

# JBINFO

# 青鸟软通

NEEQ: 831718

山东青鸟软通信息技术股份有限公司

Shan Dong JB SoftInfo Technology Co.,Ltd



## 年度报告

## 2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张登国、主管会计工作负责人滕梅及会计机构负责人（会计主管人员）滕梅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第五节	行业信息 .....	28
第六节	公司治理 .....	32
第七节	财务会计报告 .....	36
附件	会计信息调整及差异情况.....	175

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	青岛市崂山区株洲路 78 号国家（青岛）通信产业园 2 号楼 20 层

## 释义

释义项目		释义
青鸟软通、公司、本公司、股份公司	指	山东青鸟软通信息技术股份有限公司
冠博咨询	指	青岛冠博经济咨询中心（有限合伙），公司股东
普欣投资	指	青岛普欣投资咨询中心（有限合伙），公司股东
民非单位	指	民办非企业单位、民间非营利组织
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
章程、公司章程	指	《山东青鸟软通信息技术股份有限公司公司章程》
股东大会	指	山东青鸟软通信息技术股份有限公司股东大会
董事会	指	山东青鸟软通信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	山东青鸟软通信息技术股份有限公司监事会
主办券商	指	山西证券股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东青鸟软通信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Shan Dong JB SoftInfo Technology Co.,Ltd		
法定代表人	张登国	成立时间	2010年5月21日
控股股东	控股股东为罗晨鹏	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为罗晨鹏、张登国，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-（I65）软件和信息技术服务业-（I651）软件开发-（I6513）应用软件开发		
主要产品与服务项目	软件开发、养老服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	青鸟软通	证券代码	831718
挂牌时间	2015年1月26日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	59,745,621
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	滕梅	联系地址	青岛市崂山区株洲路 78 号国家（青岛）通信产业园 2 号楼 20 层
电话	0532-66995852	电子邮箱	zqb@jbinfo.cn
传真	0532-66995852		
公司办公地址	青岛市崂山区株洲路 78 号国家（青岛）通信产业园 2 号楼 20 层	邮政编码	266000
公司网址	<a href="http://www.jbinfo.cn/">http://www.jbinfo.cn/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913702005539800538		
注册地址	山东省青岛市崂山区株洲路 78 号国家（青岛）通信产业园 2 号楼 20 层		
注册资本（元）	59,745,621	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家将软件开发与养老服务相融合的国家级高新技术企业，公司核心业务领域分为智慧康养业务和企业信息化服务两大部分。公司致力于成为国内领先的全域智慧康养综合服务提供商，为客户提供一站式、标准化的全域智慧康养解决方案。经过多年发展，公司的智慧康养综合服务业务主要包括面向政府客户的全域智慧康养平台、面向养老服务 B 端的汇养通智慧康养综合管理平台以及面向老年人客户的线下智慧康养服务。此外，公司还向电子电器、轨道交通、快销品、人工智能行业等行业的企业级客户提供信息化解决方案及软件研发、技术支持与运营维护等整体解决方案，助力企业数字化转型。

公司秉承“颐养改变生活，科技成就梦想”的企业愿景，坚持“线下与线上相融合、科技与服务相融合、社区居家机构相融合、养医照护康相融合、公共服务与市场化相融合、服务组织与企业相融合”的融合式养老服务模式，将信息化技术赋能传统养老服务，为客户提供平台、运营、服务三位一体的融合式养老解决方案。

#### 1、康养综合服务

##### (1) 康养信息化平台

##### 1) 全域智慧康养平台

全域智慧康养平台是公司面向政府端客户开发的核心产品，是基于互联网、通信网、物联网、AI、大数据分析等技术，贯穿居家养老、社区养老、机构养老等养老业务全流程，实现养老服务资源的整合和智能监管的全域智慧康养平台。该产品意图为客户提供一套标准化、规范化、可持续的智慧康养综合服务运营模式，在政府机构的监督管理下，面向各类养老服务组织/企业，通过信息化进行养老服务的监管、赋能。通过深耕养老线下服务，获取居家养老、社区养老、机构养老等各类应用场景，对业务流程不断优化，系统快速迭代升级，领先发挥信息化、智能化在养老领域的作用、建设线上线下一体化的城市级智慧养老体系。

通过将云计算、大数据、智能物联网技术与养老服务有机结合，依托全域智慧康养平台，政府可以对辖区内接入平台的养老机构、日间照料中心、助老食堂、居家养老服务人员与供应商、老人信息等进行实时监控与统一管理，实现机构站点运营数据、服务订单数据、补贴拨付数据、老人画像数据、信用支付数据等的实时自动生成与统一归集分析，从而实现服务全程数据的闭环与留痕，进而在提高管理效率的同时规避资金使用风险。

全域智慧康养平台还实现了养老服务“线上线下相融合、社区居家和机构相融合、医养照护康相融合、科技与服务相融合、公共服务与市场化相融合、服务组织与企业相融合”的融合式养老服务模式。基于该模式，公司推出“一平台八中心”的建设部署运营方案，对全域养老服务进行过程化闭环式管理，保证各项服务内容的标准化和规范化。

##### 2) 汇养通智慧康养综合管理平台

汇养通是公司研发的专门服务于养老服务组织/企业客户的 SaaS 平台，是公司基于近十年居家养老服务、社区养老服务、机构养老服务运营经验开发的适用于养老服务组织/企业的智能化管理平台，包括养老机构管理系统、居家养老服务系统、旅居养老服务系统、养老公寓智慧管理系统等子系统，覆盖了全场景的养老模式。汇养通专注于为养老服务组织/企业提供一站式内部管理解决方案，致力于养老服务组织/企业的业务流程再造，降低养老服务组织/企业内部管理成本，使得服务组织/企业的管理更加规范化、标准化、信息化、易用化。同时，汇养通还提供智慧物联应用方案，依托物联网技术，

技术针对居家、社区和机构不同的养老场景实现了全天候老人健康状态监测、摔倒预防、突发状况实时定位报警等功能，体征信息数据可对接医疗服务，为老人提供未病防治指导；应急信息可同步在移动端实时展示，有效降低突发事故风险。

汇养老机构管理模块贯穿了从老人来访到老人离院的全流程，包含了老人档案、来访接待、入住办理、缴费退住、在院护理、健康管理、餐饮管理、仓储管理、报表分析、基础配置等十大模块，采用拟物化设计、引导式操作（流程指引、进度跟踪、待办提醒）、智能化护理（依托 RFID 射频识别技术，护理过程精简为“一扫二点三确认”，大大提高护理操作效率）、可视化管理（过程监控、图形化报表），给用户带来场景化体验。

基于公司在定制化软件开发的经验与技术的积累，公司还面向人工智能、大数据企业提供相应的定制开发、产品优化、运维升级与技术服务业务。为提升公司未来在智慧养老领域的核心竞争力，公司开始重点研究人工智能算法、大数据平台、物联网、云计算等新一代信息技术与智慧养老服务的融合应用，以实现公司养老业务的转型升级，借此资源重构公司智慧养老产品的技术底座，夯实公司在智慧养老领域的竞争优势。自 2020 年开始，公司陆续与第四范式、联想等国内知名人工智能、大数据企业，以软件定制化开发、产品优化及技术服务等方式建立业务合作关系，发展了一批重点客户与合作伙伴，拓展了公司在人工智能算法、大数据平台领域的技术资源，有利于公司打造可持续发展的智慧养老产业生态圈。

## （2）线下智慧养老服务

公司致力于打造三位一体的智慧养老综合服务体系，以智慧康养信息化平台为中心，社区养老为依托，居家养老为基础，机构养老为补充，以线下养老服务为根本，将机构养老、社区养老和居家养老、通过智慧康养信息化平台进行标准化、规范化的统一运营管理，充分整合线上、线下的养老服务资源，联通各端的数据和信息，打造“没有围墙的养老院”。

公司提供的线下智慧养老综合服务的主要类型包括：

### 1) 智慧居家养老服务

公司智慧居家养老服务包括家庭养老床位服务、居家上门服务及家庭适老化改造服务。

家庭养老床位服务是养老机构服务的延伸，指通过提供专业化的医疗服务、护理服务、康复服务和与床位相配套的照料服务，满足有特殊需求的老年人在家中接受符合一般养老机构服务标准的养老服务。一方面为老人提供居家智能化设施设备，如紧急呼叫服务、智能穿戴、智能感应、远程监控等，可根据需要及时上门并实时掌握老人生理及活动情况；另一方面为居家老年人提供医疗护理、生活照料、康复护理、医疗保健、助餐送餐、精神慰藉、助洁助浴等服务项目。

居家上门服务是对服务对象进行能力及需求评估并定制上门服务套餐，服务内容包括“助急、助餐、助浴、助医、助行、助乐”等在内的综合性居家养老服务。服务对象可根据实际需求选择服务内容。根据各地地方政府养老服务业务部门规定的政府购买服务补贴金额，补贴金额内的服务可由政府直接支付，超出补贴部分或非补贴对象由服务对象按照服务定价自行购买。

家庭适老化改造服务是指改变老年人家庭的环境、设备、设施使其更符合老年人的生理机能特征，增强老年人居家生活的安全性、便利性、科学性，提升老年人居家的自理能力，延长老年人居家独立生活的时间。

### 2) 智慧社区养老服务

智慧社区养老服务包括社区嵌入式养老服务综合体和智慧助老餐厅两大类。

社区嵌入式养老服务综合体能够满足周边社区老年人各类养老服务需求，打造高聚集性和高时效性的“15 分钟养老服务圈”，引领社区居家养老服务设施品牌化、标准化、规范化的发展。社区嵌入式养老服务综合体的服务区域包括：生活照料托养区、健康评估区、康复理疗室、心理咨询室、文化娱乐区、助餐配餐区、居家养老服务调度室等，服务内容涵盖助餐服务、助浴服务、专业康复指导、短托临托、心理慰藉及干预、健康教育和慢性病管理、居家上门服务、文化娱乐以及压力管理培训等。通过不同的区域设置，可实现自理老人、失能失智老人的不同需求，满足老年人养老不离家的诉求。



智慧助老餐厅是指通过建立智慧助餐信息管理系统及建设线下助老餐厅，为老年人进行营养餐饮的制作与服务，包括餐厅集中用餐、基于中央厨房开展向连锁助餐点的集中配送和送餐入户服务。通过智慧养老助餐系统，依托助老食堂智能终端实现助餐信息化管理，支持刷脸就餐，自动累积就餐次数，自动审批拨付助餐补贴。同时，满足食堂后台调整菜谱以及价格调整等管理需求，以智能化手段解决社区老年人用餐难及老年助餐管理不规范等问题。

### 3) 智慧机构养老服务

公司以“公建民营”和“自建自营”的方式设立并运营养老机构，构建了以大型养老机构综合体为核心，城市养老院为依托，嵌入式小型养老机构为补充，汇养通智慧康养综合管理平台为纽带的养老服务机构网络。养老机构均采用医养结合的模式，在大中型养老院中设置具有医疗资质的专业机构。其中，青鸟颐居是公司机构运营的养老服务品牌，提供长者托养、医疗保健、康复疗养、文化娱乐、教育培训为一体的综合性养老服务。机构配备了高质量专业服务团队，从吃、穿、住、行、医疗健康、心理辅导等多方面为长者提供专业化服务，形成14个标准化流程，487项生活照料服务细则，在每个细节上关注长者，全方位为长者打造一个更为舒适的生活空间。

## 2、企业信息化解决方案

公司自创立以来，凭借IT咨询、项目规划、软件研发、技术支持、运维服务等能力和经验的积累，结合云服务、大数据和互联网+等新一代信息技术，为企业提供全方位的数字化解决方案，助力企业数字化转型。公司聚焦工业4.0、轨道交通、快销品及人工智能行业等垂直细分领域的智能化平台建设，为客户提供信息化解决方案及软件开发、技术支持与运营维护等一系列技术服务。

公司报告期内为中车集团、地铁集团、百威集团、菲仕兰等大型知名企业提供数字化解决方案，根据企业个性化需求，提供专业的定制化软件产品，具体包括：面向百威集团的工厂最优化管理系统（Digital VPO），实现从供应链管理、工厂酿造流程到品评管理、物流管理与商务费用管控的全生产流程智能化管控；面向中车集团的轨道交通智能管控平台，实现了从生产调度指挥编制下发、车辆车载数据到车辆检修管控、分析以及车辆检修设备管理、检修所需物料物流管理以及检修安全管理等整个车辆及部件的管理。

此外，公司基于为客户所开发的软件产品还提供有定期维护、更新升级、故障诊断与解决、技术培训等运维服务。公司深耕存量客户的同时也在积极开拓新客户，随着公司软件产品业务不断扩张，服务客户的不断增多，公司基于软件产品销售及售后相关的运维及技术服务收入将维持增长。

### 3.硬件集成业务

公司硬件集成业务主要为对公司的部分企业客户配套的相关硬件设备销售。公司为客户提供服务时，应客户要求代其外购软硬件系统所获得的收入。

公司将围绕坚持核心业务高增长的发展、坚持业务与技术的创新、坚持加快经营节奏并加强基础管理、坚持稳健财务、坚持客户第一、以人为本、团队协作、拥抱变化、自强不息、诚信正直的企业核心价值观等“六个坚持”的经营策略，持续开疆拓土、持续精耕细作、持续创造价值，服务社会。

报告期内，公司商业模式较上年相比未发生重大变化，报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

#### 报告期内公司经营情况

报告期内，公司紧紧围绕全年目标，坚持市场和政策导向，在运营管理、研发创新、市场拓展、品牌建设、服务提升等方面按照经营计划有序开展。报告期内，公司实现营业收入38,860.64万元，较同期增加9,323.39万元，较同期增长31.56%，公司实现归属于母公司净利润2,020.27万元，较同期下降36.72%，业绩较上一年降低。

#### 报告期内公司现金流量情况

公司经营活动产生的现金流量净额为-649.02万元，较上年同期经营活动产生的现金净流量增加1,928.02万元。主要系公司加强应收账款回收力度，本期项目回款较去年同期增加所致。

公司投资活动产生的现金流量净额为-1,591.30万元，较上年同期增加787.59万元，主要系公司减



少对外投资所致。

公司筹资活动产生的现金流量净额为 2,647.47 万元，较上年同期减少 2,179.11 万元，主要系偿还到期银行借款和因拟股票发行支付审计、咨询费用较多所致。

报告期内公司财务状况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司资产总额为 44,998.12 万元，较期初增加 8,313.67 万元，增长 22.66%，主要原因是应收账款、存货及长期待摊费用等较上年期末增长较大；截至 2023 年 12 月 31 日，归属于挂牌公司净资产为 23,622.28 万元，较期初增加 1,891.83 万元，增幅 8.71%。

## (二) 行业情况

### 1、养老行业基本情况

党的二十大报告指出要发展养老事业和养老产业，优化孤寡老人服务，推动实现全体老年人享有基本养老服务，这为新时代养老事业和养老产业高质量发展指明方向。中共中央、国务院印发的《扩大内需战略规划纲要（2022—2035 年）》，进一步将养老服务消费纳入国家战略规划。地方政府工作报告也多从发展生活性服务业角度培育养老消费，推动“银发经济”。2022 年，国家层面老龄事业和养老服务体系规划陆续出台。《“十四五”国家老龄事业发展和养老服务体系规划》提出，把积极老龄观、健康老龄化理念融入经济社会发展全过程，推动老龄事业和产业协同发展。

国务院关于印发“十四五”国家老龄事业发展和养老服务体系规划的通知中多次提到智慧养老，包括：发展面向居家、社区和机构的智慧医养结合服务，建设兼顾老年人需求的智慧社会以及推广智慧健康养老产品应用，在推广智慧健康养老产品应用中重点强调针对老年人康复训练、行为辅助、健康理疗和安全监护等需求，加大智能假肢、机器人等产品应用力度。开展智慧健康养老应用试点示范建设，建设众创、众包、众扶、众筹等创业支撑平台，建立一批智慧健康养老产业生态孵化器、加速器。编制智慧健康养老产品及服务推广目录，完善服务流程规范和评价指标体系，推动智慧健康养老规范化、标准化发展。并且，对居家养老、社区养老和机构养老都提出了具体的发展规划：构建居家社区机构相协调、医养康养相结合的养老服务体系。完善社区居家养老服务网络，推进公共设施适老化改造，推动专业机构服务向社区延伸，整合利用存量资源发展社区嵌入式养老。

随着我国人口老龄化程度的加深以及行业相关政策的持续落地，养老产业框架体系将不断完善，“银发经济”迎来黄金发展期，未来养老产业将逐渐走向多元化、精细化、落地化的发展方向，从而爆发出巨大的市场发展潜力。根据“十四五”国家老龄事业发展和养老服务体系规划，2021 年我国银发经济市场就已经达到了 10 万亿的规模，并且还在持续高速增长，根据研究测算，中国养老产业有望于 2027 年突破 20 万亿，年复合增长达到 15%以上。

2024 年 2 月 29 日国家统计局发布《中华人民共和国 2023 年国民经济和社会发展统计公报》，2023 年末全国共有各类提供住宿的民政服务机构 4.4 万个，其中养老机构 4.1 万个，儿童福利和救助保护机构 971 个。民政服务床位 846.3 万张，其中养老服务床位 820.1 万张，儿童福利和救助保护机构床位 9.8 万张。

### 2、软件和信息技术服务业

根据工业和信息化部发布的 2023 年软件业经济运行情况，2023 年，我国软件和信息技术服务业运行稳步向好，软件业务收入高速增长，盈利能力保持稳定，软件业务出口小幅回落。2023 年，全国软件和信息技术服务业规模以上企业超 3.8 万家，累计完成软件业务收入 123,258 亿元，同比增长 13.4%。

一是软件产品收入 29,030 亿元，同比增长 11.1%，增速较上年同期提高 1.2 个百分点，占全行业收入比重为 23.6%。其中，工业软件产品实现收入 2,824 亿元，同比增长 12.3%。

二是信息技术服务收入 81,226 亿元，同比增长 14.7%，高出全行业整体水平 1.3 个百分点，占全行业收入比重为 65.9%。其中，云服务、大数据服务共实现收入 12,470 亿元，同比增长 15.4%，占信息技术服务收入的 15.4%，占比较上年同期提高 0.5 个百分点；集成电路设计收入 3,069 亿元，同比增长 6.4%；电子商务平台技术服务收入 11,789 亿元，同比增长 9.6%。

三是信息安全产品和服务收入 2,232 亿元，同比增长 12.4%，增速较上年同期提高 2.0 个百分点。

四是嵌入式系统软件收入 10,770 亿元，同比增长 10.6%，增速较上年同期回落 0.7 个百分点。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022 年 12 月 14 日取得《高新技术企业认定证书》，证书编号 GR202237101619，有效期三年。2021 年 1 月获得青岛市“专精特新”企业证书，有效期三年。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	388,606,446.72	295,372,525.50	31.56%
毛利率%	23.54%	27.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	20,202,696.96	31,925,188.24	-36.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,646,729.58	27,930,851.56	-40.40%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.88%	16.08%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.32%	14.07%	-
基本每股收益	0.34	0.54	-37.04%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	449,981,161.17	366,844,426.11	22.66%
负债总计	223,847,380.99	159,716,682.04	40.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	236,222,840.07	217,304,549.32	8.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.95	3.64	8.52%
资产负债率%（母公司）	46.83%	45.19%	-
资产负债率%（合并）	49.75%	43.54%	-
流动比率	1.88	2.21	-
利息保障倍数	5.99	10.56	-

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,490,194.36	-25,770,434.95	74.82%
应收账款周转率	1.79	1.85	-
存货周转率	7.20	15.71	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	22.66%	32.33%	-
营业收入增长率%	31.56%	35.61%	-
净利润增长率%	-32.18%	23.23%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	41,755,518.79	9.28%	38,140,054.58	10.40%	9.48%
应收票据	25,602.50	0.01%	48,426.25	0.01%	-47.13%
应收账款	221,282,464.27	49.18%	177,158,722.99	48.29%	24.91%
应收款项融资	547,690.00	0.12%	1,300,000.00	0.35%	-57.87%
预付款项	19,533,734.13	4.34%	15,370,072.06	4.19%	27.09%
其他应收款	5,166,294.99	1.15%	9,561,635.69	2.61%	-45.97%
存货	63,413,342.75	14.09%	19,087,989.10	5.20%	232.22%
合同资产	3,996,713.46	0.89%	8,412,674.46	2.29%	-52.49%
其他流动资产	3,224,903.12	0.72%	7,475,920.64	2.04%	-56.86%
长期股权投资	11,996,100.55	2.67%	12,929,392.69	3.52%	-7.22%
投资性房地产	6,694,782.52	1.49%	6,837,584.56	1.86%	-2.09%
固定资产	10,586,971.98	2.35%	9,211,606.70	2.51%	14.93%
使用权资产	10,782,777.53	2.40%	12,937,679.24	3.53%	-16.66%
无形资产	737,893.40	0.16%	3,566,590.83	0.97%	-79.31%
长期待摊费用	46,490,160.51	10.33%	40,314,910.14	10.99%	15.32%
递延所得税资产	3,490,802.23	0.78%	3,646,679.18	0.99%	-4.27%
其他非流动资产	255,408.44	0.06%	844,487.00	0.23%	-69.76%
短期借款	93,819,360.62	20.85%	56,822,208.13	15.49%	65.11%
应付账款	47,378,550.27	10.53%	24,363,017.55	6.64%	94.47%
合同负债	14,195,364.12	3.15%	7,593,054.67	2.07%	86.95%
应付职工薪酬	9,363,704.59	2.08%	8,066,799.71	2.20%	16.08%
应交税费	2,490,710.76	0.55%	10,458,911.58	2.85%	-76.19%
其他应付款	13,480,451.48	3.00%	13,150,882.88	3.58%	2.51%
其中：应付利息	2,892,894.13	0.64%	3,196,449.17	0.87%	-9.50%
一年内到期的非流动	1,289,772.95	0.29%	2,389,201.61	0.65%	-46.02%

负债					
其他流动负债	3,662,872.72	0.81%	2,108,430.61	0.57%	73.73%
租赁负债	9,404,865.14	2.09%	11,338,652.66	3.09%	-17.05%
预计负债	1,145,909.54	0.25%	208,345.44	0.06%	450.00%
递延收益	22,602,269.68	5.02%	23,217,177.20	6.33%	-2.65%
应付票据	4,997,479.20	1.11%	0.00		
递延所得税负债	16,069.92	0.00%	0.00		100.00%
资产总计	449,981,161.17	100%	366,844,426.11	100%	22.66%

### 项目重大变动原因:

- 1、应收票据较上年同期减少 2.28 万元，主要系商业承兑汇票收款减少所致。
- 2、应收账款融资较上年同期减少 75.23 万元，主要系中车云信收款减少所致。
- 3、其他应收款较上年同期减少 439.53 万元，主要系项目保证金回款等所致。
- 4、存货较上年同期增加 4,432.54 万元，主要系随着公司业务量增加，公司正在执行、尚未验收的合同履约成本项目增加所致。
- 5、合同资产较上年同期减少 441.60 万元，主要系加快回款力度，回款增多所致。
- 6、其他流动资产较上年同期减少 425.10 万元，主要系待认证进项税额与预缴所得税减少所致。
- 7、无形资产较上年同期减少 282.87 万元，主要系无形资产本年摊销所致。
- 8、其他非流动资产较上年同期减少 58.91 万元，主要系加快回款力度，导致一年以上的合同资产有所减少所致。
- 9、短期借款较上年同期增加 3,699.72 万元，主要是本期业务规模大幅增加，公司资金需求增加，故增加流动资金借款所致。
- 10、应付账款较上年同期增加 2,301.55 万元，主要系随着公司业务量增加，购买商品及劳务增加所致。
- 11、合同负债较上年同期增加 660.23 万元，主要是随着项目增加，收到的客户预付款增加所致。
- 12、应交税费较上年同期减少 796.82 万元，主要系缴纳增值税所致。
- 13、一年内到期的非流动负债较上年同期减少 109.94 万元，主要系租赁负债减少所致。
- 14、其他流动负债较上年同期增加 155.44 万元，主要系收入增多导致待转销项税额增多所致。
- 15、预计负债较上年同期增加 93.76 万元，主要系预计参股公司超额亏损所致。
- 16、应付票据较上年同期增加 499.75 万元，主要系增加了商业承兑汇票付款业务所致。
- 17、递延所得税负债较上年同期增加 1.61 万元，主要系租赁业务对应的递延所得税负债增加所致。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	388,606,446.72	-	295,372,525.50	-	31.56%
营业成本	297,125,334.12	76.46%	212,961,654.80	72.10%	39.52%
毛利率%	23.54%	-	27.90%	-	-
销售费用	12,467,813.21	3.21%	7,952,376.39	2.69%	56.78%

管理费用	26,548,150.60	6.83%	20,830,933.59	7.05%	27.45%
研发费用	19,189,862.45	4.94%	12,760,976.87	4.32%	50.38%
财务费用	4,457,858.41	1.15%	3,400,196.36	1.15%	31.11%
信用减值损失	-7,641,596.07	-1.97%	-6,317,996.03	-2.14%	-20.95%
资产减值损失	-634,091.78	-0.16%	-132,136.24	-0.04%	-379.88%
其他收益	4,963,375.58	1.28%	5,069,412.40	1.72%	-2.09%
投资收益	-2,465,319.65	-0.63%	-2,246,761.49	-0.76%	-9.73%
资产处置收益	10,857.84	0.00%	20,159.21	0.01%	-46.14%
汇兑收益	0.00		0.00		
营业利润	22,604,213.52	5.82%	32,635,626.11	11.05%	-30.74%
营业外收入	444,675.90	0.11%	20,778.68	0.01%	2,040.06%
营业外支出	1,014,236.41	0.26%	526,502.45	0.18%	92.64%
所得税费用	2,680,879.74	0.69%	3,593,547.43	1.22%	-25.40%
净利润	19,353,773.27	4.98%	28,536,354.91	9.66%	-32.18%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年同期增加 9,323.39 万元，主要系公司大力拓展软件业务市场，软件开发业务开始增长，本年增加较快，同时受国内人口老龄化增加国家支持养老行业发展，养老业务相关收入增长较快所致。
- 2、营业成本较上年同期增加 8,416.37 万元，主要系收入规模大幅增加后，公司人工成本及采购成本相应增加所致。
- 3、销售费用较上年同期增加 451.54 万元，主要系业务拓展相关服务费增加所致。
- 4、研发费用较上年同期增加 642.29 万元，主要系原有项目迭代升级，技术难度提升，研发投入加大所致。
- 5、财务费用较上年同期增加 105.77 万元，主要系短期借款增加导致贷款利息增加所致。
- 6、资产减值损失较上年同期增加 50.20 万元，主要系存货增加导致存货跌价准备增加所致。
- 7、资产处置收益较上年同期减少 0.93 万元，主要系使用权资产处置收益减少所致。
- 8、营业利润较上年同期减少 1,003.14 万元，净利润较上年同期减少 918.26 万元，主要系项目实施成本增加，北交所申报产生的中介费用等增加所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	388,581,742.76	294,510,441.46	31.94%
其他业务收入	24,703.96	862,084.04	-97.13%
主营业务成本	296,982,532.08	211,059,829.07	40.71%
其他业务成本	142,802.04	1,901,825.73	-92.49%

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期
-------	------	------	------	-----------	-----------	----------

				增减%	增减%	增减百分比
线下智慧养老服务	140,734,787.50	117,635,820.71	16.41%	76.69%	77.56%	-0.41%
康养信息化	63,885,933.73	38,360,217.94	39.96%	-21.23%	-17.60%	-2.65%
企业信息化	183,142,373.01	140,226,469.64	23.43%	37.63%	43.53%	-3.15%
硬件集成	818,648.52	760,023.79	7.16%	19.58%	37.71%	-12.22%

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

- 1、线下智慧养老服务收入较上年同期增加 76.69%，主要是养老业务拓展，增加线下智慧养老服务和适老化改造收入。
- 2、企业信息化收入较上年同期增加 37.63%，主要是由于公司业绩增长及为养老信息化赋能的需要，公司额外发展大数据业务、安全业务、人工智能业务，紧紧围绕大客户的业务，并且由于大客户的行业地位促成的灯塔效应，保证了公司应用软件业务的稳定增长。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	遵义市民政局	19,432,410.99	5.00%	否
2	第四范式（北京）技术有限公司	11,841,132.07	3.05%	否
3	北京神州光大科技有限公司	8,957,547.18	2.31%	否
4	百威集团	8,653,985.72	2.23%	否
5	闽侯县民政局	8,306,965.00	2.14%	否
合计		57,192,040.96	14.73%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京视游互动科技有限公司	9,702,858.25	3.70%	否
2	建投数据科技（山东）有限公司	9,460,527.97	3.61%	否
3	北京中康投青鸟智慧康养有限公司	8,522,580.35	3.25%	是
4	广东永爱医养产业有限公司	8,041,264.25	3.07%	否
5	福州青盛亿家福健康养老产业有限公司	7,887,523.99	3.01%	是
合计		43,614,754.81	16.63%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元



项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,490,194.36	-25,770,434.95	74.82%
投资活动产生的现金流量净额	-15,913,024.72	-23,788,936.13	33.11%
筹资活动产生的现金流量净额	26,474,691.41	48,265,755.19	-45.15%

#### 现金流量分析:

- 1、公司经营活动产生的现金流量净额为-649.02 万元，较上年同期经营活动产生的现金净流量增加1,928.02 万元。主要系公司加强应收账款回收力度，本期项目回款较去年同期增加所致。
- 2、公司投资活动产生的现金流量净额为-1,591.30 万元，较上年同期增加 787.59 万元，主要系公司本期减少对外资本投资所致。
- 3、公司筹资活动产生的现金流量净额为 2,647.47 万元，比上年同期减少 2,179.11 万元，主要系偿还到期银行借款和因拟股票发行支付审计、咨询费用较多所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东青鸟成达信息技术有限公司	控股子公司	软件开发	5,000,000.00	40,978,932.22	17,111,982.32	37,111,565.03	6,965,706.74
福建青鸟三盛养老服务有限公司	控股子公司	养老服务	10,000,000.00	9,672,197.78	-14,272,528.81	32,377,435.01	315,920.15
徐州青鸟六零养老产业有限公司	控股子公司	养老服务	10,000,000.00	1,237,742.89	-830,177.08	9,054,031.75	273,440.48
石嘴山市青鸟颐居养老服务有限公司	控股子公司	养老服务	8,000,000.00	3,082,783.14	1,753,142.20	5,597,880.00	238,428.18
青岛市 12349 公共服务中心	控股子公司	养老服务	5,000,000.00	3,774,518.01	-5,061,736.61	1,232,479.21	-723,825.22
苏州青匠智能科技有限公司	控股子公司	软件开发	10,000,000.00	3,764,075.34	-7,077,834.88	5,200,660.20	-821,616.36
盐城青鸟颐居养老产业有限公司	控股子公司	养老服务	10,000,000.00	505,544.98	66,368.93		-140,393.30
山西青鸟颐居养老服务有限公司	控股子公司	养老服务	3,000,000.00	1,496,993.84	-318,496.71	5,388,443.65	-178,645.08
青岛李沧区青鸟颐居长者照护中心	控股子公司	养老服务	30,000.00	328,182.18	-1,739,816.25	754,579.00	-356,543.86
青岛青鸟峰隆信息技术有限公司	控股子公司	养老服务	2,000,000.00	6,450,864.30	6,268,575.85	1,278,490.54	-764,643.53

北京中康投青岛智慧康养有限公司	参股公司	养老服务	10,000,000.00	6,770,931.47	4,375,226.76	10,604,881.52	2,513,275.21
-----------------	------	------	---------------	--------------	--------------	---------------	--------------

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
青岛青鸟医疗康复有限公司	协议转让	77318.49
青岛市市南区新公益社工服务中心	注销	无重大影响
青岛市市北区馨爱源残疾人托管中心	注销	无重大影响
青岛市崂山区 12349 社区便民服务中心	注销	无重大影响
山东青鸟锐通信息技术有限公司	注销	无重大影响
新疆青鸟孝安养老服务有限公司	注销	无重大影响
青岛青鸟世嘉照护管理有限公司	注销	无重大影响
青岛九水青鸟颐居养老服务有限公司	注销	无重大影响
龙岩市青鸟三盛养老服务有限公司	注销	无重大影响
陕西青鸟泽养源颐养服务有限公司	投资新设	无重大影响
天津市静海区青鸟独流养老服务中心	投资开办	无重大影响

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	19,189,862.45	12,760,976.87
研发支出占营业收入的比例%	4.94%	4.32%

研发支出中资本化的比例%	-	-
--------------	---	---

## (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	2
本科以下	43	40
研发人员合计	43	42
研发人员占员工总量的比例%	6.95%	6.01%

## (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	2	2
公司拥有的发明专利数量	0	0

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是审计师根据职业判断，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，审计师不对这些事项单独发表意见。审计师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) 应收账款坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，如青鸟软通合并财务报表附注六、3 所述，青鸟软通应收账款账面余额 24,104.01 万元，已计提的坏账准备金额 1,975.77 万元，应收账款的账面价值对合并财务报表是重大的。</p> <p>青鸟软通管理层在评估上述应收账款的预期信用损失时，管理层考虑的具体因素包括客户历史回款情况、信用评级以及账龄等情况，并考虑前瞻性信息。管理层对应收账款的预期信</p>	<p>了解与销售、收款、应收账款减值相关的关键内部控制，实施穿行测试，评价相关的内部控制制度设计是否合理有效并有效执行；并实施控制测试，测试关键控制运行的有效性；</p> <p>复核青鸟软通管理层用来计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，从而评估管理层对应收账款的信用风险评估和识别的合理性。</p> <p>评估了预期信用损失计算中所使用的关键基础数据，包括相关客户历史回款情况、信用评级、余额的账龄以及前瞻性信息等。在评估这些关键基础数据时，我们将客户历史回款情况与应收账款账龄记录进行比较，分析了客户信誉情况，检查了预期信用损失率是否考虑了前瞻性信息的影响。重新计算，确定管理层减值评估使用的预期信用损失模型的计算准确性；</p>

<p>用风险评估较为复杂,且管理层对预期信用损失的评估涉及重大的判断。因此,我们将应收账款坏账准备识别为本年度审计的关键审计事项。</p>	<p>执行应收账款函证程序、检查期后回款情况,评价应收账款坏账准备计提的合理性;</p> <p>评估青鸟软通管理层对应收账款坏账准备的会计处理及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当,评估合并财务报表相关披露的充分性。</p>
<p>(二) 收入事项</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>在审计中如何应对该事项</p>
<p>如青鸟软通合并财务报表附注六、34 所述,2023 年度营业收入金额为 38,860.64 万元,主要为线下智慧养老服务、康养信息化、企业信息化、硬件集成等。收入是青鸟软通的关键业绩指标之一,对财务报表影响重大,从而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。因此,我们将收入确认识别为本年度审计的关键审计事项。</p>	<p>了解与销售相关的关键内部控制,实施穿行测试,评价相关的内部控制制度设计是否合理有效并有效执行;并实施控制测试,测试关键控制运行的有效性;</p> <p>访谈管理层,了解青鸟软通收入确认的具体方法,抽样检查业务合同,识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件,评估青鸟软通的收入确认时点与其在财务报表附注中披露的会计政策的一致性,并评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;</p> <p>结合公司产品、客户结构及同行业公司情况对营业收入变动执行分析性复核程序,判断收入和毛利率变动的合理性;识别是否存在重大或异常波动,并分析波动的原因;</p> <p>执行细节测试,抽样检查与收入确认相关的支持性文件,包括招标文件、销售合同、验收文件及收款单据等;执行函证程序,询证合同内容、交易金额、期末余额及验收时间等信息,以验证收入确认的真实性、准确性;</p> <p>针对资产负债表日前后确认的收入,选取样本核对至客户验收单等支持性文件,以评价收入是否记录于恰当的会计期间。</p> <p>评估青鸟软通管理层对营业收入的会计处理及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当,评估合并财务报表相关披露的充分性。</p>

**七、 企业社会责任**

√适用 □不适用

公司坚持把企业社会责任的履行放在公司发展的重要位置,积极推进科技创新,用优质的产品和服务,履行着作为企业的社会责任。公司在 2023 年,康养业务为各地老年人服务群体提供了符合当地民政主管部门要求的优质、差异化的养老服务,为老年人提供高质量的居家养老服务,共同

推动中国康养事业和产业的发展，以员工为公司最宝贵的财富，坚持“以人为本”的企业价值观，为员工发展搭建健康和高成长性的平台；在山东、宁夏、营口、天津、徐州等地开展了一系列的捐赠、公益、义诊、免费体检与咨询、志愿等助老助贫活动，从社会工作者专业角度，积极发展公益事业，参与宁夏石嘴山爱心物资捐赠、等活动，促进社会和谐发展。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
养老服务业务市场拓展风险	为应对人口老龄化,各级政府纷纷出台政策措施,加大资金支持力度和政策倾斜,对公司养老服务业务的发展有不同程度的推动作用。但在新形势下,政府政策如发生调整变动,将对公司市场拓展有一定的影响。老年群体及其家属对居家养老与社区养老的接受理解程度需要一定时间周期,再加之对养老服务专业人员要求较高,养老服务业务的市场拓展存在一定的风险。
核心技术人才流失风险	公司属于技术密集型的服务性企业,对软件开发、养老服务业务中的技术性、专业性人才需求较大且依赖性较高,拥有稳定、高素质的专业人才,对公司的持续发展至关重要,但目前企业间对专业人才的争夺十分激烈,一旦公司专业人才流失,将对公司经营稳定性带来一定风险。随着养老服务业务不断拓展,对养老护理人才需求日益增大,虽然现有专业化程度较高的服务团队较为稳定,人才流动不显著,但仍无法规避和排除核心服务人员流失的可能性。
公司运营治理风险	公司目前的法人治理结构和内部控制制度较为完善,但随着公司快速发展,经营业务不断扩展,人员优化调整,将会对公司治理提出更高水准的要求,存在公司治理与外部环境变化不同步的风险。
软件业务市场竞争及开拓风险	软件产业是国家重点扶持的产业,也是技术和资金密集型的产业。近些年来,软件行业市场发展呈现诸多显著变化:诸如软件与网络深入耦合、软件与应用和服务深度融合、新兴应用层出不穷等,要求软件企业在产品和关键技术的更新换代方面投入更多的人、财、物资源。公司发展周期业务规模与行业内拥有雄厚的人才、技术资源,但是目前行业内人才和资源大多集中于少数大型软件企业,相比不占优势,对于公司业务领域和市场占有率的拓展带来极大挑战。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(八)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	329,820	0.15%
作为被告/被申请人	943,882.76	0.42%
作为第三人	0	0.00%
合计	1,273,702.76	0.57%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否



单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	山东青鸟成达信息技术有限公司	5,000,000	5,000,000	5,000,000	2023年6月9日	2027年6月6日	连带	是	已事后补充履行
2	青岛高创科技融资担保有限公司	4,000,000	4,000,000	4,000,000	2023年6月9日	2027年6月6日	连带	否	已事后补充履行
3	山东青鸟成达信息技术有限公司	1,942,084	1,942,084	1,942,084	2023年9月28日	2027年9月27日	连带	是	已事前及时履行
4	山东青鸟成达信息技术有限公司	3,057,916	3,057,916	3,057,916	2023年10月19日	2027年10月19日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	14,000,000	14,000,000	14,000,000	-	-	-	-	-

注 1: 山东青鸟成达信息技术有限公司 2023 年 6 月 9 日向齐鲁银行股份有限公司青岛市北支行申请银行贷款 500 万元，由实际控制人罗晨鹏及张登国、本公司及青岛高创科技融资担保有限公司（借款金额的 80%）共同提供担保。公司为青岛高创科技融资担保有限公司反担保 400 万元，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 2 号——提供担保》第十六条，免于履行审议程序。

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，公司所做的担保主要系给合并报表范围内子公司银行借款所做的担保及其反担保，担保合同均正常履行。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	14,000,000	14,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

公司为报告期内出表公司提供担保	0	0
-----------------	---	---

**应当重点说明的担保情况**

适用 不适用

**预计担保及执行情况**

适用 不适用

**(三) 对外提供借款情况**

单位：元

债务人	债务人与公司的 关联关系	债务人 是否为公司董 事、监事及高 级管理 人员	借款期间		期初余额	本期 新增	本期减少	期末余额	是否 履行 审议 程序	是否 存在 抵质 押
			起始 日期	终止 日期						
青鸟寿尔康 (重庆)养 老服务有 限公司	关联方	否	2021 /8/1 2	2024 /6/3 0	783,278.07	0	485,705.92	297,572.15	已事 前及 时履 行	否
包头市钢兴 青鸟养老服 务有限公司	关联方	否	2022 /2/1 8	2023 /1/3	250,000	0	250,000	0	已事 前及 时履 行	否
<b>合计</b>	-	-	-	-	1,033,278.07	0	735,705.92	297,572.15	-	-

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

本期无对外新增借款，前期提供的借款陆续归还，对公司经营无重大影响。

**(四) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(五) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	39,300,000	24,886,678.72
销售产品、商品，提供劳务	22,000,000	684,856.94
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	28,220,000	14,031,070.52
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>

收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

上述关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。关联交易对公司的经营和发展是有利的，不存在损害公司和其他股东利益的行为。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(六)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项**

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-019	收购资产	苏州青匠智能科技有限公司公司 6.8%股权	146,686 元	是	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

程永超、王琳，与青鸟软通共同持股青匠智能主要出于经营机制中为了激发员工主观动力，从而促进经营业绩，尝试让员工入股子公司，后因青鸟软通申报北交所发行上市合规性考虑，作为曾任董事程永超、现任监事王琳 2 人将持股转让给青鸟软通，结束上述经营模式，其入股及转让具有客观合理性，出资价格公允。本次收购不对公司业务连续性、管理层稳定性等方面产生影响。

**(七)承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 4 月 10 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 4 月 10 日	-	挂牌	限售承诺	遵守股份转让限制	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 4 月 10 日	-	挂牌	限售承诺	遵守股份转让限制	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无

(八)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	保证	1,004,927.03	0.22%	保函保证金
货币资金	货币资金	冻结	1,471.88	0.00%	资金账户受限
应收账款	应收账款	质押	14,988,753.96	3.33%	保函保证金质押
总计	-	-	15,995,152.87	3.55%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上事项对公司无重大影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	43,078,859	72.10%	-26,558,980	16,519,879	27.65%
	其中：控股股东、实际控制人	5,504,486	9.21%	-5,504,486	0	0.00%
	董事、监事、高管	51,101	0.09%	0	51,101	0.09%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,666,762	27.90%	26,558,980	43,225,742	72.35%
	其中：控股股东、实际控制人	16,513,457	27.64%	5,504,486	22,017,943	36.85%
	董事、监事、高管	153,305	0.26%	0	153,305	0.26%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		59,745,621	-	0	59,745,621	-
普通股股东人数						142

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	罗晨鹏	22,017,943	0	22,017,943	36.85%	22,017,943	0	4,000,000	0
2	青岛冠博经济咨询中心（有限合伙）	13,067,593	0	13,067,593	21.87%	13,067,593	0	8,000,000	0
3	青岛普欣投资咨询中心（有限合伙）	7,986,901	0	7,986,901	13.37%	7,986,901	0	0	0
4	青岛乐通合创股权投资有限公司—山东省乐通科产融新动能产业发展基金中心（有限合伙）	5,555,562	0	5,555,562	9.30%	0	5,555,562	0	0
5	吉林省养老服务产业基金合伙企业（有限合伙）	4,237,277	0	4,237,277	7.09%	0	4,237,277	0	0
6	北京华耀中纬投资管理有限公司—山东省科创新动能创业投资基金合伙企业（有限合伙）	2,510,000	0	2,510,000	4.20%	0	2,510,000	0	0
7	青岛好美熙越投资合伙企业（有限合伙）	1,680,000	0	1,680,000	2.81%	0	1,680,000	0	0
8	中泰证券股份有限公司	748,309	-1,167	747,142	1.25%	0	747,142	0	0
9	上海九水投资管理合伙企业（有限合伙）	240,415	0	240,415	0.40%	0	240,415	0	0
10	郝德明	204,406	0	204,406	0.34%	153,305	51,101	0	0
	<b>合计</b>	58,248,406	-1,167	58,247,239	97.49%	43,225,742	15,021,497	12,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司控股股东罗晨鹏女士报告期末，直接持有公司股份 22,017,943 股，占公司总股份 36.85%，同时持有青岛冠博经济咨询中心（有限合伙）76.47% 合伙份额，持有青岛普欣投资咨询中心(有限合伙) 65.23% 合伙份额。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

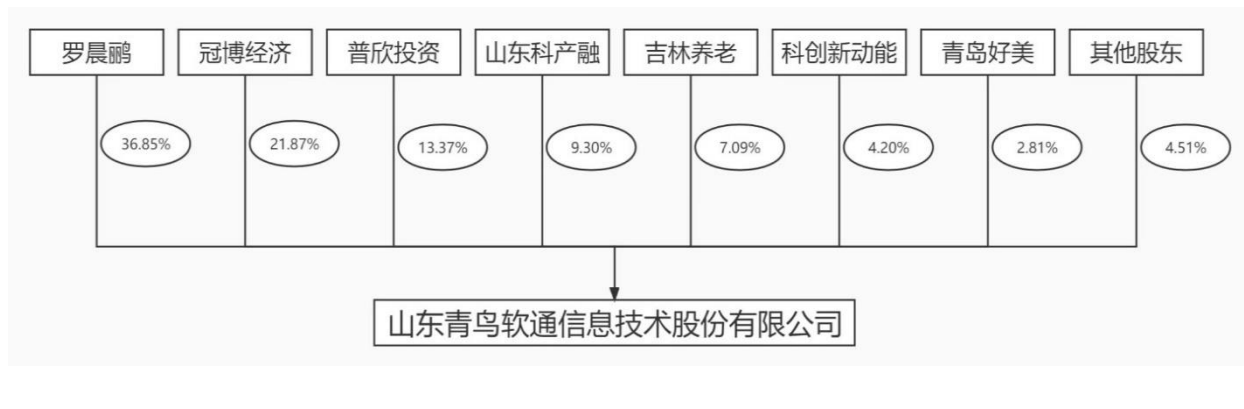
公司控股股东为罗晨鹞女士报告期末，持有公司股份 22,017,943 股，占公司总股份 36.85%。

罗晨鹞，女，汉族，1976 年 1 月出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。1999 年 3 月至 2003 年 3 月，在青岛纺织品进出口公司任职；2003 年 4 月至 2009 年 11 月，在海尔集团海外推进本部任职；2009 年 12 月至 2010 年 4 月，筹备设立山东青鸟软通信息技术有限公司，未在任何单位任职；2010 年 5 月至 2014 年 4 月，在山东青鸟软通信息技术有限公司负责市场开拓、运营工作；2014 年 5 月至 2015 年 5 月，担任公司董事；2015 年 5 月至 2017 年 4 月，担任公司董事会秘书；2017 年 4 月至今，担任公司副总经理。2018 年 5 月至今，担任公司董事。

2022 年 11 月 14 日在全国股转系统披露的《关于追认公司共同实际控制人的公告》，追认罗晨鹞配偶张登国为共同实际控制人。

罗晨鹞直接持有公司 22,017,942 股股份，持股比例 36.85%；罗晨鹞分别持有公司发起人股东青岛冠博 76.4738% 的份额、青岛普欣 65.2306% 份额。张登国、罗晨鹞 100% 控股青岛冠博科技信息咨询有限公司，冠博科技作为青岛冠博、青岛普欣的执行事务合伙人并对其控制，青岛冠博持有公司 21.87% 股份比例、青岛普欣持有公司 13.37% 股份比例。综上，罗晨鹞、张登国通过直接持股及间接控股方式共计控制公司 72.09% 股份比例，为公司的共同实际控制人。

公司挂牌时披露的实际控制人为罗晨鹞，其配偶为张登国，夫妻关系稳定；张登国 2014 年 4 月自东软集团离职，自 2015 年 6 月开始在公司任职以来，其与罗晨鹞各自分工负责管理公司财务、经营、人事任免等重大决策事项，之前未认定实际控制人主要系张登国未在公司直接持股，2022 年公司启动北交所上市计划后，经参照中国证监会、北交所、全国股转系统相关实际控制人认定规则，结合公司实际情况，为了更加注重规范运作及公司治理等考虑，决定追认张登国为共同实际控制人，从而更大程度约束实际控制人的各项规范行为，为其增加制约条件。



## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用



(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2020年12月11日	30,000,034.80	4,977.70	否	不适用	-	不适用
2	2021年11月11日	33,520,000.00	92,153.58	是	补充流动资金	1,000,000	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

(1) 2020年股票发行募集资金使用情况：本次完成股票发行募集资金人民币30,000,034.8元。截至2023年12月31日，公司累计收到银行存款利息68,742.31元；累计使用本次募集资金（包含发行费用）30,068,777.11元；截至2023年12月31日，本次募集资金账户剩余0元。

(2) 2021年股票发行募集资金使用情况：本次完成股票发行募集资金人民币33,520,000.00元。截至2023年12月31日，公司累计收到银行存款利息71,491.91元；累计使用本次募集资金（包含发行费用）33,591,491.91元；截至2023年12月31日，本次募集资金账户剩余0元。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 业务许可资格或资质

公司通过质量管理体系认证证书 ISO9001GBT19001-2016ISO9001:2015；职业健康安全管理体系认证 ISO45001:2018；环境管理体系认证 ISO14001:2015；信息安全管理体系认证证书 GBT22080-2016ISOIEC27001:2013；信息技术服务管理体系认证 ISOIEC20000-1:2011；信息技术服务运行维护服务能力成熟度（ITSS）三级认证；通过软件企业认证、高新技术企业认定,养老服务 5A 级认证。

### 二、 知识产权

#### （一） 重要知识产权的变动情况

报告期末公司及其子公司拥有软件著作权共 154 项，其中青鸟软通 104 项，苏州青匠智能科技有限公司 32 项，福建青鸟三盛养老服务有限公司 15 项，山东青鸟成达信息技术有限公司 2 项，青岛市 12349 公共服务中心 1 项；专利 2 项；商标 6 项；作品著作权 1 项。

#### （二） 知识产权保护措施的变动情况

公司主要从以下几个方面保护研发成果、专利及非专利技术：

- 1、公司研发部实行内部局域网，使用公司内部服务器；
- 2、研发成果及时申请著作权等相关权利；
- 3、与核心技术人员签订《保密协议》。

报告期内，公司专利或非专利技术保护措施无变化。

### 三、 研发情况

#### （一） 研发模式

公司的研发模式为自主研发。公司根据业务板块设立多个独立的设计研发部门。公司坚持以市场和客户需求为导向，不断进行技术创新、产品升级和新产品孵化，实现研发创新成果的市场转化。经过多年的技术开发积累，公司已获得多项专利和软件著作权。

#### （二） 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
----	--------	-----------	---------

1	智慧民政全业务拓展一期	6,357,663.82	6,357,663.82
2	智慧养老行业大数据平台建设二期—业务数据中台	4,705,512.44	4,705,512.44
3	2023 年度汇养通养老机构管理系统迭代升级	4,645,489.08	4,645,489.08
4	商务费用投入管控平台	2,420,216.63	2,420,216.63
5	基于轨道交通运营指标管理系统的研发	1,060,980.48	1,060,980.48
合计		19,189,862.45	19,189,862.45

#### 研发项目分析:

##### 1. 智慧民政全业务拓展一期

智慧民政全业务拓展一期主要实现政务OA、养老配套用房管理、未成年人保护管理、留守人员管理、残疾人管理、党建、社会救助、资产管理和社会组织管理，采用人工方式或系统对接，连续采集社会组织的基本信息、留守人员档案、残疾人档案、未成年人档案、养老配套用房信息、资产信息、党建档案和社会救助信息，自动生成统计数据和可视化大数据屏。

##### 2.智慧养老行业大数据平台建设二期—业务数据中台

实现养老服务的精准化、高效化和规范化，提供一个充分彰显数据价值的服务平台，通过数据的采集、融合、分析、挖掘、交换等环节，构建具有多维度、横跨多种养老服务机构的数据集成与共享平台，实现全局智能决策和优化资源配置。

##### 3.2023 年度汇养通养老机构管理系统迭代升级

在原有 5.3 版本的基础上结合各终端客户的个性化需求，面向所有养老人，考虑不同角色不同职责的从业人员的工作性质、工作特点、使用习惯等等，将平台划分了不同的子系统，即不同的终端，包括电脑管理端、移动办公端、小程序家属端、大屏端。汇养通机构管理平台，以老人为中心，涵盖了从老人来访到老人离院的全流程，包含了老人档案、来访接待、入住办理、缴费退住、在院护理、健康管理、餐饮管理、仓储管理、报表分析、基础配置等十大模块，采用拟物化设计、引导式操作（流程指引、进度跟踪、待办提醒）、智能化护理（依托RFID射频识别技术，护理过程精简为“一扫二点三确认”，大大提高护理操作效率）、可视化管理（过程监控、图形化报表），给用户带来场景化体验。项目建成后，是市面护理记录效率最高的智能移动端、是开放对接智能养老硬件最多的平台。

##### 4.商务费用投入管控平台

通过建立商务费用投入管控平台，让商务费用从计划到执行有逻辑、更无缝，做到精细管理，并建立数据可视度。根据生意的节奏来设定销量和费用的指标，根据生意逻辑，将所有与生意相关的费用与销量结合起来，来管控和预计损益表的表现；建立一个标准的流程来支持上述行为的落地，建立内部统一的费用投入标准，统一的商务规划逻辑和方法，从计划连接执行，支持各部门更好地扮演各自的角色，在关键环节，布局管控，实现精细管理，在一个平台上，不断延展数据广度与深度。

##### 5.基于轨道交通运营指标管理系统的研发

研发轨道交通运营指标管理系统产品，构建一套城市轨道交通运营指标体系的在线管理体系，使用数据自动采集、在线填报等方式进行指标数据收集，减轻目前现存繁琐的线下数据收集、人为输出报表报告等指标管理方式，产品投运后用于提高相关地铁运营公司各部门及车间班组等指标管理人员对指标数据获取、指标分配、报告输出和数据分析的效率。

## 四、 业务模式

公司的业务模式介绍

1、智慧康养信息化平台

### （1）全域智慧康养平台

公司面向民政养老部门的全域智慧康养平台业务流程主要分为平台建设阶段和平台运营阶段。在平台建设阶段，公司根据客户需求签订项目合同，进行全域智慧康养平台及指挥调度中心等配套系统的设计、开发建设。公司拥有智慧康养信息化平台的底层模块与核心代码，面对不同民政客户的定制化需求，公司会将部分定制化开发任务进行委外开发，以提高平台建设效率并优化项目之间的技术人员配置。民政养老部门客户按照合同约定的项目实施进度支付相应款项：平台正式上线运行后客户组织平台的验收工作，客户完成验收后支付全部建设款项；平台建设完成后进入平台建设运维及平台运营阶段，公司依照合同约定在合同期限内提供数据更新、定期优化升级、安全保障、软硬件设施维护等运维服务及平台功能使用、平台业务赋能提升等运营服务，运维及运维期间，客户按合同约定向公司支付运维、运营款项。

全域智慧康养平台建设及运维、运营的业务流程包括合同签署、需求确认、平台建设开发、平台试运行、平台上线、平台验收、平台运维、平台运营、评估回款等环节。

### （2）汇养通智慧康养综合管理平台

汇养通是面向社会养老服务组织/企业的服务综合管理 SaaS 平台，客户依据自身内部管理需求选取机构、社区、居家模块，通过线上联系或线下签订合同的方式购买汇养通产品，在经过初始化资料收集、账号开通、系统上线、管理员和员工培训等环节后完成系统的试运营和正式上线运行验收。

## 2、线下智慧养老服务

### （1）智慧社区养老服务

公司在智慧社区养老服务主要包括合同签署、需求确认、服务方案评审、社区养老站点规划及适老化设施改造、员工培训、建设验收、服务开展以及服务评估结算等环节。进入运营阶段后，当地政府养老业务部门养老按照服务人次组织服务评估并定期支付相应款项，公司确认收入。

### （2）智慧居家养老服务

公司在智慧居家养老服务业务主要包括合同签署、需求确认、服务方案评审、服务规范系统配置、服务标准培训、居家养老服务开展及工单审核等环节。客户按照服务人次组织服务评估并按定期支付相应款项，公司确认收入。

### （3）智慧机构养老业务

公司智慧机构养老业务主要系通过“公建民营”和“自建自营”的方式在项目地建设并运营养老机构，其运营模式如下：

“公建民营”是指政府无偿提供养老场所给公司，由公司进行适老化改造后提供相应的机构运营服务。公司“公建民营”智慧机构养老业务流程一般包括合同签署、需求确认、方案设计、客户确认相关方案、养老机构装修改造、养老机构验收及资质证照办理、机构投入运营等环节。

“自建自营”是指由公司自行解决养老场地及设施来源，并自主运营的模式。公司“自建自营”智慧机构养老业务一般包括需求确认、方案设计、方案报送民政部门审批、物业租赁、养老机构装修改造、养老机构验收及资质证照办理、机构投入运营等环节。政府福利养老客户、自行托养养老客户采用按月、按季度、按年等方式支付养老费用。

## 3、企业信息化解决方案

公司企业信息化软件开发业务开展过程中主要采用项目承包模式，即公司根据客户需求签订项目

合同或框架协议，提供持续驻场或者本地开发的软件开发服务。签订框架协议的客户会根据具体业务需求，生成对应项目订单或项目包人订单。在部分面向企业的软件开发项目中，公司会将部分项目模块与代码进行技术服务采购，以提高软件开发效率并优化项目之间的技术人员配置。企业信息化解决方案业务流程包括售前沟通、方案制作、工作量评估、合同签署、需求确认、立项方案评审、项目开发、软件发布、软件测试、项目验收、运营维护等环节。

客户按照项目实施进度支付相应款项，公司按照终验法在客户完成验收后一次性确认收入，整个软件产品移交给客户，客户向公司支付除质量保证金外剩余全部合同款，质保期满后，客户支付质保金并签署系统运维合同，公司提供运维服务，客户定期支付运维费用。

## 五、 产品迭代情况

适用 不适用

## 六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

## 七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

## 八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

## 九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

## 十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

## 十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

## 十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

## 十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张登国	董事长、总经理	男	1973年11月	2023年4月27日	2026年4月26日	0	0	0	0%
罗晨鹏	董事、副总经理	女	1976年1月	2023年4月27日	2026年4月26日	22,017,943	0	22,017,943	36.85%
楚振刚	董事、副总经理	男	1980年12月	2023年4月27日	2026年4月26日	0	0	0	0%
滕梅	董事、财务总监、董事会秘书	女	1985年1月	2023年4月27日	2026年4月26日	0	0	0	0%
王颖霖	董事	男	1993年3月	2023年4月27日	2026年4月26日	0	0	0	0%
孟欣	董事	女	1974年3月	2023年4月27日	2026年4月26日	0	0	0	0%
张世兴	独立董事	男	1961年2月	2023年4月27日	2024年1月30日	0	0	0	0%
李雪	独立董事	男	1964年11月	2023年4月27日	2024年1月30日	0	0	0	0%
王健	独立董事	男	1966年8月	2023年4月27日	2024年1月30日	0	0	0	0%
王琳	监事会主席	男	1981年8月	2023年4月27日	2026年4月26日	0	0	0	0%
吴建新	监事	男	1992年10月	2023年4月27日	2026年4月26日	0	0	0	0%
徐晨涵	职工监事	女	1973年7月	2023年4月27日	2026年4月26日	0	0	0	0%

独立董事张世兴先生、李雪先生和王健先生均在2024年1月30日辞去公司独立董事职务。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

控股股东、实际控制人罗晨鹏女士为公司董事、副总经理，实际控制人张登国先生为公司董事长、总经理，与罗晨鹏为夫妻关系，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。



(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	67	40	25	82
养老服务人员（生产人员）	363	328	238	453
销售人员	28	25	26	27
技术人员	143	28	53	118
财务人员	18	10	9	19
员工总计	619	431	351	699

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	11	13
本科	218	206
专科	182	181
专科以下	208	299
员工总计	619	699

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、人员变动  
截止 2023 年 12 月公司总人数为 699 人，人数增加 80 名。其中硕士增加 2 人，本科生减少 12 人，专科生减少 1 人，专科以下增加 91 人。
- 2、员工薪酬政策  
公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及各类奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及公积金，为员工代扣代缴个人所得税。
- 3、培训与开发  
公司十分重视员工的培训、考核工作。公司根据经营发展和技术更新的现状，及时修订员工培训手册。对公司不同工种员工进行岗前培训，岗中深造并进行考核评定，员工能力得到显著提升。
- 4、没有需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司重大的风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构。具体如下：

- 1、业务独立  
公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。
- 2、人员独立  
公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。
- 3、资产完整及独立  
公司合法拥有与目前业务有关的房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。
- 4、机构独立

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请副总经理、董事会秘书等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

#### 5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	亚会审字（2024）第 01110222 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张鑫 申利超 1 年 1 年
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬（万元）	27

地址：北京市丰台区丽泽路 16 号  
院 3 号楼 20 层 2001 邮编:100073  
电话/传真：010-88312386



亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
Asia Pacific (Group) CPAs(Special General Partnership)

## 审计报告

亚会审字（2024）第 01110222 号

山东青鸟软通信息技术股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了山东青鸟软通信息技术股份有限公司（以下简称“青鸟软通”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了青鸟软通 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及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，我们独立于青鸟软通，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、 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）应收账款坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，如青鸟软通合并财务报表附注六、3 所述，青鸟软通应收账款账面余额 24,104.01 万元，已计提的坏账准备金额 1,975.77 万元，应收账款的账面价值对合并财务报表是重大的。</p> <p>青鸟软通管理层在评估上述应收账款的预期信用损失时，管理层考虑的具体因素包括客户历史回款情况、信用评级以及账龄等情况，并考虑前瞻性信息。管理层对应收账款的预期信用风险评估较为复杂，且管理层对预期信用损失的评估涉及重大的判断。因此，我们将应收账款坏账准备识别为本年度审计的关键审计事项。</p>	<p>了解与销售、收款、应收账款减值相关的关键内部控制，实施穿行测试，评价相关的内部控制制度设计是否合理有效并有效执行；并实施控制测试，测试关键控制运行的有效性；</p> <p>复核青鸟软通管理层用来计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，从而评估管理层对应收账款的信用风险评估和识别的合理性。</p> <p>评估了预期信用损失计算中所使用的关键基础数据，包括相关客户历史回款情况、信用评级、余额的账龄以及前瞻性信息等。在评估这些关键基础数据时，我们将客户历史回款情况与应收账款账龄记录进行比较，分析了客户信誉情况，检查了预期信用损失率是否考虑了前瞻性信息的影响。重新计算，确定管理层减值评估使用的预期信用损失模型的计算准确性；</p> <p>执行应收账款函证程序、检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；</p> <p>评估青鸟软通管理层对应收账款坏账准备的会计处理及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当，评估合并财务报表相关披露的充分性。</p>

### （二）收入事项

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如青鸟软通合并财务报表附注六、34所述,2023年度营业收入金额为38,860.64万元,主要为线下智慧养老服务、康养信息化、企业信息化、硬件集成等。收入是青鸟软通的关键业绩指标之一,对财务报表影响重大,从而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。因此,我们将收入确认识别为本年度审计的关键审计事项。</p>	<p>了解与销售相关的关键内部控制,实施穿行测试,评价相关的内部控制制度设计是否合理有效并有效执行;并实施控制测试,测试关键控制运行的有效性;</p> <p>访谈管理层,了解青鸟软通收入确认的具体方法,抽样检查业务合同,识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件,评估青鸟软通的收入确认时点与其在财务报表附注中披露的会计政策的一致性,并评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;</p> <p>结合公司产品、客户结构及同行业公司情况对营业收入变动执行分析性复核程序,判断收入和毛利率变动的合理性;识别是否存在重大或异常波动,并分析波动的原因;</p> <p>执行细节测试,抽样检查与收入确认相关的支持性文件,包括招标文件、销售合同、验收文件及收款单据等;执行函证程序,询证合同内容、交易金额、期末余额及验收时间等信息,以验证收入确认的真实性、准确性;</p> <p>针对资产负债表日前后确认的收入,选取样本核对至客户验收单等支持性文件,以评价收入是否记录于恰当的会计期间。</p> <p>评估青鸟软通管理层对营业收入的会计处理及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当,评估合并财务报表相关披露的充分性。</p>

#### 四、 其他信息

青鸟软通管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括青鸟软通2023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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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



## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估青鸟软通的持续经营能力，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青鸟软通、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督青鸟软通的财务报告过程。

## 六、 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：

（一）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。

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

（三）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。

（四）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，就可能导致对青鸟软通持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致青鸟软通不能持续经营。

（五）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。

（六）就青鸟软通中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张鑫  
（项目合伙人）

中国注册会计师：申利超

中国·北京

二〇二四年四月二十九日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	41,755,518.79	38,140,054.58
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	25,602.50	48,426.25
应收账款	六、3	221,282,464.27	177,158,722.99
应收款项融资	六、4	547,690.00	1,300,000.00
预付款项	六、5	19,533,734.13	15,370,072.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	5,166,294.99	9,561,635.69
其中：应收利息		130,710.00	177,533.84
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	63,413,342.75	19,087,989.10
合同资产	六、8	3,996,713.46	8,412,674.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	3,224,903.12	7,475,920.64
<b>流动资产合计</b>		<b>358,946,264.01</b>	<b>276,555,495.77</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	11,996,100.55	12,929,392.69
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	6,694,782.52	6,837,584.56
固定资产	六、12	10,586,971.98	9,211,606.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	10,782,777.53	12,937,679.24

无形资产	六、14	737,893.40	3,566,590.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	46,490,160.51	40,314,910.14
递延所得税资产	六、16	3,490,802.23	3,646,679.18
其他非流动资产	六、17	255,408.44	844,487.00
<b>非流动资产合计</b>		91,034,897.16	90,288,930.34
<b>资产总计</b>		449,981,161.17	366,844,426.11
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、18	93,819,360.62	56,822,208.13
向中央银行借款		-	
拆入资金		-	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	4,997,479.20	
应付账款	六、20	47,378,550.27	24,363,017.55
预收款项			
合同负债	六、21	14,195,364.12	7,593,054.67
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、22	9,363,704.59	8,066,799.71
应交税费	六、23	2,490,710.76	10,458,911.58
其他应付款	六、24	13,480,451.48	13,150,882.88
其中：应付利息		2,892,894.13	3,196,449.17
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	1,289,772.95	2,389,201.61
其他流动负债	六、26	3,662,872.72	2,108,430.61
<b>流动负债合计</b>		190,678,266.71	124,952,506.74
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	六、27	9,404,865.14	11,338,652.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、28	1,145,909.54	208,345.44

递延收益	六、29	22,602,269.68	23,217,177.20
递延所得税负债	六、16	16,069.92	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>33,169,114.28</b>	<b>34,764,175.30</b>
<b>负债合计</b>		<b>223,847,380.99</b>	<b>159,716,682.04</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、30	59,745,621.00	59,745,621.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	70,040,732.34	71,325,138.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	14,419,124.74	12,584,318.07
一般风险准备			
未分配利润	六、33	92,017,361.99	73,649,471.70
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		236,222,840.07	217,304,549.32
少数股东权益		-10,089,059.89	-10,176,805.25
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>226,133,780.18</b>	<b>207,127,744.07</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>449,981,161.17</b>	<b>366,844,426.11</b>

法定代表人：张登国

主管会计工作负责人：滕梅

会计机构负责人：滕梅

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		33,877,093.80	31,512,717.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		25,602.50	48,426.25
应收账款	十八、1	213,600,216.84	170,282,688.01
应收款项融资		547,690.00	1,300,000.00
预付款项		15,619,752.36	13,255,373.40
其他应收款	十八、2	46,564,623.16	74,640,199.47
其中：应收利息		121,192.67	126,511.27
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		47,255,318.83	15,360,713.98
合同资产		3,583,942.48	7,915,824.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,410,740.70	6,302,701.27
<b>流动资产合计</b>		<b>362,484,980.67</b>	<b>320,618,644.25</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	42,646,166.45	35,616,852.38
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,694,782.52	6,837,584.56
固定资产		8,446,556.84	8,551,796.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,990,368.62	11,608,851.82
无形资产		737,893.40	3,565,366.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		43,745,284.84	40,076,069.33
递延所得税资产		3,333,460.47	2,861,552.08
其他非流动资产		255,408.44	844,487.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>115,849,921.58</b>	<b>109,962,560.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>478,334,902.25</b>	<b>430,581,204.82</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		83,808,805.16	56,822,208.13
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,997,479.20	
应付账款		58,902,320.49	50,256,823.51
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,387,450.55	4,340,397.79
应交税费		1,691,486.30	10,240,491.15
其他应付款		19,060,153.52	32,384,683.05
其中：应付利息		73,685.09	408,709.21
应付股利			
合同负债		13,622,181.55	5,430,898.49
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		918,406.96	1,828,202.48



其他流动负债		2,917,468.93	159,622.65
<b>流动负债合计</b>		<b>191,305,752.66</b>	<b>161,463,327.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		8,966,552.42	9,991,983.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,109,954.42	
递延收益		22,602,269.68	23,139,399.41
递延所得税负债		15,811.38	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>32,694,587.90</b>	<b>33,131,382.61</b>
<b>负债合计</b>		<b>224,000,340.56</b>	<b>194,594,709.86</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		<b>59,745,621.00</b>	<b>59,745,621.00</b>
股本		59,745,621.00	59,745,621.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		70,745,074.32	70,745,074.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,419,124.74	12,584,318.07
一般风险准备			
未分配利润		109,424,741.63	92,911,481.57
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>254,334,561.69</b>	<b>235,986,494.96</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>478,334,902.25</b>	<b>430,581,204.82</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>388,606,446.72</b>	<b>295,372,525.50</b>
其中：营业收入	六、34	388,606,446.72	295,372,525.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>360,235,459.12</b>	<b>259,129,577.24</b>

其中：营业成本	六、34	297,125,334.12	212,961,654.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、35	446,440.33	1,223,439.23
销售费用	六、36	12,467,813.21	7,952,376.39
管理费用	六、37	26,548,150.60	20,830,933.59
研发费用	六、38	19,189,862.45	12,760,976.87
财务费用	六、39	4,457,858.41	3,400,196.36
其中：利息费用		4,413,372.00	3,371,804.30
利息收入		80,839.68	147,974.51
加：其他收益	六、40	4,963,375.58	5,069,412.40
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	-2,465,319.65	-2,246,761.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-2,454,201.68	-2,246,761.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-7,641,596.07	-6,317,996.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-634,091.78	-132,136.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	10,857.84	20,159.21
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		22,604,213.52	32,635,626.11
加：营业外收入	六、45	444,675.90	20,778.68
减：营业外支出	六、46	1,014,236.41	526,502.45
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		22,034,653.01	32,129,902.34
减：所得税费用	六、47	2,680,879.74	3,593,547.43
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		19,353,773.27	28,536,354.91
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,353,773.27	28,536,354.91
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-848,923.69	-3,388,833.33
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,202,696.96	31,925,188.24
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		19,353,773.27	28,536,354.91
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		20,202,696.96	31,925,188.24
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-848,923.69	-3,388,833.33
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.34	0.54
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.34	0.54

法定代表人：张登国

主管会计工作负责人：滕梅

会计机构负责人：滕梅

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十八、4	339,387,372.45	248,480,620.20
减：营业成本	十八、4	262,537,368.28	178,146,981.02
税金及附加		328,687.85	1,217,485.38
销售费用		9,742,432.33	5,681,695.97
管理费用		19,267,081.03	13,487,076.40
研发费用		15,708,665.34	8,422,337.44
财务费用		3,770,124.55	2,733,241.01
其中：利息费用		3,830,461.54	2,923,946.51
利息收入		63,123.73	227,281.88
加：其他收益		3,775,091.27	2,770,314.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	-3,898,888.04	-1,510,398.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收		-3,338,309.52	-1,510,398.95

益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,901,864.95	-4,711,999.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-639,920.87	-148,789.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-23,516.23
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>20,367,430.48</b>	<b>35,167,412.98</b>
加：营业外收入		367,120.05	4.32
减：营业外支出		987,453.42	200,535.78
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>19,747,097.11</b>	<b>34,966,881.52</b>
减：所得税费用		1,399,030.38	4,011,153.28
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>18,348,066.73</b>	<b>30,955,728.24</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,348,066.73	30,955,728.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>18,348,066.73</b>	<b>30,955,728.24</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		366,212,757.20	235,826,532.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			26,340.07
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	26,843,209.56	23,246,779.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>393,055,966.76</b>	<b>259,099,651.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		270,529,798.34	180,772,082.70
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		82,527,686.47	72,791,911.69
支付的各项税费		14,758,630.03	4,441,575.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	31,730,046.28	26,864,516.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>399,546,161.12</b>	<b>284,870,086.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,490,194.36</b>	<b>-25,770,434.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		25,000.00	96,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,544.55	2,360.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>27,544.55</b>	<b>98,360.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,314,366.35	16,462,896.13
投资支付的现金		400,000.00	7,324,400.00
质押贷款净增加额			
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	六、48	226,202.92	100,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>15,940,569.27</b>	<b>23,887,296.13</b>

投资活动产生的现金流量净额		-15,913,024.72	-23,788,936.13
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	33,667,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	147,000.00
取得借款收到的现金		103,694,500.00	61,741,111.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		103,694,500.00	95,408,111.00
偿还债务支付的现金		66,791,567.49	42,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,284,556.53	2,130,930.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48	7,143,684.57	2,211,425.45
<b>筹资活动现金流出小计</b>		77,219,808.59	47,142,355.81
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		26,474,691.41	48,265,755.19
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、49	4,071,472.33	-1,293,615.89
加：期初现金及现金等价物余额	六、49	36,677,647.55	37,971,263.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、49	40,749,119.88	36,677,647.55

法定代表人：张登国

主管会计工作负责人：滕梅

会计机构负责人：滕梅

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		310,939,228.82	193,618,307.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		47,706,017.57	30,541,018.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		358,645,246.39	224,159,326.53
购买商品、接受劳务支付的现金		233,387,980.51	161,936,687.02
支付给职工以及为职工支付的现金		35,832,786.45	33,170,937.83
支付的各项税费		13,017,931.77	4,132,734.72
支付其他与经营活动有关的现金		70,655,762.65	55,851,330.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		352,894,461.38	255,091,690.13
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		5,750,785.01	-30,932,363.60
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		61,925.05	96,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			



<b>投资活动现金流入小计</b>		61,925.05	96,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,645,786.47	15,738,193.97
投资支付的现金		9,650,000.00	7,477,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		226,202.92	100,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		20,521,989.39	23,315,593.97
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-20,460,064.34	-23,219,593.97
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			33,520,000.00
取得借款收到的现金		93,694,500.00	61,741,111.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		93,694,500.00	95,261,111.00
偿还债务支付的现金		66,741,111.00	42,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,147,408.45	2,130,930.36
支付其他与筹资活动有关的现金		6,275,027.83	1,461,556.26
<b>筹资活动现金流出小计</b>		76,163,547.28	46,392,486.62
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		17,530,952.72	48,868,624.38
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,821,673.39	-5,283,333.19
加：期初现金及现金等价物余额		30,050,310.38	35,333,643.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		32,871,983.77	30,050,310.38

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	59,745,621.00	-	-	-	71,325,138.55	-	-	-	12,584,318.07	-	73,649,471.70	- 10,176,805.25	207,127,744.07
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	59,745,621.00	-	-	-	71,325,138.55	-	-	-	12,584,318.07	-	73,649,471.70	- 10,176,805.25	207,127,744.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-1,284,406.21	-	-	-	1,834,806.67	-	18,367,890.29	87,745.36	19,006,036.11
（一）综合收益总额											20,202,696.96	-848,923.69	19,353,773.27
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-1,284,406.21	-	-	-		-		936,669.05	-347,737.16
1. 股东投入的普通股					-1,284,406.21							936,669.05	-347,737.16



(六) 其他													-
四、本年期末余额	59,745,621.00	-	-	-	70,040,732.34	-	-	-	14,419,124.74	-	92,017,361.99	-	226,133,780.18 10,089,059.89

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	55,555,621.00				42,249,053.21	-	-	-	9,488,745.25	-	44,819,856.28	-6,913,037.53	145,200,238.21
加：会计政策变更						-	-	-		-			
前期差错更正						-	-	-		-			
同一控制下企业合并						-	-	-		-			
其他						-	-	-		-			
二、本年期初余额	55,555,621.00				42,249,053.21	-	-	-	9,488,745.25	-	44,819,856.28	-6,913,037.53	145,200,238.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,190,000.00				29,076,085.34	-	-	-	3,095,572.82	-	28,829,615.42	-3,263,767.72	61,927,505.86
（一）综合收益总额											31,925,188.24	-3,388,833.33	28,536,354.91
（二）所有者投入和减少资本	4,190,000.00				29,076,085.34	-	-	-		-		125,065.61	33,391,150.95
1. 股东投入的普通股	4,190,000.00				29,076,085.34	-	-	-		-		125,065.61	33,391,150.95

2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,095,572.82	-	-3,095,572.82	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,095,572.82	-	-3,095,572.82	-	-
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	59,745,621.00				71,325,138.55		-		12,584,318.07		73,649,471.70	10,176,805.25	207,127,744.07

法定代表人：张登国

主管会计工作负责人：滕梅

会计机构负责人：滕梅

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	59,745,621.00	-	-	-	70,745,074.32	-	-	-	12,584,318.07		92,911,481.57	235,986,494.96
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	59,745,621.00	-	-	-	70,745,074.32	-	-	-	12,584,318.07		92,911,481.57	235,986,494.96
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,834,806.67		16,513,260.06	18,348,066.73
(一) 综合收益总额											18,348,066.73	18,348,066.73
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 股东投入的普通股												-





(六)其他												-
四、本年期末余额	59,745,621.00	-	-	-	70,745,074.32	-	-	-	14,419,124.74		109,424,741.63	254,334,561.69

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,555,621.00				41,650,923.37				9,488,745.25		65,051,326.15	171,746,615.77
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	55,555,621.00	-	-	-	41,650,923.37	-	-	-	9,488,745.25		65,051,326.15	171,746,615.77
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	4,190,000.00	-	-	-	29,094,150.95	-	-	-	3,095,572.82		27,860,155.42	64,239,879.19
(一)综合收益总额											30,955,728.24	30,955,728.24
(二)所有者投入和减少资本	4,190,000.00	-	-	-	29,094,150.95	-	-	-	-		-	33,284,150.95
1. 股东投入的普通股	4,190,000.00				29,094,150.95							33,284,150.95
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,095,572.82		-3,095,572.82	-

1. 提取盈余公积									3,095,572.82		-3,095,572.82	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>59,745,621.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>70,745,074.32</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12,584,318.07</b>		<b>92,911,481.57</b>	<b>235,986,494.96</b>

# 山东青鸟软通信息技术股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

山东青鸟软通信息技术股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团)成立于2010年5月21日,公司法人:张登国,公司地址:山东省青岛市崂山区株洲路78号国家通信产业园2号楼20层。

本公司于2015年1月26日在全国中小企业股份转让系统挂牌。截至2023年12月31日,本公司累计发行股本总数为59,745,621股,注册资本为59,745,621.00元。

本公司属软件和信息技术服务业;计算机软硬件、机电产品的销售、开发、安装、技术咨询与服务;计算机信息系统集成;计算机软硬件租赁;场地租赁;电子设备的安装;楼宇智能化工程;弱电工程;安防工程;货物及技术进出口;企业管理、物业管理、家政服务;职业技能咨询、养老产业信息咨询;第二类增值电信业务中的呼叫中心业务;销售家具、文体用品、办公用品、日用品;居家养老服务;养老服务;康复服务;养老服务评估;品牌设计、装修设计、平面设计、室内装修设计、图文设计制作。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月29日决议批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定,本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2、 持续经营

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

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 重要会计政策和会计估计

#### 1、 会计期间

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

#### 2、 营业周期

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

#### 3、 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的应收账款核销情况	单项应收账款核销金额超过应收账款核销总金额的 10%以上
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项其他应收款信用风险显著不同且单项计提金额大于 200 万元人民币的其他应收款
重要的其他应收款核销情况	单项其他应收款核销金额超过其他应收款核销总金额的 10%以上

重要的账龄超过 1 年的应付账款	期末账龄超过 1 年的单项应付账款金额超过 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	期末账龄超过 1 年的单项其他应付款金额超过 100 万元

## 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

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



估。

## (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事

项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期

限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3） 外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

### ②其他金融负债

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

### （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 11、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策

计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减



值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	商业承兑汇票

##### ② 应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
政府及事业单位客户组合	本组合为政府及事业单位客户的应收款项。
其他客户组合	本组合为政府及事业单位以外的其他客户的应收款项。
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方
合同资产：	
政府及事业单位客户组合	本组合为政府及事业单位客户的质保金。
其他客户组合	本组合为政府及事业单位以外的其他客户的质保金

##### ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

应收账款	核心企业出具的“云信”、“融信”等数字化应收账款债权凭证
------	------------------------------

#### ④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄分析组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的账龄分析组合预测，编制其他收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括在途物资、库存商品、合同履约成本等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。硬件及一般存货领用和发出时按加权平均法计价，药品类存货采用零售价格法核算，对药品零售价格和实际成本之间的差异，通过商品进销差价科目核算，并按期结转发出药品应负担的成本差异，将零售价调整为实际成本。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列。

### 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

#### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有

被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

## ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

## ③收购少数股权

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

## ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财

务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 15、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资

性房地产为出租的建筑物。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-50	5	1.90-4.75

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

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

## 16、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。



#### (4) 其他说明

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

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

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

### 17、 借款费用

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

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

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

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

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

### 18、 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### (1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

## （2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### 使用权资产的减值

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

## 19、 无形资产

### （1） 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

定资产处理。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	摊销方法
软件	3-5	直线法

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

#### （2） 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

本集团研发支出归集范围包括：资产折旧和摊销、研发人员工资、差旅费用、委外研发支出。

#### （3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行

减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本集团将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险费等，按照本集团承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

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

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

## 24、 租赁负债

租赁负债反映本集团企业尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。

### （1）初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将

行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

## 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

### (2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

### (3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

## 25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团

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

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

## 26、 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

## 27、 收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

### （1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。



二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

## （2）确定交易价格

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

## （3）收入确认时点及判断依据

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

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

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

本公司业务收入主要包括康养信息化、线下智慧养老服务、企业信息化、硬件集成等。

### 1) 康养信息化

康养信息化主要是针对养老方向的信息化开发，包含软件开发、搭建信息化平台等，在服务已提供，并经客户验收后确认收入。平台运营按照运营时段确认收入，无须验收。

## 2) 线下智慧养老服务

线下智慧养老服务包含智慧居家养老服务、智慧社区养老服务、智慧机构养老服务等，在提供服务的期间分期确认收入。

## 3) 企业信息化

企业信息化指公司针对客户需求而提供的信息化解决方案，包括应用软件定制开发、技术服务与升级维护等服务。

应用软件定制开发业务，在服务已提供，并经客户验收合格后确认收入。

技术服务和升级系统运维服务，按照合同约定的服务期间，在提供服务的期间分期确认收入。

## 4) 硬件集成

硬件集成业务，在产品已交付并经客户验收或签收后确认收入。

## 28、 合同成本

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

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

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 29、 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资

产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

### **30、 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **(1) 当期所得税**

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

#### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交

易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 31、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以

换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

## ② 融资租赁

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

## 32、 重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本年度本集团无会计政策变更事项。

### (2) 会计估计变更

本年度本集团无会计估计变更事项。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税或按应税产品销售额计算缴纳	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
山东青鸟软通信息技术股份有限公司	15%
山东青鸟成达信息技术有限公司	25%
其他子公司	20%

### 2、 税收优惠及批文

(1) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36号附件3第一条第（二十六）款，技术转让、技术开发免征增值税。

(2) 根据《财政部税务总局发展改革委民政部商务部卫生健康委关于养老、托育、家政等社区家庭服务业税费优惠政策的公告》财政部公告2019年第76号第一条第(一)款,养老、托育、家政等社区家庭服务业收入免征增值税。

(3) 根据财政部、国家税务总局(财税[2011]100号)《关于软件产品增值税政策的通知》的规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按13.00%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3.00%的部分实行即征即退政策。本公司已填写《纳税人减免税申请审批表》并将认定后的销售自行开发的软件产品合同及相关证明材料在税务机关备案。

(4) 根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(2023年第19号)2023年1月1日至2027年12月31日增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税;适用3%预征率的预缴增值税项目,减按1%预征率预缴增值税。

(5) 根据新实施的《企业所得税法》的规定,国家需要重点扶持的高新技术企业,减按15.00%的税率征收企业所得税。本公司2022年12月14日取得《高新技术企业认定证书》,证书编号GR202237101619,有效期三年,2022年所得税按照15.00%计提缴纳。苏州青匠智能科技有限公司自2020年12月2日取得《高新技术企业认定证书》,证书编号GR202032006051,有效期三年,2022年所得税按照15.00%计提缴纳。

(6) 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告2021年第8号)从2021年1月1日至2022年12月31日,若小微企业年应纳税所得额不超过100.00万元的部分,减按12.50%计入应纳税所得额,按20.00%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局于2022年3月发布的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022年第13号),从2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

(7) 根据《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税[2009]70号),企业安置残疾人员的,在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上,可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100.00%加计扣除。

(8) 根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99号)中规定:企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,在2018年1月1日至2020年12月31日期间,再按照实际发生额的75.00%在税前加计扣除;形成无形资产的,在上述期间按照无形资产成本的175.00%在税前摊销。根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部税务总局公告2021年第

6号), 财税[2018]99号文执行期限延长至2023年12月31日。《财政部税务总局科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部 税务总局 科技部公告2022年第28号)中规定: 现行适用研发费用税前加计扣除比例75%的企业, 在2022年10月1日至2022年12月31日期间, 税前加计扣除比例提高到100%。《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第7号)中规定: 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自2023年1月1日起, 再按照实际发生额的100%在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自2023年1月1日起, 按照无形资产成本的200%在税前摊销……本公告自2023年1月1日起执行, 《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部 税务总局 科技部公告2022年第28号)同时废止。

(9) 根据《关于养老、托育、家政等社区家庭服务业税费优惠政策的公告》(财政部税务总局发展改革委民政部商务部卫生健康委公告2019年第76号)为社区提供养老、托育、家政等服务的机构, 按照以下规定享受税费优惠政策: 提供社区养老、托育、家政服务取得的收入, 免征增值税; 提供社区养老、托育、家政服务取得的收入, 在计算应纳税所得额时, 减按90.00%计入收入总额。

(10) 根据《山东省人民政府关于印发支持实体经济高质量发展的若干政策的通知》(鲁政发〔2018〕21号)规定: “降低城镇土地使用税税额标准, 各市原则上按现行城镇土地使用税税额标准的80.00%调整城镇土地使用税税额标准, 报省政府同意后于2019年1月1日起正式实施。高新技术企业城镇土地使用税税额标准按调整后税额标准的50.00%执行, 最低不低于法定税额标准”。

(11) 根据《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)规定, 自2019年1月1日至2021年12月31日, 对增值税小规模纳税人减按50.00%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

(12) 根据《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》(财政部税务总局发展改革委工业和信息化部公告2020年第45号)规定, 国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业, 自获利年度起, 第一年至第二年免征企业所得税, 第三年至第五年按照25.00%的法定税率减半征收企业所得税。山东青鸟成达信息技术有限公司2021年为获利第一年, 2022年免征企业所得税, 2023年按照25.00%的法定税率减半征收企业所得税。



## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,419.93	304,963.55
银行存款	40,749,171.83	36,457,684.00
其他货币资金	1,004,927.03	1,377,407.03
存放财务公司款项		
合 计	41,755,518.79	38,140,054.58
其中：存放在境外的款项总额		

(1) 截至期末使用受到限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
其他货币资金	1,004,927.03	1,377,407.03
其中：保函保证金	1,004,927.03	1,377,407.03
银行存款	1,471.88	85,000.00
其中：诉讼冻结资金		85,000.00
冻结	1,471.88	
合 计	1,006,398.91	1,462,407.03

### 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	26,950.00	50,975.00
小 计	26,950.00	50,975.00
减：坏账准备	1,347.50	2,548.75
合 计	25,602.50	48,426.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	26,950.00	100	1,347.50	5	25,602.50
其中:					
商业承兑汇票	26,950.00	100	1,347.50	5	25,602.50
合计	26,950.00	——	1,347.50	——	25,602.50

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	50,975.00	100	2,548.75	5	48,426.25
其中:					
商业承兑汇票	50,975.00	100	2,548.75	5	48,426.25
合计	50,975.00	——	2,548.75	——	48,426.25

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,950.00	1,347.50	5.00
合计	26,950.00	1,347.50	——

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	2,548.75	-1201.25				1,347.50
合计	2,548.75	-1201.25				1,347.50

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	186,393,248.68	157,352,690.75
1 至 2 年	42,466,092.90	26,688,359.37
2 至 3 年	7,259,802.14	5,287,253.81
3 至 4 年	2,363,877.64	2,009,144.68
4 至 5 年	1,254,626.93	1,181,231.52
5 年以上	1,302,489.07	1,448,884.28
小 计	241,040,137.36	193,967,564.41
减：坏账准备	19,757,673.09	16,808,841.42
合 计	221,282,464.27	177,158,722.99

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	241,040,137.36	100	19,757,673.09	8.2	221,282,464.27
其中：					
政府及事业单位组合	56,294,351.19	23.35	6,436,491.83	11.43	49,857,859.36
其他客户组合	184,745,786.17	76.65	13,321,181.26	7.21	171,424,604.91
合 计	241,040,137.36	—	19,757,673.09	—	221,282,464.27

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	193,967,564.41	100	16,808,841.42	8.67	177,158,722.99
其中：					
政府及事业单位组合	44,841,126.07	23.12	5,102,267.36	11.38	39,738,858.71

其他客户组合	149,126,438.34	76.88	11,706,574.06	7.85	137,419,864.28
合计	193,967,564.41	——	16,808,841.42	——	177,158,722.99

①期末按组合计提坏账准备

A. 政府及事业单位客户组合

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,242,734.26	2,464,521.09	5.98
1 至 2 年	9,142,839.20	1,259,777.63	13.78
2 至 3 年	3,835,285.07	978,698.06	25.52
3 至 4 年	550,097.64	266,859.50	48.51
4 至 5 年	225,641.00	168,881.53	74.85
5 年以上	1,297,754.02	1,297,754.02	100.00
合 计	56,294,351.19	6,436,491.83	——

B. 其他客户组合

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	145,139,533.84	6,810,027.34	4.69
1 至 2 年	33,323,253.70	3,667,874.22	11.01
2 至 3 年	3,424,517.07	1,059,009.53	30.92
3 至 4 年	1,824,760.58	1,008,892.12	55.29
4 至 5 年	1,028,985.93	770,643.00	74.89
5 年以上	4,735.05	4,735.05	100.00
合 计	184,745,786.17	13,321,181.26	——

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,808,841.42	7,442,758.75		4,493,927.08		19,757,673.09
其中：政府及事业单位客户组合	5,102,267.36	1,752,771.14		418,546.67		6,436,491.83

其他客户组合	11,706,574.06	5,689,987.61		4,075,380.41		13,321,181.26
合计	16,808,841.42	7,442,758.75		4,493,927.08		19,757,673.09

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	4,493,927.08

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
赤峰市养老服务行业协会	线下养老服务款	1,151,100.00	联系人沟通困难，多次沟通无法支付，已无法回款。	经总经理办公会审批同意核销	否
重庆海尔家电销售有限公司	企业信息化款	728,000.00	甲方项目经理多次换人，组织架构调整，协调回款结果不理想，回款困难。	经总经理办公会审批同意核销	否
天津大海云科技有限公司	企业信息化款	693,000.00	客户经营异常，且被列为失信被执行人，无法回款。	经总经理办公会审批同意核销	否
合计	--	2,572,100.00	--	--	--

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
闽侯县民政局	11,942,482.15		11,942,482.15	4.87	997,327.34
第四范式（北京）技术有限公司	10,859,240.00		10,859,240.00	4.43	509,521.55
北京东软越通软件技术有限公司	7,042,498.00	150,000.00	7,192,498.00	2.93	963,633.25
北京神州光大科技有限公司	6,925,304.62		6,925,304.62	2.82	324,939.13
杭州当视网络科技有限公司	6,295,900.00	469,500.00	6,765,400.00	2.76	418,531.48
合计	43,065,424.77	619,500.00	43,684,924.77	17.81	3,213,952.75

4、 应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
“云信”数字化应收账款债权凭证	547,690.00	1,300,000.00
合 计	547,690.00	1,300,000.00

## 5、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	19,207,679.14	98.33	15,137,612.05	98.49
1 至 2 年	318,900.99	1.63	171,685.87	1.12
2 至 3 年	7,154.00	0.04	11,554.14	0.07
3 年以上			49,220.00	0.32
合 计	19,533,734.13	—	15,370,072.06	—

### (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	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
中视笑果科技（北京）股份有限公司	4,167,978.49	21.34
吾征智能技术（北京）有限公司	3,409,716.89	17.46
爱国者共创汇（北京）科技有限公司	2,305,612.30	11.80
山东双创大数据产业股份有限公司	2,120,000.00	10.85
青岛红景融信科技发展有限公司	1,200,000.00	6.14
合 计	13,203,307.68	67.59

## 6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	148,830.58	194,443.06
应收股利		
其他应收款	8,912,014.38	14,025,678.82
小 计	9,060,844.96	14,220,121.88
减：坏账准备	3,894,549.97	4,658,486.19
合 计	5,166,294.99	9,561,635.69

### (1) 应收利息

①应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
非金融机构借款利息	148,830.58	194,443.06
小 计	148,830.58	194,443.06
减：坏账准备	18,120.58	16,909.22
合 计	130,710.00	177,533.84

②应收利息坏账准备计提情况

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	16,909.22			16,909.22
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,211.36			1,211.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	18,120.58			18,120.58

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收利息	16,909.22	1,211.36				18,120.58
合 计	16,909.22	1,211.36				18,120.58

(2) 应收股利

无。

(3) 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	1,382,146.41	3,186,461.91
1 至 2 年	945,744.82	2,058,904.71
2 至 3 年	422,947.47	1,439,022.00
3 至 4 年	794,642.52	2,163,027.73
4 至 5 年	42,281.39	4,387,504.74
5 年以上	5,324,251.77	790,757.73
小 计	8,912,014.38	14,025,678.82
减：坏账准备	3,876,429.39	4,641,576.97
合 计	5,035,584.99	9,384,101.85

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
单位往来款	1,200,983.46	3,142,254.29
履约保证金、押金	6,832,353.30	9,303,361.00
员工备用金	272,051.74	643,130.66
代扣社保公积金	292,908.08	119,125.56
其他	313,717.80	817,807.31
小 计	8,912,014.38	14,025,678.82
减：坏账准备	3,876,429.39	4,641,576.97
合 计	5,035,584.99	9,384,101.85

④ 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比 例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
单项计提坏账准备	5,008,000.00	56.19	3,104,960.00	62	1,903,040.00
按组合计提坏账准备	3,904,014.38	43.81	771,469.39	19.76	3,132,544.99
其中：					
账龄分析组合	3,904,014.38	43.81	771,469.39	19.76	3,132,544.99
合 计	8,912,014.38	——	3,876,429.39	——	5,035,584.99

(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	5,008,000.00	35.71	2,595,216.93	51.82	2,412,783.07
按组合计提坏账准备	9,017,678.82	64.29	2,046,360.04	22.69	6,971,318.78
其中：					
账龄分析组合	9,017,678.82	64.29	2,046,360.04	22.69	6,971,318.78
合计	14,025,678.82	—	4,641,576.97	—	9,384,101.85

#### A. 期末单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
晋江市民政局	5,008,000.00	2,595,216.93	5,008,000.00	3,104,960.00	62.00	根据业务进展估计履约保证金预计可收回金额
合计	5,008,000.00	2,595,216.93	5,008,000.00	3,104,960.00	62.00	—

#### B. 期末按组合计提坏账准备

组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,382,146.41	99,660.98	7.21
1至2年	945,744.82	108,338.81	11.46
2至3年	422,947.47	72,008.43	17.03
3至4年	794,642.52	157,157.00	19.78
4至5年	42,281.39	18,052.40	42.70
5年以上	316,251.77	316,251.77	100.00
合计	3,904,014.38	771,469.39	—

#### ① 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）	
2023年1月1日余额	4,641,576.97			4,641,576.97

2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-554,887.16		554,887.16	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-210,260.42		409,087.63	198,827.21
本期转回				
本期转销				
本期核销			963,974.79	963,974.79
其他变动				
2023年12月31日余额	3,876,429.39			3,876,429.39

⑤本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	2,595,216.93	509,743.07				3,104,960.00
按组合计提坏账准备	2,046,360.04	310,915.86		963,974.79		771,469.39
合计	4,641,576.97	198,827.21		963,974.79		3,876,429.39

⑥本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	963,974.79

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
盐城市盐都区民政局	保证金	726,556.80	预计无法回款。	经总经理办公会审核同意核销	否
青岛李沧区兴华路街道邢台路社区长者照护中心	单位往来款	134,000.00	该客户已注销，无法回款。	经总经理办公会审核同意核销	否
合计	--	860,556.80	--	--	--

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收	坏账准备
------	------	------	----	-------	------

				款期末余额 合计数的比 例 (%)	期末余额
晋江市民政局	保证金	5,008,000.00	5 年以上	56.19	3,104,960.00
新疆生产建设兵团 第八师民政局(石河 子市民政局)	保证金	136,780.00	1-2 年	9.73	160,070.09
		730,145.55	3-4 年		
太原市万柏林区民 政局	保证金	280,000.00	1 年以内	6.44	53,877.62
		294,043.00	1-2 年		
青鸟寿尔康(重庆) 养老服务有限公司	单 位 往 来 款	124,914.58	1-2 年	3.34	43,705.08
		172,657.57	2-3 年		
青岛市家庭服务业 促进会	保证金	200,000.00	5 年以上	2.24	200,000.00
合 计	—	6,946,540.70	—	77.94	3,562,612.79

## 7、 存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
在途物资	536,361.06		536,361.06
库存商品			
合同履约成本	62,876,981.69		62,876,981.69
合 计	63,413,342.75		63,413,342.75

(续)

项 目	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
在途物资			
库存商品	49,330.95		49,330.95
合同履约成本	19,038,658.15		19,038,658.15
合 计	19,087,989.10		19,087,989.10

### (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	转回或转销	其他	
在途物资						
库存商品						
合同履约成本		945,630.51		945,630.51		
合 计		945,630.51		945,630.51		

确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因:

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准 备的原因	转销存货跌价准备的 原因
在途物资	相关商品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		
库存商品	相关商品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		
合同履约成本	相关项目估计售价减去估计的销售费用及相关税费后的金额确定可变现净值		已将本期计提存货跌价准备的存货售出

## 8、 合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	4,514,968.51	262,846.61	4,252,121.90	9,831,546.80	574,385.34	9,257,161.46
减：计入其他非流动资产(附注六、17)	305,393.90	49,985.46	255,408.44	976,100.00	131,613.00	844,487.00
合计	4,209,574.61	212,861.15	3,996,713.46	8,855,446.80	442,772.34	8,412,674.46

(2) 按坏账计提方法分类列示

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,209,574.61	100	212,861.15	5.06	3,996,713.46
其中：					
账龄组合	4,209,574.61	100	212,861.15	5.06	3,996,713.46
合计	4,209,574.61	——	212,861.15	——	3,996,713.46

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,855,446.80	100	442,772.34	5	8,412,674.46
其中：					
账龄组合	8,855,446.80	100	442,772.34	5	8,412,674.46
合计	8,855,446.80	——	442,772.34	——	8,412,674.46

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,209,574.61	212,861.15	5.06
合计	4,209,574.61	212,861.15	——

②按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	442,772.34			442,772.34
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-229,911.19			-229,911.19
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	212,861.15			212,861.15

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
合同资产	-229,911.19			预期信用损失
合计	-229,911.19			——

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	1,941,049.10	3,126,021.40
待抵扣进项税额	375,912.37	125,429.85
预缴所得税	4,025.48	4,223,320.98
其他		1,148.41
待取得抵扣凭证的增值税进项税额	903,916.17	
合计	3,224,903.12	7,475,920.64

## 10、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值 准备 期初 余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额
			追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业												
福州青盛亿家福 健康养老产业有 限公司	114,114.97				971,705.37						1,085,820.34	
北京中康投青鸟 智慧康养有限公 司	1,117,170.93				1,507,965.13						2,625,136.06	
小 计	1,231,285.90				2,479,670.50						3,710,956.40	
二、联营企业												
平遥青鸟颐居养 老服务有限公司	244,487.40		400,000.00		-492,466.08						152,021.32	
青岛西海岸供销 集团青鸟颐养养 老服务有限公司	2,018,101.78				-2,018,101.78						-	
宣城市青鸟颐居 养老服务有限公司	142,099.11				-14,513.14						127,585.97	
上海青鸟云栖技 术有限公司	18,782.80				20,782.81						39,565.61	

珠海正圆青鸟颐养服务有限公司	614,340.79				-32,022.39						582,318.40
天地青鸟(厦门)养老服务有限公司	1,767,998.99				-460,361.27						1,307,637.72
青鸟寿尔康(重庆)养老服务有限公司	175,179.87				259,535.25						434,715.12
青鸟颐居(晋江)养老服务有限公司	2,367,153.21				463,935.69						2,831,088.90
晋江市青鸟世嘉康复医院有限公司	3,728,854.72				-1,265,756.63						2,463,098.09
包头市钢兴青鸟养老服务有限公司	569,465.71		25,000.00		-197,352.69						347,113.02
闽侯伍心青鸟养老服务有限公司	51,642.41				-51,642.41						
小 计	11,698,106.79		400,000.00	25,000.00	-3,787,962.64						8,285,144.15
合 计	12,929,392.69		400,000.00	25,000.00	-1,308,292.14						11,996,100.55



## 11、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	7,515,894.00	7,515,894.00
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	7,515,894.00	7,515,894.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	678,309.44	678,309.44
2、本期增加金额	142,802.04	142,802.04
(1) 计提或摊销	142,802.04	142,802.04
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	821,111.48	821,111.48
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,694,782.52	6,694,782.52
2、期初账面价值	6,837,584.56	6,837,584.56

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
通信产业园2号楼19层	6,694,782.52	正在办理中

注：通信产业园 2 号楼 19 层原租赁合同应于 2029 年 6 月 21 日到期，由于承租方“青岛腾远设计事务所有限公司”于 2022 年 5 月 31 日提出解除合同，经双方协商一致，协议于 2022 年 8 月 31 日解除。截止到 2023 年 12 月 31 日，暂时尚未租出。

## 12、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	10,586,971.98	9,211,606.70
固定资产清理		
合 计	10,586,971.98	9,211,606.70

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	8,330,858.52	243,500.00	4,797,684.40	13,372,042.92
2、本期增加金额			2,387,757.12	2,387,757.12
(1) 购置			2,249,089.53	2,249,089.53
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 长期待摊费用转入			138,667.59	138,667.59
3、本期减少金额			2,143,742.76	2,143,742.76
(1) 处置或报废			2,143,742.76	2,143,742.76
4、期末余额	8,330,858.52	243,500.00	5,041,698.76	13,616,057.28
二、累计折旧				
1、期初余额	862,185.81	215,859.70	3,082,390.71	4,160,436.22
2、本期增加金额	181,497.75	4,001.76	688,677.81	874,177.32
(1) 计提	181,497.75	4,001.76	688,677.81	874,177.32
3、本期减少金额			2,005,528.24	2,005,528.24
(1) 处置或报废			2,005,528.24	2,005,528.24
4、期末余额	1,043,683.56	219,861.46	1,765,540.28	3,029,085.30

三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	7,287,174.96	23,638.54	3,276,158.48	10,586,971.98
2、期初账面价值	7,468,672.71	27,640.30	1,715,293.69	9,211,606.70

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
通信产业园 2 号楼 20 层	6,694,782.52	正在办理中

(2) 固定资产清理

无。

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	17,252,206.31	17,252,206.31
2、本期增加金额	15,306.59	15,306.59
3、本期减少金额	587,062.69	587,062.69
(1) 处置子公司	587,062.69	587,062.69
4、期末余额	16,680,450.21	16,680,450.21
二、累计折旧		
1、期初余额	4,314,527.07	4,314,527.07
2、本期增加金额	2,080,015.40	2,080,015.40
(1) 计提	2,080,015.40	2,080,015.40
3、本期减少金额	496,869.79	496,869.79
(1) 处置子公司	496,869.79	496,869.79
4、期末余额	5,897,672.68	5,897,672.68
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		

(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	10,782,777.53	10,782,777.53
2、期初账面价值	12,937,679.24	12,937,679.24

#### 14、无形资产

##### (1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	16,695,736.70	16,695,736.70
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额	2,586,844.77	2,586,844.77
(1) 处置	2,586,844.77	2,586,844.77
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	14,108,891.93	14,108,891.93
二、累计摊销		
1、期初余额	13,129,145.87	13,129,145.87
2、本期增加金额	2,828,697.43	2,828,697.43
(1) 计提	2,828,697.43	2,828,697.43
3、本期减少金额	2,586,844.77	2,586,844.77
(1) 处置	2,586,844.77	2,586,844.77
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	13,370,998.53	13,370,998.53
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		

3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	737,893.40	737,893.40
2、期初账面价值	3,566,590.83	3,566,590.83

#### 15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少金 额	期末余额
装修费	40,314,910.14	12,317,680.96	5,030,279.08	1,112,151.51	46,490,160.51
合 计	40,314,910.14	12,317,680.96	5,030,279.08	1,112,151.51	46,490,160.51

注：2019 年本公司与青岛市李沧区九水街道办事处侯家庄社区居民委员会（以下简称“侯家庄社区居民委员会”）签订房屋使用协议，协议约定侯家庄社区居民委员会引入本公司在其辖区内开展普惠养老服务，并将位于青岛市李沧区宜川路 37 号百合花园 40 号楼九水街道市民中心的部分用房无偿提供作为普惠养老服务场所使用(建筑面积分别为 1366 平方米、1569 平方米)，后因不可抗力及客观情况变化等因素，2023 年 3 月 20 日侯家庄社区居民委员会与本公司签订协议解除了 2019 年签订的房屋使用协议，由侯家庄社区居民委员会向本公司支付 400,000.00 元装修补偿款，本公司因该房屋装修共支出 1,112,151.51 元，其中 138,667.59 元电子设备尚可使用，本公司将其转入固定资产管理使用；其他物料 973,483.92 元无法拆除继续使用，本公司将该部分价值扣除侯家庄社区居民委员会支付的赔偿款后计入营业外支出。

#### 16、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	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
资产减值准备	23,916,417.17	3,489,680.21	22,044,261.70	3,470,268.79
租赁负债	10,694,638.08	1,523,227.84	13,727,854.27	2,249,945.01
合 计	34,611,055.25	5,012,908.05	35,772,115.97	5,720,213.80

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
使用权资产	10,782,777.53	1,538,175.74	12,937,679.24	2,073,534.62
合 计	10,782,777.53	1,538,175.74	12,937,679.24	2,073,534.62

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资 产和负债期末 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期末余额	递延所得税资 产和负债期初 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负债期 初余额
递延所得税资产	-1,522,105.82	3,490,802.23	-2,073,534.62	3,646,679.18
递延所得税负债	-1,522,105.82	16,069.92	-2,073,534.62	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	48,683,447.80	39,449,518.40
合 计	48,683,447.80	39,449,518.40

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		6,411,737.26	
2024 年	6,935,587.09	8,476,864.42	
2025 年	8,216,294.99	9,175,907.87	
2026 年	4,419,199.86	5,387,113.65	
2027 年	13,499,442.45	9,997,895.20	
2028 年	15,612,923.41		
合 计	48,683,447.80	39,449,518.40	

## 17、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
一年以上的合同资产	305,393.90	49,985.46	255,408.44	976,100.00	131,613.00	844,487.00
合 计	305,393.90	49,985.46	255,408.44	976,100.00	131,613.00	844,487.00

## 18、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	24,840,000.00	29,841,111.00
抵押借款		
保证借款	54,000,000.00	26,900,000.00
信用借款	14,854,500.00	
未到期应付利息	124,860.62	81,097.13
合 计	93,819,360.62	56,822,208.13

注：保证、质押情况详见十三、5、(2) 关联担保情况。

## 19、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	4,997,479.20	
银行承兑汇票		
合 计	4,997,479.20	

## 20、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
外购技术服务费	21,165,755.77	15,334,003.73
养老服务费	12,798,702.68	1,913,743.93
硬件采购	2,758,684.56	2,005,271.30
装修工程款	2,589,974.75	3,648,751.68
房租及物业费	132,927.30	10,200.00
其他服务费	7,932,505.21	1,451,046.91
合 计	47,378,550.27	24,363,017.55

(2) 账龄超过1年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东数飞信息科技有限公司	1,150,000.00	尚未结算
合 计	1,150,000.00	--

## 21、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
项目及养老服务	14,195,364.12	7,593,054.67
减：计入其他非流动负债		
合 计	14,195,364.12	7,593,054.67

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
青岛海尔新能源电器有限公司	1,243,980.55	本期新增项目尚未完成交付验收
深圳数联天下智能科技有限公司	1,215,959.63	本期新增项目尚未完成交付验收
新疆生产建设兵团第六师民政局	2,880,951.33	本期新增项目尚未提供服务
合 计	5,340,891.51	--

## 22、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	8,058,410.49	79,588,974.60	78,285,056.92	9,362,328.17
二、离职后福利-设定提存计划	8,389.22	4,167,840.87	4,174,853.67	1,376.42
三、辞退福利		99,000.00	99,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,066,799.71	83,855,815.47	82,558,910.59	9,363,704.59

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,043,263.12	74,951,631.99	73,633,301.94	9,361,593.17
2、职工福利费		827,077.88	827,077.88	
3、社会保险费	7,277.87	2,459,446.19	2,466,024.06	700.00
其中：医疗保险费	7,103.27	2,176,769.87	2,183,720.14	153.00



工伤保险费	152.40	230,146.22	229,751.62	547.00
生育保险费	22.20	52,530.10	52,552.30	
4、住房公积金	105.00	1,349,706.58	1,349,776.58	35.00
5、工会经费和职工教育经费	7,764.50	1,111.96	8,876.46	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	8,058,410.49	79,588,974.60	78,285,056.92	9,362,328.17

(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
1、基本养老保险	8,015.25	4,016,147.93	4,022,844.46	1,318.72
2、失业保险费	373.97	151,692.94	152,009.21	57.70
3、企业年金缴费				
合 计	8,389.22	4,167,840.87	4,174,853.67	1,376.42

**23、应交税费**

项 目	期末余额	期初余额
增值税	339,432.14	6,989,913.41
企业所得税	1,767,393.08	2,307,578.05
个人所得税	78,405.59	50,582.56
房产税	33,278.17	68,469.29
土地使用税	2,551.16	2,551.16
城市维护建设税	155,130.88	604,437.11
教育费附加	52,476.99	257,645.97
地方教育费附加	34,978.53	172,131.69
水利基金	94.78	94.78
印花税	26,969.44	5,507.56
合 计	2,490,710.76	10,458,911.58

**24、其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	2,892,894.13	3,196,449.17
应付股利		

其他应付款	10,587,557.35	9,954,433.71
合 计	13,480,451.48	13,150,882.88

**(1) 应付利息**

项 目	期末余额	期初余额
非金融机构借款利息	2,892,894.13	3,196,449.17
合 计	2,892,894.13	3,196,449.17

**(2) 应付股利**

无。

**(3) 其他应付款**

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
单位往来	7,995,713.99	6,381,273.48
费用报销款	935,401.36	1,330,049.54
保证金、押金	1,302,404.50	1,392,591.53
其他	354,037.50	850,519.16
合 计	10,587,557.35	9,954,433.71

②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
盛世投资（平潭）有限公司	5,720,000.00	根据双方股东协商，尚未归还少数股东借款
合 计	5,720,000.00	—

**25、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、27）	1,289,772.95	2,389,201.61
合 计	1,289,772.95	2,389,201.61

**26、其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额-合同负债	340,367.28	220,549.35
待转销项税额-暂估收入	3,322,505.44	1,887,881.26
合 计	3,662,872.72	2,108,430.61

**27、租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	12,409,532.83	15,938,061.53
减：未确认融资费用	1,714,894.74	2,210,207.26
减：一年内到期的租赁负债（附注六、25）	1,289,772.95	2,389,201.61
合 计	9,404,865.14	11,338,652.66

**28、预计负债**

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
联营企业亏损	1,145,909.54		超额亏损
未决诉讼		208,345.44	
合 计	1,145,909.54	208,345.44	—

**29、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	23,217,177.20	5,085,288.85	5,700,196.37	22,602,269.68	与资产相关
合 计	23,217,177.20	5,085,288.85	5,700,196.37	22,602,269.68	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
城企联动普惠养老专项专项资金补助	20,158,657.14	2,860,000.00		2,575,342.86			20,443,314.28	与资产相关
天津市静海区春海园与泰禾世家社区养老服务中心运营项目	2,980,742.27					2,980,742.27		与资产相关
武平县社区养老服务中心长者食堂建设项目	77,777.79			77,777.79				与资产相关
2021 静海区独流镇养老服务中心运营		227,296.44		7,332.15			219,964.29	与资产相关
2021 静海区独流镇养老服务中心装修和消防改造		1,597,358.25		46,077.63			1,551,280.62	与资产相关
2021 年静海区泰和世家养老服务中心建设项目		400,634.16		12,923.67			387,710.49	与资产相关
合计	23,217,177.20	5,085,288.85		2,719,454.10		2,980,742.27	22,602,269.68	——

### 30、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	59,745,621.00						59,745,621.00

### 31、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	64,245,828.86		1,284,406.21	62,961,422.65
其他资本公积	7,079,309.69			7,079,309.69
合计	71,325,138.55		1,284,406.21	70,040,732.34

注：处置子公司合并层面减少资本公积 1,284,406.21 元。

### 32、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	12,584,318.07	1,834,806.67		14,419,124.74
合计	12,584,318.07	1,834,806.67		14,419,124.74

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

### 33、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	73,649,471.70	44,819,856.28
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	73,649,471.70	44,819,856.28
加：本期归属于母公司股东的净利润	20,202,696.96	31,925,188.24
减：提取法定盈余公积	1,834,806.67	3,095,572.82
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		
期末未分配利润	92,017,361.99	73,649,471.70

### 34、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	388,581,742.76	296,982,532.08	294,510,441.46	211,059,829.07
其他业务	24,703.96	142,802.04	862,084.04	1,901,825.73
合 计	388,606,446.72	297,125,334.12	295,372,525.50	212,961,654.80

#### (1) 合同产生的收入的情况

合同分类	线下智慧养老服务	康养信息化	企业信息化	硬件集成	其他业务收入	合 计
按商品转让的时间分类						
其中：某一时点确认	35,430,477.88	62,822,881.52	183,110,373.01	818,648.52		282,182,380.93
某一时段确认	105,304,309.61	1,063,052.22	32,000.00			106,399,361.83
租赁业务及其他					24,703.96	24,703.96
合 计	140,734,787.49	63,885,933.74	183,142,373.01	818,648.52	24,703.96	388,606,446.72

### 35、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	103,182.73	161,114.59
城镇土地使用税	10,204.64	13,543.89
城市维护建设税	113,921.86	582,189.63
教育费附加	36,281.03	249,847.59
地方教育费附加	23,625.61	166,565.08
水利基金	19,642.23	3,130.35
印花税	139,582.23	47,048.10
合 计	446,440.33	1,223,439.23

### 36、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,961,076.52	5,282,268.99

业务招待费	1,879,596.87	1,103,630.44
服务费	3,223,133.89	666,337.51
差旅费	712,039.17	365,969.51
广告宣传费	290,180.09	253,756.86
其他费用	401,786.67	280,413.08
合 计	12,467,813.21	7,952,376.39

### 37、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,594,444.93	11,457,694.62
推销费用	1,565,573.69	1,350,671.87
资产折旧	943,447.08	851,124.75
服务费	8,141,277.21	4,421,374.30
差旅费	720,438.56	548,731.45
租赁物业费	414,208.84	436,503.19
业务招待费	453,376.96	354,664.33
办公费	615,760.90	202,373.41
残疾人就业保障金	152,809.88	159,810.93
其他	946,812.55	1,047,984.74
合 计	26,548,150.60	20,830,933.59

### 38、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,376,069.64	10,142,108.98
折旧及摊销	712,189.14	698,113.20
委外研发	8,101,603.67	1,920,754.69
合 计	19,189,862.45	12,760,976.87

### 39、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,905,118.88	2,700,938.01
未确认融资费用	489,307.34	660,395.54
减：利息收入	80,839.68	147,974.51
承兑汇票贴息	18,945.78	10,470.75

汇兑损益	-44,338.54	-0.10
手续费	169,664.63	176,366.67
合 计	4,457,858.41	3,400,196.36

#### 40、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	809,417.70	776,011.28
代扣代缴个税手续费返还	23,461.55	17,727.61
直接减免的增值税	15,672.26	
运营补助款	240,878.49	1,117,472.83
2021 年度居家养老专业化服务市级奖补资金	500,000.00	
2021 年度高新技术企业上市培育库在库企业技术创新项目	180,200.00	200,000.00
2021 年度第一批产业扶持资金	106,400.00	
2020 年度先进制造业奖励资金	80,000.00	
疫情防控补贴	82,000.00	
其他补贴款	205,891.48	361,924.50
城企联动普惠养老专项专项资金补助	2,575,342.86	1,015,342.86
武平县社区养老服务中心长者食堂建设项目	77,777.79	133,333.32
2021 静海区独流镇养老服务中心运营	7,332.15	
2021 静海区独流镇养老服务中心装修和消防改造	46,077.63	
2021 年静海区泰和世家养老服务中心建设项目	12,923.67	
2020 年度居家养老专业化服务市级奖励		500,000.00
社区居家养老服务“1251”工程奖补		300,000.00
知识产权补贴		202,600.00
2022 年第一年先进制造业软件和信息产业专项资金		200,000.00
新旧动能转换扶持资金		100,000.00
智慧康养服务信息项目补助		80,000.00
青岛市科技专项资金		65,000.00
合 计	4,963,375.58	5,069,412.40

#### 41、投资收益

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	-2,454,201.68	-2,246,761.49
处置长期股权投资产生的投资收益	-11,117.97	
合 计	-2,465,319.65	-2,246,761.49

#### 42、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	1,201.25	-2,548.75
应收账款减值损失	-7,442,758.75	-5,991,793.90
其他应收款坏账损失	-200,038.57	-323,653.38
合 计	-7,641,596.07	-6,317,996.03

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 43、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-945,630.51	
合同资产减值损失	311,538.73	-132,136.24
合 计	-634,091.78	-132,136.24

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 44、资产处置收益

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
固定资产处置收益	10,857.84	801.33	10,857.84
使用权资产处置收益		19,357.88	
合 计	10,857.84	20,159.21	10,857.84

#### 45、营业外收入

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
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
与企业日常活动无关的政府补助	4,800.00	6,500.00	4,800.00
违约赔偿收入	335,107.70		335,107.70

无法支付的应付款项			
其他	104,768.20	14,278.68	104,768.20
合 计	444,675.90	20,778.68	444,675.90

#### 46、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
非流动资产毁损报废损失	129,833.61	22,016.07	129,833.61
其中：固定资产	129,833.61	22,016.07	129,833.61
赔偿金	8,000.00	208,345.44	8,000.00
对外捐赠支出	89,865.00	160,308.20	89,865.00
固定资产盘亏	4,978.82		4,978.82
罚款支出	50,000.00		50,000.00
税费滞纳金	6,542.81	35,642.52	6,542.81
侯家庄项目停止经营净损失	573,483.92		573,483.92
其他	151,532.25	100,190.22	151,532.25
合 计	1,014,236.41	526,502.45	1,014,236.41

注：侯家庄项目具体情况见附注六、15 长期待摊费用注释。

#### 47、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	2,529,114.36	4,918,738.30
递延所得税费用	151,765.38	-1,325,190.87
合 计	2,680,879.74	3,593,547.43

##### (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	22,034,653.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,305,197.95
子公司适用不同税率的影响	342,752.08
调整以前期间所得税的影响	31,343.52
非应税收入的影响	-820,431.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,605,863.51

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-269,849.18
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	3,654,355.58
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	-2,237,214.83
研发费加计扣除的影响	-2,902,886.85
残疾人工资加计扣除的影响	-28,250.59
所得税费用	2,680,879.74

#### 48、现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
往来款	8,704,196.76	14,555,773.95
补贴收入	7,329,210.33	5,639,224.94
保证金	4,810,537.66	2,408,650.38
收到的租金	2,000.00	491,684.60
利息收入	80,839.68	147,974.51
企业所得税退税	5,910,896.85	
其他	5,528.28	3,470.85
合 计	26,843,209.56	23,246,779.23

##### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
往来款	10,922,790.26	16,757,779.74
费用支出	17,847,146.14	7,882,904.05
保证金	2,683,142.09	1,919,484.75
手续费	169,664.63	176,366.67
其他	107,303.16	127,980.80
合 计	31,730,046.28	26,864,516.01

##### (2) 与投资活动有关的现金

##### 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
购买少数股东股权	226,202.92	100,000.00

合 计	226,202.92	100,000.00
-----	------------	------------

(3) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
发行股票支付的审计、咨询等费用	3,468,800.00	150,000.00
支付的租赁付款额	3,333,891.99	2,061,425.45
非金融机构借款利息等	340,992.58	
合 计	7,143,684.57	2,211,425.45

#### 49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	19,353,773.27	28,536,354.91
加：信用减值损失	7,641,596.07	6,317,996.03
资产减值准备	634,091.78	132,136.24
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,016,979.36	937,676.99
使用权资产折旧	2,080,015.40	2,284,305.05
无形资产摊销	2,828,697.43	2,835,128.08
长期待摊费用摊销	5,030,279.08	2,122,996.61
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）	-10,857.84	-20,159.21
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	134,812.43	22,016.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,350,087.68	3,361,333.55
投资损失（收益以“-”号填列）	2,465,319.65	2,246,761.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	155,876.95	-1,218,302.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,454.63	-106,888.81
存货的减少（增加以“-”号填列）	-44,325,353.65	-11,068,689.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-40,003,205.42	-73,301,967.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	32,152,238.82	11,148,867.10
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-6,490,194.36</b>	<b>-25,770,434.95</b>

<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	40,749,119.88	36,677,647.55
减：现金的期初余额	36,677,647.55	37,971,263.44
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	4,071,472.33	-1,293,615.89

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	40,749,119.88	36,677,647.55
其中：库存现金	1,419.93	304,963.55
可随时用于支付的银行存款	40,747,699.95	36,372,684.00
可随时用于支付的其他货币资金		
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		
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	40,749,119.88	36,677,647.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	1,004,927.03	1,377,407.03	不能随时用于支付
冻结资金	1,471.88	85,000.00	不能随时用于支付
合 计	1,006,398.91	1,462,407.03	--

50、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

			类型					
货币资金	1,004,927.03	1,004,927.03	保证	未解除	1,377,407.03	1,377,407.03	保证	未解除
货币资金	1,471.88	1,471.88	冻结	未解除	85,000.00	85,000.00	冻结	未解除
应收账款	17,054,359.51	14,988,753.96	质押	未解除	14,709,398.24	13,357,522.51	质押	未解除
合计	18,060,758.42	15,995,152.87	—	—	16,171,805.27	14,819,929.54	—	—

#### 51、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
应收账款-美元	183,386.82	7.1063	1,303,201.76

#### 52、租赁

##### (1) 本集团作为承租人

##### ① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	本期租赁费用
短期租赁费用（适用简化处理）	73,452.75
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	

#### 七、 研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,376,069.64	10,142,108.98
折旧及摊销	712,189.14	698,113.20
委外研发	8,101,603.67	1,920,754.69
合 计	19,189,862.45	12,760,976.87
其中：费用化研发支出	19,189,862.45	12,760,976.87
资本化研发支出		

## 八、 合并范围的变更

### 1、 处置子公司

#### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	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报表层面享有该子公司净资产份额的差额
青岛青鸟医疗康复有限公司	25,000.00	41.53	协议转让	2023-10-10	转让协议	77,318.49

#### (续)

子公司名称	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或留存收益的金额
青岛青鸟医疗康复有限公司	0.00	0.00				

### 2、 其他原因的合并范围变动

(1) 2023 年度因注销减少青岛市市南区新公益社工服务中心、青岛市市北区馨爱源残疾人托管中心、青岛市崂山区 12349 社区便民服务中心 3 家民办非企业单位，不再纳入合并范围。

(2) 2023 年度因注销减少 4 家公司山东青鸟锐通信息技术有限公司、新疆青鸟孝安养老服务有限公司、青岛青鸟世嘉照护管理有限公司、青岛九水青鸟颐居养老服务有限公司，不再纳入合并范围。

(3) 本年度本公司于 2023 年 6 月 16 日投资设立陕西青鸟泽养源颐养服务有限公司，注册资本 100.00 万元，本公司认缴出资比例 51%，本年度将其纳入合并范围。

(4) 本年度本公司控股子公司福建青鸟三盛养老服务有限公司，于 2023 年 5 月 9 日注销控股孙公司龙岩市青鸟三盛养老服务有限公司，2023 年 12 月完成清算，2023 年 12 月 31 日龙岩市青鸟三盛养老服务有限公司不再纳入合并范围。

(5) 本年度本公司控股子公司天津青鸟伽益养老产业发展有限公司，于 2023 年 6 月 16 日，新开办天津市静海区青鸟独流养老服务中心，开办资金 3 万元，因公司作为唯一举办人，理事会成员全部由本公司委派，且由本公司委派人员负责经营，本公司间接持股 100%，本年度将其纳入合并范围，天津青鸟伽益养老产业发展有限公司，实际出资 3.00 万元，该

公司已开展业务活动，对公司整体业绩影响较小。



## 九、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
青岛期颐养老产业投资管理有限公司	2	2,600,000.00	青岛市	青岛市	养老服务	76.00		投资设立
山东颐合华龄养老咨询有限公司	2	900,000.00	青岛市	青岛市	养老服务	100.00		投资设立
福建青鸟三盛养老服务有限公司	2	10,000,000.00	福州市	福州市	软件和信息技术服务业	56.00		投资设立
武平县青鸟三盛养老服务有限公司	3	5,000,000.00	龙岩市	龙岩市	养老服务		56.00	投资设立
福州市仓山区青鸟三盛社会工作服务中心 <sup>1</sup>	3	30,000.00	福州市	福州市	养老服务		56.00	投资开办
苏州青匠智能科技有限公司 <sup>2</sup>	2	10,000,000.00	苏州市	苏州市	信息技术研发	54.20		投资设立
山西青鸟颐居养老服务有限公司	2	3,000,000.00	太原市	太原市	养老服务	100.00		投资设立
胶州市世康青鸟颐居养老服务有限公司	2	2,000,000.00	青岛市	青岛市	养老服务	100.00		投资设立
青岛市平度华星青鸟颐居养老服务有限公司	2	10,000,000.00	青岛市	青岛市	养老服务	100.00		投资设立
青岛通济青鸟颐居养老服务有限公司	2	2,000,000.00	青岛市	青岛市	养老服务	40.00	34.00	投资设立
青岛市莱西康捷青鸟颐居养老服务有限公司	2	2,000,000.00	青岛市	青岛市	养老服务	100.00		投资设立
青鸟颐居(晋江)健康科技有限公司	2	10,000,000.00	晋江市	晋江市	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
福州冠博信息咨询合伙企业(有限合伙) <sup>1</sup>	3	10,500,000.00	福州市	福州市	商务服务业		85.71	投资开办
青岛市 12349 公共服务中心 <sup>1</sup>	2	5,000,000.00	青岛市	青岛市	养老服务	100.00		投资开办

青岛市市北区 12349E 家养老服务中心 <sup>1</sup>	3	30,000.00	青岛市	青岛市	养老服务		100.00	投资开办
青岛市市北区海易职业培训学校 <sup>1</sup>	2	500,000.00	青岛市	青岛市	养老服务	100.00		投资开办
青岛李沧区青鸟颐居长者照护中心 <sup>1</sup>	2	30,000.00	青岛市	青岛市	养老服务	100.00		投资开办
青岛市市北区福舜老年公寓 <sup>1</sup>	2	180,000.00	青岛市	青岛市	养老服务	100.00		投资开办
青岛市市北区同乐老年公寓 <sup>1</sup>	2	30,000.00	青岛市	青岛市	养老服务	100.00		投资开办
青岛市市北区家庭服务就业创业服务中心 <sup>1</sup>	2	30,000.00	青岛市	青岛市	养老服务	100.00		投资开办
抚顺市青鸟颐居信息技术有限公司	2	15,000,000.00	抚顺市	抚顺市	信息技术研发	62.22		投资设立
山东青鸟成达信息技术有限公司	2	5,000,000.00	青岛市	青岛市	信息技术研发	100.00		投资设立
徐州青鸟六零养老产业有限公司	2	1,000,000.00	徐州市	徐州市	养老服务	70.00		投资设立
青鸟宁护养老产业(睢宁)有限公司	3	1,000,000.00	徐州市	徐州市	养老服务		51.00	投资设立
青岛青鸟颐居养老服务有限公司	2	1,000,000.00	青岛市	青岛市	养老服务	100.00		投资设立
石嘴山市青鸟颐居养老服务有限公司	2	8,000,000.00	石嘴山市	石嘴山市	养老服务	100.00		投资设立
青岛青鸟乐家科技信息有限公司	2	800,000.00	青岛市	青岛市	软件和信息技术服务业	56.66		投资设立
青岛乐家青鸟家庭服务有限公司	2	800,000.00	青岛市	青岛市	居民服务业	56.66		投资设立
青岛青鸟峰隆信息技术有限公司	2	2,000,000.00	青岛市	青岛市	信息技术研发	100.00		投资设立
营口青鸟颐居养老服务有限公司	2	10,000,000.00	营口市	营口市	养老服务	60.00		投资设立
吉林青鸟颐居养老产业有限公司	2	20,000,000.00	长春市	长春市	养老服务	100.00		投资设立
盐城青鸟颐居养老产业有限公司	2	10,000,000.00	盐城市	盐城市	养老服务	60.00		投资设立
重庆青鸟颐居养老服务有限公司	2	2,000,000.00	重庆市	重庆市	养老服务	100.00		投资设立
天津青鸟伽益养老产业发展有限公司	2	2,000,000.00	天津市	天津市	软件和信息技术服务业	51.00		投资设立

天津市静海区青鸟春海园养老服务中心 <sup>1</sup>	3	30,000.00	天津市	天津市	养老服务		51.00	投资开办
天津市静海区青鸟泰禾世家养老服务中心 <sup>1</sup>	3	30,000.00	天津市	天津市	养老服务		51.00	投资开办
天津市静海区青鸟独流养老服务中心 <sup>1</sup>	3	30,000.00	天津市	天津市	养老服务		51.00	投资开办
南安市青鸟伍心养老服务有限公司	2	600,000.00	南安市	南安市	养老服务	51.00		投资设立
陕西青鸟软通智慧养老服务有限公司	2	7,500,000.00	宝鸡市	宝鸡市	养老服务	80.00		投资设立
贵州青鸟惠老福祉科技有限公司	2	10,000,000.00	贵阳市	贵阳市	养老服务	55.00		投资设立
潍坊青鸟普华养老服务有限公司	2	10,000,000.00	潍坊市	潍坊市	养老服务	55.00		投资设立
陕西青鸟泽养源颐养服务有限公司	2	1,000,000.00	汉中市	汉中市	养老服务	51.00		投资设立

注： 1、本公司将青岛市 12349 公共服务中心等 12 家民办非企业单位纳入了合并范围。

2、本公司于 2023 年 2 月收购聊仕兵持有的苏州青匠智能科技有限公司 2.50% 股权，2023 年 5 月分别收购程永超和王琳持有的苏州青匠智能科技有限公司 2.30%、2.00% 股权，收购完成后本公司持有苏州青匠智能科技有限公司 54.20% 股权，故苏州青匠智能科技有限公司为公司控股子公司，纳入公司合并报表范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
青岛期颐养老产业投资管理有限公司	24	-119,107.17		427,155.76
福建青鸟三盛养老服务有限公司	44	185,010.98		-6,279,912.67
苏州青匠智能科技有限公司	45.8	-543,146.10		-3,735,631.11
徐州青鸟六零养老产业有限公司	30	88,189.07		-318,860.14
营口青鸟颐居养老服务有限公司	40	37,192.31		-8,646.08
盐城青鸟颐居养老产业有限公司	40	-56,157.32		26,547.57

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青岛期颐养老产业投资管理有限公司	1,955,581.86		1,955,581.86	175,766.18		175,766.18
福建青鸟三盛养老服务有限公司	6,693,931.64	2,978,266.14	9,672,197.78	23,579,843.73	364,882.86	23,944,726.59
苏州青匠智能科技有限公司	3,758,160.97	5,914.37	3,764,075.34	10,841,910.22		10,841,910.22
徐州青鸟六零养老产业有限公司	1,179,565.58	58,177.31	1,237,742.89	2,067,919.97		2,067,919.97
营口青鸟颐居养老服务有限公司	420,845.81	12.72	420,858.53	192,473.71		192,473.71
盐城青鸟颐居养老产业有限公司	505,483.67	61.31	505,544.98	439,176.05		439,176.05

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青岛期颐养老产业投资管理有限公司	2,503,835.58	18,014.36	2,521,849.94	245,743.45		245,743.45
福建青鸟三盛养老服务有限公司	6,823,264.19	1,545,491.26	8,368,755.45	21,838,926.25	1,134,047.06	22,972,973.31
苏州青匠智能科技有限公司	6,022,196.47	11,403.32	6,033,599.79	12,289,781.34		12,289,781.34
徐州青鸟六零养老产业有限公司	5,418,354.61	7,706.74	5,426,061.35	5,666,548.11		5,666,548.11
营口青鸟颐居养老服务有限公司	538,098.54		538,098.54	402,684.75		402,684.75
盐城青鸟颐居养老产业有限公司	738,373.30	2,525.70	740,899.00	534,123.06		534,123.06

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛期颐养老产业投资管理有限公司		- 496,279.89	-496,279.89	-9,126.41	241,696.04	1,775.26	1,775.26	27,122.20
福建青鸟三盛养老服务有限公司	32,377,435.01	315,920.15	315,920.15	893,840.74	21,009,964.77	- 4,488,564.12	-4,488,564.12	1,770,428.63
苏州青匠智能科技有限公司	5,200,660.20	- 821,616.36	-821,616.36	22,322.49	2,597,169.80	- 2,154,720.81	-2,154,720.81	22,742.74
徐州青鸟六零养老产业有限公司	9,054,031.75	273,440.48	273,440.48	-220,059.96	6,758,997.50	943,696.41	943,696.41	230,484.02
营口青鸟颐居养老服务有限公司	895,341.47	92,980.78	92,980.78	-15,030.06	746,753.60	-9,082.71	-9,082.71	21,388.68
盐城青鸟颐居养老产业有限公司		- 140,393.30	-140,393.30	-11,420.06	2,490,000.00	-574,792.42	-574,792.42	-51,996.82

## 2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司于 2023 年 2 月收购聊仕兵持有的苏州青匠智能科技有限公司 2.50% 股权，2023 年 5 月分别收购程永超和王琳持有的苏州青匠智能科技有限公司 2.30%、2.00% 股权，收购完成后本公司持有苏州青匠智能科技有限公司 54.20% 股权，故苏州青匠智能科技有限公司为公司控股子公司，纳入公司合并报表范围。

### (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	苏州青匠智能科技有限公司
购买成本	146,686.00
— 现金	146,686.00
— 非现金资产的公允价值	
购买成本合计	146,686.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-463,352.73
差额	610,038.73
其中：调整资本公积	-610,038.73
调整盈余公积	
调整未分配利润	

### 3、在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福州青盛亿家福健康养老产业有限公司	福州	福州	养老服务		51.00	权益法
北京中康投青鸟智慧康养有限公司	北京	北京	养老服务	60.00		权益法
青鸟颐居（晋江）养老服务有限公司	泉州市	泉州市	养老服务	30.00		权益法
晋江市青鸟世嘉康复医院有限公司	泉州市	泉州市	康复医疗	44.21		权益法
天地青鸟（厦门）养老服务有限公司	厦门	厦门	养老服务	49.00		权益法
青岛西海岸供销集团青鸟颐养养老服务有限公司	青岛	青岛	养老服务	49.00		权益法
珠海正圆青鸟颐养服务有限公司	珠海	珠海	养老服务	49.00		权益法
平遥青鸟颐居养老服务有限公司	平遥	平遥	养老服务	40.00		权益法
宣城市青鸟颐居养老服务有限公司	宣城市	宣城市	养老服务	40.00		权益法
上海青鸟云栖技术有限公司	上海	上海	信息技术研发	40.00		权益法
包头市钢兴青鸟养老服务有限公司	包头市	包头市	养老服务	47.33		权益法
青鸟寿尔康（重庆）养老服务有限公司	重庆	重庆	养老服务	35.00		权益法
闽侯伍心青鸟养老服务有限公司	福州	福州	商务服务业		35.00	权益法

注：1、本公司子公司福建青鸟三盛养老服务有限公司持有福州青盛亿家福健康养老产业有限公司 51.00%股权，该公司章程约定股东会任何决议必须经过全体股东一致同意。

2、本公司持有北京中康投青鸟智慧康养有限公司 60.00%股权，该公司章程约定董事会所议事项需一致通过。



## (2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	福州青盛亿家福健康养老产业有限公司	北京中康投青鸟智慧康养有限公司	福州青盛亿家福健康养老产业有限公司	北京中康投青鸟智慧康养有限公司
流动资产	4,996,094.32	6,633,531.04	3,545,025.95	1,940,559.70
其中：现金和现金等价物	1,274,311.81	85,584.15	3,203,679.22	1,940,559.70
非流动资产	385,890.75	137,400.43	187,700.01	4,200.00
资产合计	5,381,985.07	6,770,931.47	3,732,725.96	1,944,759.70
流动负债	3,252,925.58	2,395,704.71	3,508,971.11	82,808.15
非流动负债				
负债合计	3,252,925.58	2,395,704.71	3,508,971.11	82,808.15
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	2,129,059.49	4,375,226.76	223,754.85	1,861,951.55
按持股比例计算的净资产份额	1,085,820.34	2,625,136.06	114,114.97	1,117,170.93
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对合营企业权益投资的账面价值	1,085,820.34	2,625,136.06	114,114.97	1,117,170.93
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				

营业收入	11,013,305.39	10,604,881.52	8,464,037.28	
财务费用	3,943.42	1,733.58	1,653.50	131.64
所得税费用		135,939.70		
净利润	1,905,304.64	2,513,275.21	252,872.23	-138,048.45
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	1,905,304.64	2,513,275.21	252,872.23	-138,048.45
本期收到的来自合营企业的股利				

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额					
	青鸟颐居（晋江） 养老服务有限公司	晋江市青鸟世嘉康 复医院有限公司	天地青鸟（厦 门）养老服务有 限公司	青岛西海岸供销集 团青鸟颐养养老服 务有限公司	珠海正圆青鸟颐养 服务有限公司	平遥青鸟颐居 养老服务有限 公司
流动资产	3,653,012.27	3,572,745.78	3,211,313.50	27,709,129.32	2,793,877.75	44,432.91
非流动资产	11,999,980.31	7,906,549.30	2,466,481.67	10,769,098.25		119,013.90
资产合计	15,652,992.58	11,479,295.08	5,677,795.17	38,478,227.57	2,793,877.75	163,446.81
流动负债	12,356,187.63	13,285,321.61	1,859,146.76	36,215,602.04	1,605,490.18	423,393.53
非流动负债			1,150,000.00	4,700,000.00		
负债合计	12,356,187.63	13,285,321.61	3,009,146.76	40,915,602.04	1,605,490.18	423,393.53

少数股东权益						
归属于母公司股东权益	3,296,804.95	-1,806,026.53	2,668,648.41	-2,437,374.47	1,188,387.57	-259,946.72
按持股比例计算的净资产份额	989,041.49	-798,444.33	1,307,637.72	-1,194,313.49	582,309.91	-103,978.69
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	2,831,088.90	2,463,098.09	1,307,637.72	0.00	582,318.40	152,021.32
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	13,355,294.66	5,759,831.01	3,600,571.16	20,370,716.07	3,740,223.71	90,034.00
净利润	1,546,452.30	-2,863,055.04	-939,512.79	-6,383,788.16	-65,351.82	-1,231,165.21
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	1,546,452.30	-2,863,055.04	-939,512.79	-6,383,788.16	-65,351.82	-1,231,165.21
本期收到的来自联营企业的股利						

(续)

项 目	期末余额/本期发生额					
-----	------------	--	--	--	--	--

	宣城市青鸟颐居养老服务有限公司	上海青鸟云栖技术有限公司	包头市钢兴青鸟养老服务有限公司	青鸟寿尔康（重庆）养老服务有限公司	闽侯伍心青鸟养老服务有限公司
流动资产	258,906.15	98,914.03	2,347,310.43	322,142.79	30,596.75
非流动资产				1,933,035.35	1,372,779.22
资产合计	258,906.15	98,914.03	2,347,310.43	2,255,178.14	1,403,375.97
流动负债	37.80		1,602,157.17	1,011,110.80	1,430,533.10
非流动负债					
负债合计	37.80		1,602,157.17	1,011,110.80	1,430,533.10
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	258,868.35	98,914.03	745,153.26	1,244,067.34	-27,157.13
按持股比例计算的净资产份额	103,547.34	39,565.61	352,681.04	435,423.57	-9,505.00
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	127,585.97	39,565.61	347,113.02	434,715.12	0.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	112,003.74	45,735.85	1,346,517.35	701,142.74	5,708,113.74
净利润	-36,282.86	51,957.02	-416,971.67	741,529.35	-250,278.66
终止经营的净利润					

其他综合收益					
综合收益总额	-36,282.86	51,957.02	-416,971.67	741,529.35	-250,278.66
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					
	青鸟颐居（晋 江）养老服务 有限公司	晋江市青鸟世嘉 康复医院有限公 司	天地青鸟（厦 门）养老服务 有限公司	青岛西海岸供 销集团青鸟颐 养养老服务有 限公司	珠海正圆青鸟 颐养服务有限 公司	平遥青鸟颐居 养老服务有限 公司
流动资产	3,653,012.27	2,868,053.98	2,147,557.74	17,738,517.84	2,584,087.10	180,832.22
非流动资产	11,999,980.31	10,252,484.51	3,683,206.58	12,594,351.05		712,664.50
资产合计	15,652,992.58	13,120,538.49	5,830,764.32	30,332,868.89	2,584,087.10	893,496.72
流动负债	12,356,187.63	12,063,509.98	472,603.12	26,214,293.82	1,330,330.39	282,278.23
非流动负债			1,750,000.00			
负债合计	12,356,187.63	12,063,509.98	2,222,603.12	26,214,293.82	1,330,330.39	282,278.23
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	3,296,804.95	1,057,028.51	3,608,161.20	4,118,575.07	1,253,756.71	611,218.49
按持股比例计算的净资产份额	329,680.50	377,464.88	1,767,998.99	2,018,101.78	614,340.79	244,487.40
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	2,367,153.21	3,728,854.72	1,767,998.99	2,018,101.78	614,340.79	244,487.40
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	11,051,834.74	7,718,900.83	4,337,344.93	34,921,420.98	2,296,798.02	
净利润	-896,180.72	-691,503.71	5,950.66	120,984.11	253,756.71	-388,781.51
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-896,180.72	-691,503.71	5,950.66	120,984.11	253,756.71	-388,781.51
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				
	宣城市青鸟颐居养老服务有限公司	上海青鸟云栖技术有限公司	包头市钢兴青鸟养老服务有限公司	青鸟寿尔康（重庆）养老服务有限公司	闽侯伍心青鸟养老服务有限公司
流动资产	591,891.36	91,719.11	2,291,047.71	420,043.61	521,212.06
非流动资产	25,725.00			2,077,504.74	1,297,230.55
资产合计	617,616.36	91,719.11	2,291,047.71	2,497,548.35	1,816,443.21
流动负债	323,165.15	36,762.10	1,128,922.78	1,997,034.43	1,675,321.68
非流动负债					
负债合计	323,165.15	36,762.10	1,128,922.78	1,997,034.43	1,675,321.68

少数股东权益					
归属于母公司股东权益	294,451.21	54,957.01	1,162,124.93	500,513.92	141,121.53
按持股比例计算的净资产份额	117,780.48	21,982.80	569,441.22	175,179.87	50,092.54
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	142,099.11	18,782.80	569,465.71	175,179.87	51,642.41
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	1,634,975.77		1,856,796.11	384,226.00	3,134,699.53
净利润	-448,208.71	-53,042.99	-328,909.67	702,943.82	-1,534,151.50
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	-448,208.71	-53,042.99	-328,909.67	702,943.82	-1,534,151.50
本期收到的来自联营企业的股利					

(4) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制  
无。

## 十、 政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

### 2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	23,217,177.20	5,085,288.85		2,719,454.10	2,980,742.27	22,602,269.68	与资产相关
合计	23,217,177.20	5,085,288.85		2,719,454.10	2,980,742.27	22,602,269.68	—

### 3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	4,963,375.58	5,069,412.40
营业外收入	4,800.00	6,500.00
合计	4,968,175.58	5,075,912.40

## 十一、 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、 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。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是



在独立的情况下进行的。

#### (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。本集团的业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易不构成影响。

#### (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。本集团的利率风险产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额为 93,819,360.62 元（上期末：56,822,208.13 元）。

### 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团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。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：10 金融资产减值”部分的会计政策。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3，附注六、4，附注六、6，附注六、8 的披露。

### 3、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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

(1) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合 计
短期借款 (含利息)	93,819,360.62				93,819,360.62
应付票据	4,997,479.20				4,997,479.20
应付账款	47,378,550.27				47,378,550.27
其他应付款	13,480,451.48				13,480,451.48
一年内到期的非流动负债(含利息)	1,840,910.15				1,840,910.15
租赁负债 (含利息)		2,222,302.68	7,322,551.53	1,023,768.47	10,568,622.68
合 计	161,516,751.72	2,222,302.68	7,322,551.53	1,023,768.47	172,085,374.40

## 十二、 公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产				
(二) 应收款项融资			547,690.00	547,690.00
1. 应收票据			547,690.00	547,690.00
2. 应收账款				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>			547,690.00	547,690.00

### 2、持续和非持续第二和第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据

由于应收款项融资的信用风险调整因素不是可以直接从市场上观察到的输入值，本公司对应收票据的估值一般用票面金额作为公允价值的合理估计进行计量，因此将应收款项融资列入第三层次公允价值计量项目。

### 十三、 关联方及关联交易

#### 1、 本公司的母公司情况

本公司实际控制人为罗晨鹏、张登国夫妇。

#### 2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

#### 3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团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	与本集团的关系
福州青盛亿家福健康养老产业有限公司	合营企业
北京中康投青鸟智慧康养有限公司	合营企业
青鸟颐居（晋江）养老服务有限公司	联营企业
珠海正圆青鸟颐养服务有限公司	联营企业
青岛西海岸供销集团青鸟颐养养老服务有限公司	联营企业
青鸟寿尔康（重庆）养老服务有限公司	联营企业
宣城市青鸟颐居养老服务有限公司	联营企业
晋江市青鸟世嘉康复医院有限公司	联营企业
上海青鸟云栖技术有限公司	联营企业

#### 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
大连连大宸瑞科技有限公司	参股公司
青岛青创经济咨询中心（有限合伙）	公司监事会主席王琳持有 50%的合伙份额，于 2022 年 7 月 22 日注销
盛世投资（平潭）有限公司	重要子公司的投资方
青岛大唐扬名传媒科技有限公司	公司董事、副总经理楚振刚兄弟的配偶陈晓蕾曾持有该公司 100%的股权、担任执行董事兼经理
市北区尚林计算机服务中心	王琳为该个体工商户经营者
青岛普欣投资咨询中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
青岛冠博经济咨询中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
遵义市青鸟嘉乐康养服务有限公司	其他关联关系

青岛李沧区李村街道长岭路社区长者照护中心	公司董事、副总经理楚振刚兄弟的配偶陈晓蕾担任法定代表人
中社联（杭州）科技发展有限公司青岛分公司	公司在定期报告中曾认定的关联方
张登国	实控人
罗晨鹏	实控人
楚振刚	【2015年6月15日至今】董事、副总经理
滕梅	【2022年5月23日至今】董事、董事会秘书、财务总监
王颢霖	【2019年6月10日至今】董事
郝德明	【2020年4月7日-2022年10月26日】报告期内董事、副总经理
王琳	【2020年4月7日至今】监事会主席
吴建新	【2021年5月14日至今】监事
徐晨涵	【2018年1月5日至今】职工代表监事
苏阳	董事、董事会秘书、财务总监滕梅姐妹的配偶
陈晓蕾	董事、副总经理楚振刚兄弟的配偶
宋强	项目总监、核心技术人员
赵建国	实施总监、核心技术人员

## 5、关联方交易情况

### （1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
包头市钢兴青鸟养老服务有限公司	养老服务	960,097.00	370,000.00
福州青盛亿家福健康养老产业有限公司	养老服务	7,887,523.99	4,513,793.28
宣城市青鸟颐居养老服务有限公司	技术服务	112,003.74	1,634,975.77
中社联（杭州）科技发展有限公司青岛分公司	技术服务		2,015,000.00
青岛李沧区李村街道长岭路社区长者照护中心	线下智慧养老服务		333,659.00
北京中康投青鸟智慧康养有限公司	技术服务	1,473,952.18	
北京中康投青鸟智慧康养有限公司	养老服务	7,048,628.17	
大连连大宸瑞科技有限公司	技术服务	1,227.72	
上海青鸟云栖技术有限公司	技术服务	45,735.85	
遵义市青鸟嘉乐康养服务有限公司	技术服务	1,494,249.13	

遵义市青鸟嘉乐康养服务有限公司	养老服务	5,286,450.94	
青岛颐居（晋江）养老服务有限公司	养老服务	36,810.00	
盛世投资(平潭)有限公司	管理服务	540,000.00	
合 计		24,886,678.72	8,867,428.05

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青岛西海岸供销集团青岛颐养养老服务有限公司	康养信息化		462,735.85
包头市钢兴青鸟养老服务有限公司	企业信息化	139,708.57	340,374.20
青岛颐居（晋江）养老服务有限公司	线下智慧养老服务	360,000.00	300,000.00
珠海正圆青鸟颐养服务有限公司	企业信息化	133,313.51	
晋江市青鸟世嘉康复医院有限公司	企业信息化	50,000.00	
青岛冠博经济咨询中心（有限合伙）	租赁服务	917.43	
青岛普欣投资咨询中心（有限合伙）	租赁服务	917.43	
合 计		684,856.94	1,103,110.05

## （2） 关联担保情况

### ①本集团作为被担保方

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
罗晨鹏（股权质押 400 万股） 张登国、罗晨鹏	5,000,000.00	2022-2-7	2023-2-6	是
罗晨鹏（股权质押 400 万股） 张登国、罗晨鹏	3,920,000.00	2022-4-8	2023-4-7	是
张登国，罗晨鹏	5,000,000.00	2022-4-26	2023-4-26	是
张登国，罗晨鹏 青岛普欣投资咨询中心（有限合伙）（股 权质押 500 万股）	10,000,000.00	2022-5-16	2023-5-8	是
罗晨鹏（股权质押 400 万股） 张登国，罗晨鹏	1,021,111.00	2022-5-17	2023-5-12	是
张登国，罗晨鹏	4,900,000.00	2022-5-19	2023-5-18	是
青岛冠博经济咨询中心（有限合伙）（股 权质押 500 万股） 张登国，罗晨鹏	5,000,000.00	2022-7-12	2023-7-6	是
张登国，罗晨鹏	5,000,000.00	2022-7-28	2023-7-3	是
张登国，罗晨鹏	5,000,000.00	2022-9-7	2023-9-6	是
张登国，罗晨鹏	5,000,000.00	2022-10-28	2023-10-27	是
青岛冠博经济咨询中心（有限合伙）（股 权质押 500 万股）	4,900,000.00	2022-11-24	2023-11-3	是

张登国, 罗晨鹏				
张登国、罗晨鹏 青岛青鸟峰隆信息技术有限公司	2,000,000.00	2022-12-6	2023-11-27	是
张登国、罗晨鹏	5,000,000.00	2023-5-19	2027-5-18	否
张登国、罗晨鹏	5,000,000.00	2023-5-26	2027-5-25	否
张登国、罗晨鹏	2,000,000.00	2023-6-6	2027-6-5	否
张登国、罗晨鹏	5,000,000.00	2023-9-26	2027-9-25	否
张登国、罗晨鹏	10,000,000.00	2023-7-31	2027-7-30	否
张登国、罗晨鹏	5,000,000.00	2023-8-28	2027-8-24	否
张登国、罗晨鹏	5,000,000.00	2023-4-3	2027-4-2	否
张登国、罗晨鹏 山东青鸟软通信息技术股份有限公司 青岛高创科技融资担保有限公司	5,000,000.00	2023-6-9	2027-6-6	否
张登国、罗晨鹏 山东青鸟软通信息技术股份有限公司	1,942,084.00	2023-9-28	2027-9-27	否
张登国、罗晨鹏 山东青鸟软通信息技术股份有限公司	3,057,916.00	2023-10-19	2027-10-19	否
张登国、罗晨鹏	5,000,000.00	2023-11-1	2027-10-31	否
张登国、罗晨鹏 青岛青鸟峰隆信息技术有限公司	2,000,000.00	2023-11-28	2027-5-28	否
张登国、罗晨鹏 青岛普欣投资咨询中心(有限合伙)(股 权质押 500 万股)	10,000,000.00	2023-5-17	2023-8-24	是
张登国、罗晨鹏 青岛冠博经济咨询中心(有限合伙)(股 权质押 300 万股)	5,000,000.00	2023-3-10	2026-3-9	否
罗晨鹏(股权质押 400 万股) 张登国、罗晨鹏	5,000,000.00	2023-2-13	2027-2-12	否
罗晨鹏(股权质押 400 万股) 张登国、罗晨鹏	3,920,000.00	2023-4-11	2027-4-10	否
罗晨鹏(股权质押 400 万股) 张登国、罗晨鹏	1,020,000.00	2023-5-18	2027-5-17	否
张登国、罗晨鹏 青岛冠博经济咨询中心(有限合伙)(股 权质押 500 万股)	5,000,000.00	2023-7-12	2027-7-12	否
张登国、罗晨鹏 青岛冠博经济咨询中心(有限合伙)(股 权质押 500 万股)	4,900,000.00	2023-11-7	2027-11-7	否

## ②其他非融资性担保

本公司因项目需要向上海浦发银行股份有限公司青岛分行申请开立履约保函, 实际控制人罗晨鹏和张登国向开函行提供连带责任保证的反担保、青岛冠博以所持本公司股份 300

万股（反担保合同约定的质押股数）作为质押向开函行提供反担保，截至 2023 年 12 月 31 日尚未到期的保函金额 2,594,875.12 元

(3) 关联方资金拆借

关联方	年初金额	本期拆入资金	还款金额	年末金额	本期拆入资金利息费用
拆入：					
盛世投资(平潭)有限公司	5,720,000.00			5,720,000.00	457,600.00
北京中康投青鸟智慧康养有限公司		1,275,081.10	1,275,081.10		8,013.53
青鸟颐居（晋江）养老服务有限公司	500.00		500.00		
青鸟寿尔康（重庆）养老服务有限公司	2,211.35		2,211.35		
罗晨鹏		6,000,000.00	6,000,000.00		30,000.00
拆入合计	5,722,711.35	7,275,081.10	7,277,792.45	5,720,000.00	495,613.53

关联方	年初金额	本期拆出资金	还款金额	年末金额	本期拆出资金利息费用
拆出：					
包头市钢兴青鸟养老服务有限公司	250,000.00		250,000.00		69.44
青鸟寿尔康（重庆）养老服务有限公司	783,278.07		485,705.92	297,572.15	20,912.87
拆出合计	1,033,278.07		735,705.92	297,572.15	20,982.31

(4) 本公司与关联方之间的除购买或销售商品以外的其他资产交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额	说明
青鸟颐居（晋江）养老服务有限公司	出售固定资产		61,308.79	

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,921,681.07	2,234,615.46

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	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：				
青鸟颐居（晋江）养老服务有限公司	494,371.26	23,196.17	470,834.26	23,541.71
青岛李沧区李村街道长岭路社区长者照护中心			177,500.00	8,875.00
晋江市青鸟世嘉康复医院有限公司	10,980.58	6,071.05	10,980.58	2,415.73
青岛西海岸供销集团青鸟颐养养老服务有限公司			42,233.89	2,111.69
合 计	505,351.84	29,267.22	701,548.73	36,944.13
预付款项：				
青岛大唐扬名传媒科技有限公司			41,322.98	
福州青盛亿家福健康养老产业有限公司			710,000.00	
大连连大宸瑞科技有限公司			1,240.00	
合 计			752,562.98	
其他应收款：				
青鸟寿尔康（重庆）养老服务有限公司	297,572.15	43,705.08	783,278.07	76,577.81
包头市钢兴青鸟养老服务有限公司			250,000.00	12,500.00
青岛青创经济咨询中心（有限合伙）			768.00	761.47
徐晨涵	23,318.94	1,681.78	22,798.41	1,557.13
王琳	11,347.29	818.38		
合 计	332,238.38	46,205.24	1,056,844.48	91,396.41
应收利息：				
青鸟寿尔康（重庆）养老服务有限公司	121,948.50	15,334.80	101,043.41	7,074.18
青岛李沧区李村街道长岭路社区长者照护中心	10,257.08	739.75	12,489.85	1,175.72
青岛大唐扬名传媒科技有限公司			49,561.11	2,478.06
包头市钢兴青鸟养老服务有限公司			13,263.89	663.19
青岛杰方科技有限公司			1,459.79	145.98
合 计	132,205.58	16,074.55	177,818.05	11,537.13
合同资产：				
包头市钢兴青鸟养老服务有限公司			53,178.15	2,658.91
合 计			53,178.15	2,658.91



## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
包头市钢兴青鸟养老服务有限公司	269,910.96	370,000.00
宣城市青鸟颐居养老服务有限公司	143,147.77	558,147.77
青鸟寿尔康(重庆)养老服务有限公司	4,938.00	4,938.00
福州青盛亿家福健康养老产业有限公司	1,715,686.26	
北京中康投青鸟智慧康养有限公司	4,608,260.81	
遵义市青鸟嘉乐康养服务有限公司	1,686,066.35	
合计	8,428,010.15	933,085.77
其他应付款:		
盛世投资(平潭)有限公司	5,780,000.00	5,720,000.00
罗晨鹏	2,500.00	16,660.51
王琳		29,269.13
徐晨涵	770.00	
楚振刚		22,838.80
宋强		10,501.79
王真真		9,643.00
赵建国		1,166.00
吴建新		1,559.49
程永超		9,676.01
青鸟颐居(晋江)养老服务有限公司		500.00
青鸟寿尔康(重庆)养老服务有限公司		2,211.35
合计	5,783,270.00	5,824,026.08
应付利息:		
盛世投资(平潭)有限公司	2,808,200.00	2,350,599.99
罗晨鹏	75,519.49	276,794.58
北京中康投青鸟智慧康养有限公司	8,013.53	
青岛李沧区李村街道长岭路社区长者照护中心	1,161.11	13,084.18
青鸟颐居(晋江)养老服务有限公司		167,343.61
晋江市青鸟世嘉康复医院有限公司		56,593.76
市北区尚林计算机服务中心		485.07
宣城市青鸟颐居养老服务有限公司		644.97
合计	2,892,894.13	2,865,546.16

合同负债：		
晋江市青鸟世嘉康复医院有限公司		50,000.00
包头市钢兴青鸟养老服务有限公司		148,091.06
合 计		198,091.06

#### 十四、 股份支付

本期本公司不存在股份支付事项。

#### 十五、 承诺及或有事项

##### 1、 承诺事项

###### (1) 银行履约保函

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司为承接项目开出银行保函 4 份,保函余额为 2,594,875.12 元,存入保证金 518,975.03 元。

###### (2) 商业承兑汇票

截至 2023 年 12 月 31 日,由本公司作为出票人和承兑人,由浙商银行股份有限公司提供非融资性担保开具商业承兑汇票 4,997,479.20 元。

###### (3) 截至 2023 年 12 月 31 日,除上述事项外,本集团无应披露的对外重要承诺事项。

##### 2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日,本集团有以下诉讼或仲裁事项尚未判(裁)决。

###### (1) 本公司事项

①2022 年 12 月 26 日王洋向青岛市崂山区劳动人事争议仲裁委员会提起仲裁,申请与本公司劳务争议纠纷,申请人王洋申请劳动报酬仲裁金额 55,780.46 元,青岛市崂山区劳动人事争议仲裁委员会于 2023 年 2 月 15 日作出裁决(青崂劳人仲案字[2023]第 87 号)“驳回申请人王洋的各项仲裁请求”。王洋不服该裁决,并于 2023 年 3 月 20 日向青岛市崂山区人民法院提起诉讼,青岛市崂山区人民法院已于 2023 年 8 月 18 日应诉,并定于 2024 年 3 月 7 日开庭审理,截至财务报告批准报出日,该事项尚未判决。

②2023 年 9 月 18 日钱静向石河子市劳动人事争议仲裁委员会提起仲裁,申请与本公司及本公司分公司山东青鸟软通信息技术股份有限公司石河子分公司的劳务争议纠纷,申请人钱静申请工资、加班工资、差旅费等共计 48,314.56 元。石河子市劳动人事争议仲裁委员会已于

2023年11月27日开庭审理，截至财务报告批准报出日，该事项尚未裁决。

#### (2) 苏州青匠智能科技有限公司青岛分公司诉讼事项

2023年2月7日王洋向青岛市崂山区劳动人事争议仲裁委员会提起仲裁，申请与苏州青匠智能科技有限公司青岛分公司劳务争议纠纷，申请人王洋申请2022年11、12月工资3,445元、加班费3,751.72元、电脑补贴300元，并要求被申请人继续履行劳动合同，青岛市崂山区劳动人事争议仲裁委员会于2023年3月24日作出裁决（青崂劳人仲案字[2023]第262号），裁定苏州青匠智能科技有限公司青岛分公司自裁决生效之日起十日内支付申请人王洋2022年11、12月份工资差额375.17元，支付申请人王洋2022年11月19日、11月26日、12月3日休息日加班费3,751.72元，并驳回申请人王洋的其他各项仲裁请求。王洋不服该裁决，并向青岛市崂山区人民法院提起诉讼，青岛市崂山区人民法院已于2023年9月27日应诉，并定于2024年3月21日开庭审理，截至财务报告批准报出日，该事项尚未判决。

#### (3) 青岛市平度华星青鸟颐居养老服务有限公司诉讼事项

因老人在住养期间跌伤致左股骨折及服务合同纠纷，2023年5月原告张玉香、张永林、张永春向平度市人民法院提起诉讼，要求本公司子公司青岛市平度华星青鸟颐居养老服务有限公司予以赔偿，申请赔偿256,351.60元并要求退还老人住院治疗期间的养老费用300元，平度市人民法院已于2023年10月10日开庭审理，截至财务报告批准报出日，该事项尚未判决。

## 十六、 资产负债表日后事项

### 1、 协议转让情况

2024年1月31日青鸟软通股东、实际控制人与中国环球租赁有限公司（以下简称“环球租赁”）签订《股份转让协议》：

罗晨鹏拟通过特定事项协议转让的方式将其直接持有的公司5,504,485股股份转让给环球租赁；青岛冠博经济咨询中心(有限合伙)拟通过特定事项协议转让的方式将其直接持有公司的10,742,528股股份转让给环球租赁；吉林省养老服务产业基金合伙企业(有限合伙)拟通过特定事项协议转让的方式将其直接持有公司的4,237,277股股份转让给环球租赁.....。

本次股份转让前后，交易双方直接持股情况如下：

股东名称	股份转让前		股份转让后	
	持股数量（股）	持股比例（%）	持股数量（股）	持股比例（%）
罗晨鹏	22,017,943	36.85	16,513,458	27.64
青岛冠博	13,067,593	21.87	2,325,065	3.89
乐通基金	5,555,562	9.30		
吉林养老	4,237,277	7.09		
新动能基金	2,510,000	4.20		
好美熙越	1,680,000	2.81		
九水投资	240,415	0.40		
其他股东	10,436,831	17.47	10,436,831	17.47
环球租赁			30,470,267	51.00
合计	59,745,621	100.00	59,745,621	100.00

## 2、利润分配情况

公司拟定 2023 年度不进行现金分配，不送红股也不进行资本公积金转增股本。

## 3、子公司注销情况

公司在报表截止日后至报告批准报出日期间将以下主体进行注销，进度如表所示：

期后注销公司名称	注销进度
山东青鸟软通信息技术股份有限公司 市北顺霖分公司	2024 年 1 月 7 日已注销
抚顺市青鸟颐居信息技术有限公司	2024 年 3 月 7 日已注销
青鸟宁护养老产业（睢宁）有限公司	2024 年 3 月 28 日已注销
陕西青鸟泽养源颐养服务有限公司	2024 年 4 月 1 日已注销
吉林青鸟颐居养老产业有限公司	2024 年 4 月 8 日已注销
潍坊青鸟普华养老服务有限公司	2024 年 4 月 25 日已注销
贵州青鸟惠老福祉科技有限公司	已完成税务注销，正在进行后续注销
青岛青鸟乐家科技信息有限公司	已完成税务注销，正在进行后续注销
青岛乐家青鸟家庭服务有限公司	已完成税务注销，正在进行后续注销

4、截至财务报告批准报出日，除存在上述资产负债表日后披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

## 十七、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需披露的其他重要事项。

## 十八、 公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	174,889,927.28	143,316,811.48
1 至 2 年	45,066,020.11	29,325,527.62
2 至 3 年	7,259,802.14	7,959,803.01
3 至 4 年	2,363,877.64	1,662,493.56
4 至 5 年	1,254,626.93	958,505.51
5 年以上	1,206,956.94	1,397,179.28
小 计	232,041,211.04	184,620,320.46
减：坏账准备	18,440,994.20	14,337,632.45
合 计	213,600,216.84	170,282,688.01

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	232,041,211.04	100	18,440,994.20	7.95	213,600,216.84
其中：					
政府及事业单位客户组合	53,743,624.69	23.16	6,089,581.92	11.33	47,654,042.77
其他客户组合	166,765,949.87	71.87	12,351,412.28	7.41	154,414,537.59
合并范围内关联方组合	11,531,636.48	4.97			11,531,636.48
合 计	232,041,211.04	—	18,440,994.20	—	213,600,216.84

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	184,620,320.46	100	14,337,632.45	7.77	170,282,688.01
其中：					
政府及事业单位客户组合	42,010,131.47	22.75	4,928,205.86	11.73	37,081,925.61
其他客户组合	128,544,002.00	69.63	9,409,426.59	7.32	119,134,575.41
合并范围内关联方组合	14,066,186.99	7.62			14,066,186.99
合计	184,620,320.46	—	14,337,632.45	—	170,282,688.01

①期末按组合计提坏账准备

A、组合中，按政府及事业单位客户组合计提坏账准备

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,974,521.66	2,328,980.66	5.98
1 至 2 年	9,060,325.30	1,248,408.15	13.78
2 至 3 年	3,835,285.07	978,698.06	25.52
3 至 4 年	550,097.64	266,859.50	48.51
4 至 5 年	225,641.00	168,881.53	74.85
5 年以上	1,097,754.02	1,097,754.02	100.00
合 计	53,743,624.69	6,089,581.92	—

B、组合中，按其他客户组合计提坏账准备

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	129,157,276.43	6,060,130.89	4.69
1 至 2 年	31,325,674.81	3,448,001.69	11.01
2 至 3 年	3,424,517.07	1,059,009.53	30.92
3 至 4 年	1,824,760.58	1,008,892.12	55.29
4 至 5 年	1,028,985.93	770,643.00	74.89
5 年以上	4,735.05	4,735.05	100.00
合 计	166,765,949.87	12,351,412.28	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,337,632.45	6,576,838.13		2,473,476.38		18,440,994.20
其中：政府及事业单位客户组合	4,928,205.86	1,538,242.73		376,866.67		6,089,581.92
其他客户组合	9,409,426.59	5,038,595.40		2,096,609.71		12,351,412.28
合计	14,337,632.45	6,576,838.13		2,473,476.38		18,440,994.20

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,473,476.38

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
重庆海尔家电销售有限公司	企业信息化款	728,000.00	甲方项目经理多次换人，组织架构调整，协调回款结果不理想，回款困难。	经总经理办公会审批同意核销	否
天津大海云科技有限公司	企业信息化款	693,000.00	客户经营异常，且被列为失信被执行人，无法回款。	经总经理办公会审批同意核销	否
青岛蓝鲸科技有限公司	企业信息化款	264,333.00	上游客户结款困难，背靠背回款，与甲方确认无法回款。	经总经理办公会审批同意核销	否
合计	—	1,685,333.00	—	—	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
闽侯县民政局	11,942,482.15		11,942,482.15	5.06	997,327.34
第四范式（北京）技术有限公司	10,859,240.00		10,859,240.00	4.60	509,521.55
北京东软越通软件技术有限公司	7,042,498.00	150,000.00	7,192,498.00	3.05	963,633.25
北京神州光大科	6,780,965.00		6,780,965.00	2.88	318,166.63

技有限公司					
杭州当视网络科 技有限公司	6,295,900.00	469,500.00	6,765,400.00	2.87	418,531.48
合 计	42,921,085.15	619,500.00	43,540,585.15	18.46	3,207,180.25

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	138,573.50	136,087.09
应收股利		
其他应收款	49,962,848.34	78,480,805.78
小 计	50,101,421.84	78,616,892.87
减：坏账准备	3,536,798.68	3,976,693.40
合 计	46,564,623.16	74,640,199.47

### (1) 应收利息

#### ①应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
非金融机构借款	138,573.50	136,087.09
小 计	138,573.50	136,087.09
减：坏账准备	17,380.83	9,575.42
合 计	121,192.67	126,511.67

#### ②应收利息坏账准备计提情况

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	9,575.42			9,575.42
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	7,805.41			7,805.41
本期转回				
本期转销				



本期核销			
其他变动			
2023年12月31日余额	17,380.83		17,380.83

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收利息	9,575.42	7,805.41				17,380.83
合计	9,575.42	7,805.41				17,380.83

(2) 应收股利

无。

(3) 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	10,647,877.91	36,270,784.11
1至2年	19,096,622.35	19,026,382.62
2至3年	8,972,754.54	10,689,338.29
3至4年	2,792,930.80	4,291,123.42
4至5年	1,847,266.30	6,681,270.60
5年以上	6,605,396.44	1,521,906.74
小计	49,962,848.34	78,480,805.78
减：坏账准备	3,519,417.85	3,967,117.98
合计	46,443,430.49	74,513,687.80

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
单位往来款	42,678,392.21	66,585,198.28
履约保证金、押金	6,701,363.44	9,228,783.00
员工备用金	182,291.68	390,946.27
代扣社保公积金	134,332.83	
其他	266,468.18	2,275,878.23
小计	49,962,848.34	78,480,805.78
减：坏账准备	3,519,417.85	3,967,117.98
合计	46,443,430.49	74,513,687.80

④ 按坏账计提方法分类列示

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	5,008,000.00	10.02	3,104,960.00	62	1,903,040.00
按组合计提坏账准备	44,954,848.34	89.98	414,457.85	0.92	44,540,390.49
其中:					
账龄分析组合	2,633,694.51	5.27	414,457.85	15.74	2,219,236.66
合并范围内关联方组合	42,321,153.83	84.71			42,321,153.83
合计	49,962,848.34	——	3,519,417.85	——	46,443,430.49

(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	5,008,000.00	6.38	2,595,216.93	51.82	2,412,783.07
按组合计提坏账准备	73,472,805.78	93.62	1,371,901.05	1.87	72,100,904.73
其中:					
账龄分析组合	7,563,125.30	9.64	1,371,901.05	18.14	6,191,224.25
合并范围内关联方组合	65,909,680.48	83.98			65,909,680.48
合计	78,480,805.78	——	3,967,117.98	——	74,513,687.80

A. 期末单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
晋江市民政局	5,008,000.00	2,595,216.93	5,008,000.00	3,104,960.00	62.00	根据业务进展估计履约保证金预计可收回金额
合计	5,008,000.00	2,595,216.93	5,008,000.00	3,104,960.00	62.00	——

B. 期末按组合计提坏账准备

组合中，按账龄分析组合计提坏账准备

名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	789,707.74	56,954.36	7.21
1至2年	639,532.43	73,260.97	11.46
2至3年	352,963.77	60,093.45	17.03
3至4年	760,189.82	150,343.27	19.78
4至5年	30,530.00	13,035.05	42.70
5年以上	60,770.75	60,770.75	100.00
合计	2,633,694.51	414,457.85	—

#### ④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）	
2023年1月1日余额	3,967,117.98			3,967,117.98
2023年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-423,167.47		423,167.47	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-24,532.66		342,955.32	318,422.66
本期转回				
本期转销			766,122.79	766,122.79
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	3,519,417.85			3,519,417.85

#### ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	2,595,216.93	509,743.07				3,104,960.00
按组合计提坏账准备	1,371,901.05	-191,320.41		766,122.79		414,457.85
合计	3,967,117.98	318,422.66		766,122.79		3,519,417.85

#### ⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额

实际核销的其他应收款	766,122.79
------------	------------

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
盐城市盐都区民政局	保证金	726,556.80	预计无法回款	经总经理办公会审批同意核销	否
合计	—	726,556.80	—	—	—

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建青鸟三盛养老服务有限公司	内部资金拆借	4,778.14	1年以内	20.31	
		4,356,790.75	1-2年		
		2,022,235.99	2-3年		
		1,261,604.57	3-4年		
		1,816,736.30	4-5年		
		684,351.94	5年以上		
苏州青匠智能科技有限公司	关联方往来	231,588.08	1年以内	18.47	
		5,021,500.00	1-2年		
		3,644,802.99	2-3年		
		332,305.01	3-4年		
青岛市12349公共服务中心	关联方往来	3,701,384.97	1-2年	12.96	
		2,349,109.91	2-3年		
		424,400.78	3-4年		
山东青鸟成达信息技术有限公司	关联方往来	5,889,517.02	1年以内	11.79	
晋江市民政局	保证金	5,008,000.00	5年以上	10.02	3,104,960.00
合计	—	36,749,106.45	—	73.55	3,104,960.00

### 3、长期股权投资

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
对子公司投资	31,735,886.24		31,735,886.24	22,853,217.07		22,853,217.07
对联营、合营企业投资	10,910,280.21		10,910,280.21	12,763,635.31		12,763,635.31
合计	42,646,166.45		42,646,166.45	35,616,852.38		35,616,852.38

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
青岛期颐养老产业投资管理有限公司	1,976,000.00						1,976,000.00	
山东颐合华龄养老咨询有限公司	900,000.00						900,000.00	
福建青鸟三盛养老服务有限公司	5,600,000.00						5,600,000.00	
苏州青匠智能科技有限公司	1,132,500.00		146,686.00				1,279,186.00	
山西青鸟颐居养老服务有限公司	120,000.00						120,000.00	
青岛市莱西康捷青鸟颐居养老服务有限公司	140,000.00						140,000.00	
青鸟颐居(晋江)健康科技有限公司			5,250,000.00				5,250,000.00	
抚顺市青鸟颐居信息技术有限公司	168,000.00						168,000.00	
山东青鸟成达信息技术有限公司			2,000,000.00				2,000,000.00	

徐州青鸟六零养老产业有限公司	168,000.00										168,000.00	
石嘴山市青鸟颐居养老服务有限公司	173,700.24										173,700.24	
青岛青鸟峰隆信息技术有限公司			2,000,000.00								2,000,000.00	
营口青鸟颐居养老服务有限公司	100,000.00										100,000.00	
吉林青鸟颐居养老产业有限公司	10,000,000.00										10,000,000.00	
盐城青鸟颐居养老产业有限公司	1,500,000.00										1,500,000.00	
南安市青鸟伍心养老服务有限公司	306,000.00										306,000.00	
贵州青鸟惠老福祉科技有限公司	55,000.00										55,000.00	
青岛青鸟医疗康复有限公司	83,060.00					83,060.00						
山东青鸟锐通信息技术有限公司	28,956.83					28,956.83						
新疆青鸟孝安养老服务有限公司	300,000.00					300,000.00						
青岛青鸟世嘉照护管理有限公司	102,000.00			79,516.92		181,516.92						
合 计	22,853,217.07		9,476,202.92			593,533.75					31,735,886.24	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动							期末余额 (账面价 值)	减值 准备 期末 余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备			其他
一、合营企业												
北京中康投青鸟智 慧康养有限公司	1,117,170.93				1,507,965.13						2,625,136.06	

小 计	1,117,170.93				1,507,965.13						2,625,136.06
二、联营企业											
平遥青岛颐居养老服务有限公司	244,487.40		400,000.00		-492,466.08						152,021.32
青岛西海岸供销集团青岛颐养养老服务有限公司	2,018,101.78				- 2,018,101.78						
宣城市青岛颐居养老服务有限公司	142,099.11				-14,513.14						127,585.97
上海青岛云栖技术有限公司	18,782.80				20,782.81						39,565.61
珠海正圆青岛颐养服务有限公司	614,340.79				-32,022.39						582,318.40
天地青鸟(厦门)养老服务有限公司	1,767,998.99				-460,361.27						1,307,637.72
青岛寿尔康(重庆)养老服务有限公司	175,179.87				259,535.25						434,715.12
青岛颐居(晋江)养老服务有限公司	2,367,153.21				463,935.69						2,831,088.90
晋江市青鸟世嘉康复医院有限公司	3,728,854.72				- 1,265,756.63						2,463,098.09
包头市钢兴青鸟养老服务有限公司	569,465.71			25,000.00	-197,352.69						347,113.02
小 计	11,646,464.38		400,000.00	25,000.00	- 3,736,320.23						8,285,144.15
合 计	12,763,635.31		400,000.00	25,000.00	- 2,228,355.10						10,910,280.21

#### 4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	338,780,268.49	262,394,566.24	247,151,031.80	176,245,155.29
其他业务	607,103.96	142,802.04	1,329,588.40	1,901,825.73
合 计	339,387,372.45	262,537,368.28	248,480,620.20	178,146,981.02

##### (1) 合同产生的收入的情况

合同分类	线下智慧养老服务	康养信息化	企业信息化	硬件集成	其他业务收入	合 计
按商品转让的时间分类						
其中：某一时点确认	30,158,318.14	50,855,500.88	168,981,222.06	818,648.52		250,813,689.60
某一时段确认	86,871,526.67	1,063,052.22	32,000.00			87,966,578.89
租赁业务及其他					607,103.96	607,103.96
合 计	117,029,844.81	51,918,553.10	169,013,222.06	818,648.52	607,103.96	339,387,372.45

#### 5、投资收益

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	-3,338,309.52	-1,510,398.95
处置长期股权投资产生的投资收益	-560,578.52	
合 计	-3,898,888.04	-1,510,398.95



## 十九、 补充资料

### 1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-118,975.77	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,963,375.58	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	20,982.31	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-444,526.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	544,629.84	
少数股东权益影响额（税后）	320,258.00	
合 计	3,555,967.38	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.88	0.34	0.34
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.32	0.28	0.28

法定代表人：张登国

主管会计工作负责人：滕梅

会计机构负责人：滕梅

山东青鸟软通信息技术股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-118,975.77
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,963,375.58
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	20,982.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-444,526.90
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,420,855.22</b>
减：所得税影响数	544,629.84
少数股东权益影响额（税后）	320,258.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,555,967.38</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用