”，昂立实业未确认该笔应收款项。核实后，对 2020 年度财务报表进行差错更正。具体如下：

科目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度
应收账款	10,600,000.00
其他流动资产	-308,737.72
长期股权投资	-3,180,000.00
未分配利润	7,111,262.28
投资收益	-3,180,000.00
营业收入	-10,291,262.28

3. 公司全资孙公司霍尔果斯仁恒医养管理有限公司补提 2020 年度企业所得税

公司全资子公司上海仁杏健康管理有限公司于 2020 年 4 月 2 日在新疆设立仁恒医养，将原由仁杏健康收取的民非机构管理费改由仁恒医养收取，享受当地“五免五减半”政策，但仁恒医养未在当地展开实质性经营，不符合当地税收优惠政策。核实后，对 2020 年度财务报表进行差错更正。具体如下：

科目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度
应交税费	10,248,298.52
未分配利润	-10,248,298.52
企业所得税	10,248,298.52

(二) 实控人及高管的变动情况

交大昂立 2022 年 8 月份实控人发生了变更，管理层发生变动。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	33,945,078.02	35,891,158.09
1—2 年	6,300.00	
2—3 年		140,262.35
3 年以上	243,354.08	103,091.73
小计	34,194,732.10	36,134,512.17
减：坏账准备	244,591.58	247,897.43
合计	33,950,140.52	35,886,614.74

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	140,262.35	0.41	140,262.35	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,054,469.75	99.59	104,329.23	0.31	33,950,140.52
其中：					
其他关联方往来	33,884,328.02	99.09			33,884,328.02
账龄组合	170,141.73	0.50	104,329.23	61.32	65,812.50
合计	34,194,732.10	/	244,591.58	/	33,950,140.52

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	140,262.35	0.39	140,262.35	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	35,994,349.82	99.61	107,635.08	0.30	35,886,714.74
其中：					
其他关联方往来	35,436,923.59	98.07			35,436,923.59
账龄组合	557,426.23	1.54	107,635.08	19.31	449,791.15
合计	36,134,612.17	/	247,897.43	/	35,886,714.74

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额
------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海东方电视购物有限公司	140,262.35	140,262.35	100.00	预计无法收回
合计	140,262.35	140,262.35		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 关联方往来

关联方往来	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
上海交大昂立生物制品销售有限公司	28,880,941.39		
上海交大昂立视购电子商务有限公司	2,143,701.44		
上海诺德生物实业有限公司	2,859,685.19		
合计	33,884,328.02		

(2) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	60,750.00	607.50	1.00
1—2 年	6,300.00	630.00	10.00
2—3 年			
3 年以上	103,091.73	103,091.73	100.00
合计	170,141.73	104,329.23	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	247,897.43	-3,305.85				244,591.58
合计	247,897.43	-3,305.85				244,591.58

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
上海交大昂立生物制品销售有限	28,880,941.39	84.46	

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
公司			
上海交大昂立视购电子商务有限公司	2,859,685.19	8.36	
上海诺德生物实业有限公司	2,143,701.44	6.27	
上海东方电视购物有限公司	140,262.35	0.41	140,262.35
北京民海生物技术有限公司	71,698.20	0.21	71,698.20
合计	34,096,288.57	99.71	211,960.55

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	212,026,269.34	212,164,626.35
合计	212,026,269.34	212,164,626.35

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,998,322.38	1,306,616.37
1—2 年	1,236,975.20	5,445,172.00
2—3 年	5,333,192.80	110,630,177.43
3 年以上	209,124,267.51	102,446,515.30
小计	219,692,757.89	219,828,481.10
减：坏账准备	7,666,488.55	7,663,854.75
合计	212,026,269.34	212,164,626.35

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	105,000.00	130,000.00
内部往来款	210,449,429.59	210,600,752.79
外部往来款	8,133,825.30	8,095,445.31
押金、保证金	1,004,503.00	1,002,283.00
合计	219,692,757.89	219,828,481.10

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	7,630,854.75		33,000.00	7,663,854.75
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-5,772,795.71		5,772,795.71	-
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,633.80			2,633.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,860,692.84		5,805,795.71	7,666,488.55

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
昂立国际投资有限公司	内部往来款	99,128,530.00	3 年以上	45.12	
上海交大昂立生物制品销售有限公司	内部往来款	94,169,067.78	3 年以上	42.86	
昂立国际贸易(上海)有限公司	内部往来款	11,610,631.81	3 年以上	5.29	
上海昂立久鼎典当有限公司	内部往来款	5,200,000.00	3 年以上	2.37	
上海昂立包装彩印有限公司	外部往来款	3,712,795.71	3 年以上	1.69	3,712,795.71
合计	/	213,821,025.30	/	97.33	3,712,795.71

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	1,085,223,498.71	2,743,225.58	1,082,480,273.13	1,085,223,498.71	2,743,225.58	1,082,480,273.13
对联营、合营企业投资	28,388,047.63		28,388,047.63	28,599,312.71		28,599,312.71
合计	1,113,611,546.34	2,743,225.58	1,110,868,320.76	1,113,822,811.42	2,743,225.58	1,111,079,585.84

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海交大昂立生物制品销售有限公司		13,500,000.00			13,500,000.00		
上海昂立房地产开发有限公司		10,799,280.00			10,799,280.00		
湖南金农生物资源股份有限公司		2,743,225.58			2,743,225.58		2,743,225.58
上海交大昂立保健品有限公司		9,000,000.00			9,000,000.00		
上海诺德生物实业有限公司		155,350,841.13			155,350,841.13		
上海昂立实业有限公司		50,000,000.00			50,000,000.00		
昂立国际贸易（上海）有限公司		10,000,000.00			10,000,000.00		
昂立国际投资有限公司		233,830,152.00			233,830,152.00		
上海仁杏健康管理咨询有限公司		600,000,000.00			600,000,000.00		
合计		1,085,223,498.71			1,085,223,498.71		2,743,225.58

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动
-------	------	--------

		追加投 资	减少投 资	权益法确认的 投资损益	其他综合收 益调整
一. 联营、合营企业					
上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	8,463,176.22			-208,090.86	
上海慧盛创业投资有限公司	136,136.49			-3,174.22	
上海昂泰投资管理有限公司					
上海交大慧谷广场（上饶）有限公司	20,000,000.00				
合计	28,599,312.71			-211,265.08	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值准 备	其他		
一. 联营、合营企业						
上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司					8,255,085.36	
上海慧盛创业投资有限公司					132,962.27	
上海昂泰投资管理有限公司						
上海交大慧谷广场（上饶）有限公司					20,000,000.00	
合计					28,388,047.63	

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,636,041.83	67,900,914.53	76,935,414.10	59,382,100.58
其他业务	347,598.65	173,100.22	10,233,057.08	115.04
合计	98,983,640.48	68,074,014.75	87,168,471.18	59,382,215.62

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		4,320,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-211,265.08	3,233,690.77
处置长期股权投资产生的投资收益		22,798,333.32
交易性金融资产在持有期间的投资收益	134,962.19	59,425.47
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,103,588.20	
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	-2,179,891.09	30,411,449.56

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	10,045,181.87	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,061,284.55	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变	-1,968,626.01	

项目	金额	说明
动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、 债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一 次性调整对当期损益的影响		
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	-828,421.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,336,234.67	
少数股东权益影响额（税后）	126,525.64	
合计	11,846,658.77	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	-1.08	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公 司普通股股东的净利润	-2.50	-0.03	-0.03

上海交大昂立股份有限公司（公章）

二〇二三年十月二十九日





营业执照

(副本) 5-1

统一社会信用代码
91370102MA3U11A41P'X6

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称	山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	叁佰玖拾万元整
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2020 年 12 月 03 日
执行事务合伙人	肖东义	主要经营场所	山东省济南市历下区华能路38号汇源大厦708室

经营范围
许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：财政资金管理；工程管理服务。
（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2022 年 10 月 28 日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称: 山东翼天信诚会计师事务所(特
殊普通合伙)

首席合伙人: 肖东义

主任会计师:

经营场所:

山东省济南市历下区华能路38号
汇源大厦708室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 37010041

批准执业文号: 鲁财会协字[2001]28号

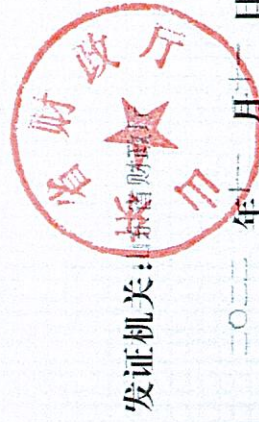
批准执业日期: 2001年04月19日



证书序号: 0015855

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	杨国璋	性别	男	出生日期	1983-04-03	工作单位	山东舜天信诚会计师事务所有限公司青州分所
Full name		Sex		Date of birth		Working unit	
身份证号码	370721630403003						
Identity card No.							



证书编号: 370600190001
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994年 09月 13日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 2019年
Annual Renewal Registration

注册会计师 年检合格专用章

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

山东省注册会计师协会

2022年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会

2017年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会

2023年 注册会计师 年检合格专用章

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

山东舜天信诚会计师事务所
青州分所

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

2019年 12月 17日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东舜天信诚会计师事务所

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

2019年 12月 17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

山东舜天信诚会计师事务所(普通合伙)

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东舜天信诚会计师事务所

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

年 月 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 王恩军
性别: 男
出生日期: 1971-02-18
工作单位: 山东天信诚会计师事务所有限公司
身份证号: 372501710218151

Identity card No.



证书编号: 371300040011
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 10 月 20 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

山东省注册会计师协会 2018 年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2015 年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2022 年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2023 年 注册会计师 年检合格专用章

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

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

2016 年 5 月 17 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2016 年 5 月 17 日

事务所 CPAs

事务所 CPAs

事务所 CPAs

事务所 CPAs