

重庆山外山血液净化技术股份有限公司

审计报告

天职业字[2023]9339 号

---

目 录

审计报告	1
财务报表	6
财务报表附注	18



重庆山外山血液净化技术股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了重庆山外山血液净化技术股份有限公司（以下简称“山外山”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了山外山2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于山外山，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2022年度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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>营业收入确认</b></p> <p>山外山主营血液净化设备研发、生产、销售，以及血液净化耗材、医疗服务三大业务板块，2022年度营业收入为3.82亿元。</p> <p>我们关注血液净化设备业务收入、血液净化耗材业务收入、医疗服务收入的确认，主要原因是其为山外山利润的主要来源，且营业收入持续增长，因此我们将该事项确认为关键审计事项。</p> <p>相关信息参见财务报表附注“三、（三十三）收入”及“六、（三十六）营业收入、营业成本”。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价山外山销售与收款循环内部控制设计，对销售与收款循环关键控制执行有效性进行测试；</li> <li>2、了解山外山的业务系统数据流转，获取业务系统相关营业收入报表数据，并与财务数据核对分析；</li> <li>3、对收入与毛利率执行分析程序，主要包括按照产品类别对各月度的收入、毛利率进行波动分析，并与上年同期及同行业可比公司进行比较分析；</li> <li>4、获取山外山与血透设备及耗材业务重要客户签订的销售合同或经销协议，对合同关键条款进行复核，如发货及验收、结算及付款政策等以判断收入确认政策是否合理；</li> <li>5、对山外山的主要客户及主要经销商的交易发生额、往来余额进行函证，以检查收入金额的真实性、准确性；</li> <li>6、获取销售收入明细表，抽样检查山外山与客户销售合同、签收单、安装调试单、提单、医保费用结算单等资料，以复核销售收入的真实性及入账期间的准确性；</li> <li>7、分析报告期应收账款周转率变动情况，并结合公司的营销政策、信用政策，以及同行业公司数据及变动趋势进行比较分析（合并层面与同行业比较）。</li> <li>8、对于报告期内主要新增客户，检查并分析其工商登记资料，如：成立时间、股东名称、经营范围、注册资本等，检查合同回款条款是否符合销售政策、是否正常回款，检查期后回款情况，核实经销客户的终端用户。</li> <li>9、针对资产负债表日前后确认的营业收入核对至安装调试单、提单、签收单或医疗费用结算表等支持性文件，以评价收入是否在恰当的会计期间确认。</li> </ol>



#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

山外山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，管理层负责评估山外山的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算山外山、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山外山的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对山外山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山外山不能持续经营。

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

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

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

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。

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对 2022 年度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。



审计报告（续）

天职业字[2023]9339号

[此页无正文]



中国注册会计师:



（项目合伙人）

中国注册会计师:





## 合并资产负债表（续）

编制单位：重庆山外山血液净化技术股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△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	18,441,593.00		六、(二十)
应付账款	68,217,453.58	26,591,467.90	六、(二十一)
预收款项			
合同负债	154,345,397.29	5,864,691.75	六、(二十二)
△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	23,947,506.97	11,339,215.08	六、(二十三)
应交税费	14,894,386.75	8,287,000.05	六、(二十四)
其他应付款	8,407,615.49	2,490,263.94	六、(二十五)
其中：应付利息			
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	13,162,361.19	11,103,658.70	六、(二十六)
其他流动负债	14,886,077.96	409,570.46	六、(二十七)
流动负债合计	316,302,392.23	66,085,867.88	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	2,800,000.00	12,800,000.00	六、(二十八)
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5,844,039.10	7,614,412.61	六、(二十九)
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	25,489,595.82	18,203,258.41	六、(三十)
递延收益	57,469,204.77	61,789,981.33	六、(三十一)
递延所得税负债	736,438.50		
其他非流动负债			
非流动负债合计	92,339,278.19	100,407,652.35	
负债合计	408,641,670.42	166,493,520.23	
所有者权益			
股本	144,730,259.00	108,540,259.00	六、(三十二)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,339,541,360.36	307,050,362.88	六、(三十三)
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	13,300,099.24	7,537,061.72	六、(三十四)
△一般风险准备			
未分配利润	17,030,645.47	-36,443,365.21	六、(三十五)
归属于母公司所有者权益合计	1,514,602,364.07	386,684,318.39	
少数股东权益	413,020.68	2,745,884.41	
所有者权益合计	1,515,015,384.75	389,430,202.80	
负债及所有者权益合计	1,923,657,055.17	555,923,723.03	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并利润表

编制单位：重庆山外山血液净化技术股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	382,012,680.92	283,276,780.64	
其中：营业收入	382,012,680.92	283,276,780.64	六、（三十六）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	339,612,588.97	271,566,420.76	
其中：营业成本	215,472,227.64	168,559,873.45	六、（三十六）
△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	4,032,188.63	3,120,182.16	六、（三十七）
销售费用	70,072,478.01	52,568,112.94	六、（三十八）
管理费用	27,627,501.82	27,768,628.59	六、（三十九）
研发费用	23,131,894.50	17,743,360.10	六、（四十）
财务费用	-723,701.63	1,806,263.52	六、（四十一）
其中：利息费用	799,949.04	1,613,841.11	六、（四十一）
利息收入	1,529,601.69	889,944.56	六、（四十一）
加：其他收益	22,995,868.54	15,254,483.84	六、（四十二）
投资收益（损失以“-”号填列）	1,083,473.00	3,908,412.98	六、（四十三）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△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）	784,179.94		六、（四十四）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,359,571.84	-1,670,111.56	六、（四十五）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,723,421.57	-357,782.73	六、（四十六）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	45,220.40	38,084.04	六、（四十七）
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	62,225,840.42	28,883,446.45	
加：营业外收入	3,727,503.75	407,008.27	六、（四十八）
减：营业外支出	2,593,309.17	7,241,277.20	六、（四十九）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	63,360,035.00	22,049,177.52	
减：所得税费用	6,455,850.53	3,908,275.50	六、（五十）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	56,904,184.47	18,140,902.02	
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）	56,904,184.47	18,140,902.02	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	59,237,048.20	19,473,320.11	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-2,332,863.73	-1,332,418.09	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（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			
（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			
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>	56,904,184.47	18,140,902.02	
归属于母公司所有者的综合收益总额	59,237,048.20	19,473,320.11	
归属于少数股东的综合收益总额	-2,332,863.73	-1,332,418.09	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	0.5458	0.1794	十八、（一）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.5458	0.1794	十八、（一）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*高毛勇*

*喻上玲*



## 合并现金流量表

编制单位：重庆山外山血液净化技术股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<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	590,604,361.07	267,484,030.54	
△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	8,554,778.44	9,207,456.39	
收到其他与经营活动有关的现金	13,978,354.33	21,569,193.71	六、(四十二)
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>613,137,493.84</b>	<b>298,260,680.64</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	219,548,116.99	127,503,268.51	
△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			
△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	82,493,191.24	70,189,369.82	
支付的各项税费	21,200,193.69	23,728,916.66	
支付其他与经营活动有关的现金	44,045,396.08	44,076,835.85	六、(五十一)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>367,286,898.00</b>	<b>265,498,390.84</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>245,850,595.84</b>	<b>32,762,289.80</b>	六、(五十二)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	300,000.00	3,200,000.00	
取得投资收益收到的现金	1,415,844.82	2,634,496.27	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	181,978.31	747,520.08	
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	3,900,000.00		六、(五十一)
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>5,797,823.13</b>	<b>6,582,016.35</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,948,852.23	28,076,252.28	
投资支付的现金			
△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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>12,948,852.23</b>	<b>28,076,252.28</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-7,151,029.10</b>	<b>-21,494,235.93</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	1,089,292,606.80		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,934,530.00	六、(五十一)
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>1,089,292,606.80</b>	<b>11,934,530.00</b>	
偿还债务支付的现金	8,000,000.00	78,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	744,624.43	1,780,784.86	
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	22,870,979.61	11,286,649.37	六、(五十一)
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>31,615,604.04</b>	<b>91,067,434.23</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,057,677,002.76</b>	<b>-79,132,904.23</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>-26,977.81</b>	<b>22,985.48</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>1,296,349,591.69</b>	<b>-67,841,864.88</b>	六、(五十二)
加：期初现金及现金等价物的余额	171,523,134.61	239,364,999.49	六、(五十二)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,467,872,726.30</b>	<b>171,523,134.61</b>	六、(五十二)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



高毛高

喻上玲



# 合并所有者权益变动表

编制单位：重庆山外山血液净化技术股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	108,540,259.00		307,050,362.88				7,537,061.72		-36,443,365.21		386,684,318.39	2,745,884.41	389,430,202.80
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	108,540,259.00		307,050,362.88				7,537,061.72		-36,443,365.21		386,684,318.39	2,745,884.41	389,430,202.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	36,190,000.00		1,032,490,997.48				5,763,037.52		53,474,010.68		1,127,918,045.68	-2,332,863.73	1,125,585,181.95
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	36,190,000.00		1,032,490,997.48						53,474,010.68		59,237,048.20	-2,332,863.73	56,904,184.47
1.所有者投入的普通股	36,190,000.00		1,030,920,949.58						59,237,048.20		1,068,680,997.48		1,068,680,997.48
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			1,570,047.90								1,067,110,949.58		1,067,110,949.58
（三）利润分配													
1.提取盈余公积							5,763,037.52		-5,763,037.52				
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.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	144,730,259.00		1,339,541,360.36				13,300,099.24		17,030,645.47		1,514,602,364.07	413,020.68	1,515,015,384.75

法定代表人：

*高见强*



主管会计工作负责人：

*喻上珍*

喻上珍

会计机构负责人：

*阮沙沙*



合并所有者权益变动表(续)

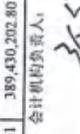
编制单位: 重庆山外山血液净化技术股份有限公司 2022年度 上期金额 金额单位:元

项目	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	其他			小计
一、上年年末余额	108,540,259.00	其他权益工具 优先股 永续债 其他	304,807,919.91				4,083,684.95		-52,463,308.55		364,868,555.31	4,078,302.50	369,046,857.81
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、本年初余额	108,540,259.00		304,807,919.91				4,083,684.95		-52,463,308.55		364,868,555.31	4,078,302.50	369,046,857.81
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			2,242,442.97				3,453,376.77		16,019,943.34		21,715,763.08	-1,332,418.09	20,383,344.99
(一)综合收益总额									19,473,370.11		19,473,370.11	-1,332,418.09	18,140,952.02
1.所有者投入的普通股			2,242,442.97								2,242,442.97		2,242,442.97
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			2,242,442.97								2,242,442.97		2,242,442.97
(二)利润分配													
1.提取盈余公积							3,453,376.77		-3,453,376.77				
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(三)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)							3,453,376.77		-3,453,376.77				
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													
(四)所有者权益内部结转													
1.本年提取													
2.本年使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	108,540,259.00		307,050,362.88				7,537,061.72		-36,443,365.21		386,684,318.39	2,745,884.41	389,430,202.80

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

财务总监: 

会计机构负责人: 



PAS PAS 李





## 资产负债表（续）

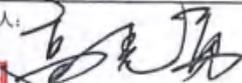
编制单位：重庆山处山血液净化技术股份有限公司

2022年12月31日

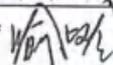
金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△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	18,441,593.00		
应付账款	59,114,173.98	19,476,544.94	
预收款项			
合同负债	150,661,504.95	6,669,025.44	
△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	19,959,895.61	8,003,128.89	
应交税费	12,281,783.80	7,551,841.04	
其他应付款	3,665,659.81	2,369,881.67	
其中：应付利息			
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	10,017,422.22	8,028,311.11	
其他流动负债	14,409,521.29	514,403.05	
流动负债合计	288,551,554.66	52,613,136.14	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	2,800,000.00	12,800,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	25,489,595.82	18,203,258.41	
递延收益	54,889,204.77	61,669,981.33	
递延所得税负债	512,386.03		
其他非流动负债			
非流动负债合计	83,691,186.62	92,673,239.74	
负债合计	372,242,741.28	145,286,375.88	
所有者权益			
股本	144,730,259.00	108,540,259.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,339,541,360.36	307,050,362.88	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	13,300,099.24	7,537,061.72	
△一般风险准备			
未分配利润	110,839,182.09	58,971,844.37	
所有者权益合计	1,608,410,900.69	482,099,527.97	
负债及所有者权益合计	1,980,653,641.97	627,385,903.85	

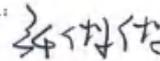
法定代表人：



主管会计工作负责人：


 喻上玲

会计机构负责人：






## 利润表

编制单位：重庆山外山血液净化技术股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	254,181,938.98	180,813,819.89	
其中：营业收入	254,181,938.98	180,813,819.89	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	211,599,807.09	152,247,356.74	
其中：营业成本	116,489,273.43	84,649,663.46	十七、（四）
△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	3,571,266.07	2,726,998.12	
销售费用	58,417,832.70	35,942,710.93	
管理费用	14,205,799.78	12,648,815.71	
研发费用	20,281,818.01	15,146,168.04	
财务费用	-1,366,182.90	1,133,000.48	
其中：利息费用	799,949.04	1,613,841.11	
利息收入	1,470,661.40	787,476.51	
加：其他收益	20,671,666.27	15,150,230.41	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,076,835.52	2,570,608.82	十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△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）	784,179.94		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,094,824.71	-796,613.23	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-64,736.50	-27,407.70	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	3,520.40	37,337.94	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	62,958,772.81	45,500,619.39	
加：营业外收入	3,583,087.88	358,477.83	
减：营业外支出	2,275,210.05	7,154,002.73	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	64,266,650.64	38,705,094.49	
减：所得税费用	6,636,275.40	4,171,326.79	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	57,630,375.24	34,533,767.70	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	57,630,375.24	34,533,767.70	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、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			
（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>七、综合收益总额</b>	57,630,375.24	34,533,767.70	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



高勇

喻上玲

张





## 现金流量表

编制单位：重庆山外山血液净化技术股份有限公司

2022年度

金额单位：元

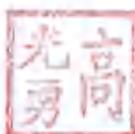
项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	446,380,619.14	165,190,547.48	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	8,554,498.44	9,741,197.10	
收到其他与经营活动有关的现金	15,171,933.04	25,124,988.16	
经营活动现金流入小计	470,107,030.62	200,056,732.74	
购买商品、接受劳务支付的现金	133,178,484.36	64,859,942.35	
△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			
△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	49,205,259.64	35,960,081.47	
支付的各项税费	18,500,789.79	20,758,417.34	
支付其他与经营活动有关的现金	43,861,568.68	57,695,763.06	
经营活动现金流出小计	244,746,102.47	179,274,204.22	
经营活动产生的现金流量净额	225,360,948.15	20,782,528.52	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	1,415,844.82	2,587,449.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	56,603.77	3,102,265.67	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	849,455.76		
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	2,321,904.35	5,689,715.34	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,213,833.88	16,439,668.08	
投资支付的现金	2,635,000.00	4,420,000.00	
△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			
投资活动现金流出小计	10,848,833.88	20,859,668.08	
投资活动产生的现金流量净额	-8,526,929.53	-15,169,952.74	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	1,089,292,606.80		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,934,530.00	
筹资活动现金流入小计	1,089,292,606.80	11,934,530.00	
偿还债务支付的现金	8,000,000.00	78,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	744,624.43	1,780,784.86	
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	20,146,045.85	7,840,968.00	
筹资活动现金流出小计	28,890,670.28	87,621,752.86	
筹资活动产生的现金流量净额	1,060,401,936.52	-75,687,222.86	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
	-26,977.81	22,985.48	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	1,277,208,977.33	-70,051,661.60	
加：期初现金及现金等价物的余额	155,963,036.63	226,014,698.23	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	1,433,172,013.96	155,963,036.63	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

喻上玲

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

金额单位：元

2022年度

编制单位：重庆山外山血液净化技术股份有限公司

项目	上期金额				本期金额							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、上年年末余额	108,530,259.00				307,050,362.88				7,537,061.72		58,971,844.37	482,099,527.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	108,540,259.00				307,050,362.88				7,537,061.72		58,971,844.37	482,099,527.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	36,190,000.00				1,032,490,997.48				5,763,037.52		51,867,337.72	1,126,311,372.72
（一）综合收益总额											57,630,375.24	57,630,375.24
1.所有者投入和减少资本	36,190,000.00				1,032,490,997.48							1,068,680,997.48
1.所有者投入的普通股	36,190,000.00				1,030,920,949.58							1,067,110,949.58
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					1,570,047.90							1,570,047.90
（二）利润分配												
1.提取盈余公积									5,763,037.52		-5,763,037.52	
2.提取一般风险准备									5,763,037.52		-5,763,037.52	
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（三）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												
（四）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	144,730,259.00				1,339,541,360.36				13,300,099.24		110,839,182.09	1,608,410,900.69

法定代表人：李卫强

主管会计工作负责人：喻上珍

会计机构负责人：喻上珍



# 所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

2022年度

上期金额

项目	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								
一、上年年末余额	108,540,259.00			304,807,919.91				4,083,684.95		27,891,453.44	445,323,317.30
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	108,540,259.00			304,807,919.91				4,083,684.95		27,891,453.44	445,323,317.30
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				2,242,442.97				3,453,376.77		31,080,390.93	36,776,210.67
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他				2,242,442.97							2,242,442.97
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								3,453,376.77		-3,453,376.77	
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) 专项储备提取和使用											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	108,540,259.00			307,050,362.88				7,537,061.72		58,971,844.37	482,099,527.97

编制单位: 重庆海康光电股份有限公司



ASIS 秋意

王晋 (喻上均)

王晋



# 重庆山外山血液净化技术股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司基本情况

公司名称: 重庆山外山血液净化技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

注册资本和实收资本: 14,473.0259 万元人民币

注册地址: 重庆市两江新区慈济路 1 号

法定代表人: 高光勇

营业期限: 2001-03-26 至无固定期限

统一社会信用代码: 91500000709352644U

#### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

企业所处的行业为专用设备制造业, 所提供的主要产品或服务为血液透析设备生产与销售、血液透析耗材生产与销售以及血液透析服务。

公司的主要经营范围:

许可项目: 生产 III 类: 6845-4 血液净化设备和血液净化器具; 批发、零售: II、III 类: 6815 注射穿刺器械; 6845 体外循环及血液处理设备; 6866 医用高分子材料及制品(以上经营范围按许可证核定事项和期限从事经营); (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

一般项目: 软件研发; 生物制品的研究; 货物进出口、技术进出口; 软件技术服务、医疗设备技术服务、医疗设备维修服务; 房屋租赁; 医疗设备租赁(不含融资租赁和融资租赁); 机械设备的租赁, 计算机软硬件及辅助设备批发, 计算机软硬件及辅助设备零售, 信息系统运行维护服务, 第一类医疗器械销售, 集装箱销售, 集装箱维修, 集装箱租赁服务, 金属制品销售, 金属制品研发, 金属制品修理(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

#### (三) 公司控股股东及实际控制人

公司的控股股东及实际控制人系高光勇。截至 2022 年 12 月 31 日, 高光勇直接持有山外山 3,510 万股股份, 占公司总股本的 24.25%。圆外圆、重庆德祥、重庆德瑞系公司的员工持股平台, 分别持有公司 198.03 万股、119.35 万股、80.65 万股股份, 合计持有公司 398.03 万股股

份，占公司总股本的 2.75%。高光勇担任圆外圆、重庆德祥、重庆德瑞的执行事务合伙人，从而间接控制发行人 2.75%的股份表决权。因此，高光勇合计直接、间接控制公司表决权比例为 27.00%，系公司的控股股东及实际控制人。

#### （四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 3 月 30 日批准报出。

#### （五）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司是指被本公司控制的企业或主体。

报告期内合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照《企业会计准则》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司管理层已评价自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

#### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

#### （五）企业合并

##### 1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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, 应当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, 在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中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计入资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1、合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征: (1) 各参与方均受到该安排的约束; (2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排, 对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该

安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 2、合营安排的会计处理

共同经营参与方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

### （九）外币业务

#### 1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### （十）金融工具

#### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

## 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产，采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的得利或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及其他应收款等。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产主要是应收票据，列报为应收款项融资。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

### 3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （2）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。

### 4、金融工具抵销

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

### 5、金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

#### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

##### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### （3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

### 6、金融资产转移

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

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

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

### （十一）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

### （十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据

该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

#### 1、单项计提坏账准备的应收账款

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试,根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

#### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

##### (1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	公司考虑所有合理且有依据的信息,包括历史信用损失经验,并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,对预期信用损失进行估计。
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方款项,除非有证据表明无法收回部分或全部款项的,通常不计提坏账准备。

##### (2) 应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,以下同)	2
1-2年	8
2-3年	15
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

#### (十三) 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司持有的银行承兑汇票,其管理业务模式为贴现或背书转让,其实质为既收取合同现金流量又出售,按照金融工具准则的相关规定,将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

#### （十四）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见“附注三、（十）金融工具”进行处理。

#### （十五）存货

##### 1、存货的分类

存货包括原材料、在产品（含半成品）、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

##### 2、存货取得和发出的计价方法

存货购入和入库按实际成本计价，发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

##### 4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5、低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

#### （十六）合同资产

##### 1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

##### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转

回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### （十七）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小，预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### （十八）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

## （十九）长期股权投资

### 1、投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

### 2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4、长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (二十) 投资性房地产

1、投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日,有迹象表明投资性房地产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十一）固定资产

### 1、固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 2、各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
专用设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
运输工具	年限平均法	5-8	3	12.13-19.40
办公设备及其他	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33

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

### 4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十二）在建工程

1、在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十三）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

### 2、借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费

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

(2)若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (二十四) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、发生的初始直接费用；
- 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，

并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （二十五）无形资产

### 1、无形资产计价方法

无形资产包括土地使用权、软件、专利及非专利技术等，取得时按成本进行初始计量，年末按照账面价值与可收回金额孰低计价。

### 2、无形资产摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	10
专利及非专利技术	预计收益年限

使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不予摊销。

### 3、无形资产的减值

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

### 4、研究开发支出

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、产品等活动的阶段。

本公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## （二十六）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；2、企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；3、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；4、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；5、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；6、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；7、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十七）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十八）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### （二十九）职工薪酬

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

本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### 1、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、辞退福利

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

### 3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （三十）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司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、购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

### （三十一）预计负债

1、因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2、本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （三十二）股份支付

#### 1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

#### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

##### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行

权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （三十三）收入

### 1、收入的确认

本公司的收入主要包括销售血液净化设备、耗材及提供医疗服务。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2、本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2）客户能够控制本公司履约过程中提供的服务（或商品）。

3）本公司履约过程中所提供的服务（或商品）具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利, 即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

2) 本公司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。

3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。

4) 本公司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。

5) 客户已接受该商品或服务。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(3) 本公司收入确认的具体政策:

公司主要销售血液净化设备、耗材, 以及提供医疗服务收入。

1) 内销血液净化设备、耗材收入确认方法

本公司根据合同将货物发至客户指定地点, 需要安装调试的, 经安装调试并由客户或终端用户验收后确认销售收入; 无需安装调试的, 经客户或终端用户验收后确认销售收入。

2) 出口销售血液净化设备、耗材收入确认方法

本公司根据合同将商品运至港口, 办妥商品出口报关手续并取得承运单位出具的装运提单等相关凭证后确认出口销售商品收入。

3) 医疗服务收入确认方法

本公司在医疗服务已经提供, 并在患者办理门诊或住院费用结算后, 依据医疗收费表、医保费用结算单确认医疗服务收入。

3、收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时, 本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时, 应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

本公司实际业务中暂无签订存在可变对价的合同。

#### （2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

本公司实际业务中暂无存在重大融资成分的合同。

#### （3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

本公司实际业务中暂无非现金对价的情形。

#### （4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

本公司实际业务中暂无应付客户对价。

#### （三十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同发生的成本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。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提

减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （三十五）政府补助

- 1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、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。

- 3、政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5、本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### （三十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4、本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### （三十七）租赁

#### 1、承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将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、出租人

##### （1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

##### （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

#### （三十八）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；2、本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；3、本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物、不动产租赁或提供应税劳务	13、10、9、6、5、0
房产税	从价计征按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征按租金收入的12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）相关规定，公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。

注：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明。

纳税主体名称	企业所得税税率（%）
重庆山外山血液净化技术股份有限公司	15.00
重庆铜梁山外山康美血液透析中心有限公司、忠县山外山血液透析中心有限公司	20.00
除上述以外的其他纳税主体	25.00

### （二）重要税收优惠政策及其依据

### 1、企业所得税税率优惠

本公司于2021年11月取得编号为GR202151100122的高新技术企业证书，有效期三年；2022年度适用15%的企业所得税优惠税率。

重庆铜梁山外山康美血液透析中心有限公司、忠县山外山血液透析中心有限公司根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告2021年第12号）和《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》（总局公告2021年第8号）规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

### 2、研发费用税前加计扣除优惠

根据财政部、国家税务总局发布《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2021年第13号），本公司及下属子公司自2021年1月1日起，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，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

### 3、软件产品增值税即征即退优惠

根据《国务院关于印发鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）和《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）规定，本公司销售自行开发生生产的软件产品，按17%的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退优惠政策；根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总公告2019年第39号）相关规定，自2019年4月1日起，本公司销售自行开发生生产的软件产品，按13%的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退优惠政策。

### 4、增值税出口退税优惠

根据《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39号）规定，适用增值税退（免）税政策的出口货物劳务，实行增值税免抵退税或免退税办法。本公司产品出口适用增值税退（免）税政策，根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总公告2019年第39号）相关规定，自2019年6月30日起，本公司原适用16%税率且出口退税率为16%的出口货物劳务，出口退税率调整为13%；原适用10%税率且出口退税率为10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为9%。

### 5、医疗机构提供医疗服务免征增值税优惠

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）及其附件三《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，自2016年5月1日起，经登记取得《医疗机构执业许可证》的医疗机构按照不高于地（市）级以上价格主管部门会同同级卫生主管部门及其他相关部门制定的医疗服务指导价格（包括政府指导价和按照规定由供需双方

协商确定的价格等)为就医者提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务,以及医疗机构向社会提供卫生防疫、卫生检疫的服务免征增值税。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### (一) 会计政策的变更

1、本公司自2022年1月1日起执行财政部颁布《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号)相关规定。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定	无
“关于亏损合同的判断”规定	无

2、本公司自2022年11月30日起执行财政部颁布《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)相关规定。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定	无
“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定	无

### (二) 会计估计的变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

### (三) 会计差错更正

本公司报告期内无会计差错更正事项。

### (四) 首次执行新准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明:期初指2022年01月01日,期末指2022年12月31日,上期指2021年度,本期指2022年度。

### (一) 货币资金

#### 1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	18,180.25	15,682.21
银行存款	1,437,854,546.05	171,507,452.40
其他货币资金	4,064,518.60	30,000.00
合计	<u>1,441,937,244.90</u>	<u>171,553,134.61</u>

2.2022年12月31日其他货币资金中为公司缴存的保函保证金58,800.00元，银行承兑汇票保证金4,005,718.60元。报告期期末，除上述受限款项，公司无其他抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3.报告期期末公司无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>30,457,059.59</u>	
其中：理财产品	30,457,059.59	
合计	<u>30,457,059.59</u>	

## (三) 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	306,000.00	230,000.00
合计	<u>306,000.00</u>	<u>230,000.00</u>

2.期末无已质押的应收票据。

3.期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	3,540,011.83	306,000.00	
合计	<u>3,540,011.83</u>	<u>306,000.00</u>	

4.期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.按坏账计提方法分类披露。

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	306,000.00	100.00			306,000.00	230,000.00	100.00			230,000.00
其中:银行承兑汇票	306,000.00	100.00			306,000.00	230,000.00	100.00			230,000.00
合计	306,000.00	100			306,000.00	230,000.00	100			230,000.00

#### 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	306,000.00		
合计	306,000.00		

2022年应收票据中银行承兑汇票因其承兑人是湖北银行股份有限公司十堰张湾支行,由于湖北银行股份有限公司十堰张湾支行具有较高的信用,银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低,未计提坏账准备。

6.本期无实际核销的应收票据。

#### (四) 应收账款

##### 1.按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	87,916,976.32
1-2年(含2年)	28,496,454.89
2-3年(含3年)	4,106,105.22
3-4年(含4年)	1,909,190.50
4-5年(含5年)	379,900.00
5年以上	769,972.55
合计	123,578,599.48

##### 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,699,656.00	1.38	1,699,656.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>121,878,943.48</u>	<u>98.62</u>	<u>5,843,805.09</u>	<u>4.79</u>	<u>116,035,138.39</u>
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	121,878,943.48	98.62	5,843,805.09	4.79	116,035,138.39
合计	<u>123,578,599.48</u>	<u>100</u>	<u>7,543,461.09</u>		<u>116,035,138.39</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>128,657,898.53</u>	<u>100.00</u>	<u>4,526,502.16</u>	<u>3.52</u>	<u>124,131,396.37</u>
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	128,657,898.53	100.00	4,526,502.16	3.52	124,131,396.37
合计	<u>128,657,898.53</u>	<u>100.00</u>	<u>4,526,502.16</u>		<u>124,131,396.37</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
武冈万康医院	1,699,656.00	1,699,656.00	100.00	预计难以收回
合计	<u>1,699,656.00</u>	<u>1,699,656.00</u>	<u>100</u>	

武冈万康医院因经营不善，资金紧张，预计难以收回，故单项计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	87,865,252.32	1,757,305.05	2.00
1-2年（含2年）	28,127,756.89	2,250,220.55	8.00
2-3年（含3年）	3,503,077.22	525,461.59	15.00
3-4年（含4年）	1,327,984.50	398,395.35	30.00
4-5年（含5年）	284,900.00	142,450.00	50.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	769,972.55	769,972.55	100.00
合计	<u>121,878,943.48</u>	<u>5,843,805.09</u>	

接上表:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	109,666,243.53	2,193,324.87	2.00
1-2年(含2年)	15,053,474.89	1,204,277.99	8.00
2-3年(含3年)	2,493,469.80	374,020.47	15.00
3-4年(含4年)	657,676.50	197,302.95	30.00
4-5年(含5年)	458,915.86	229,457.93	50.00
5年以上	328,117.95	328,117.95	100.00
合计	<u>128,657,898.53</u>	<u>4,526,502.16</u>	

### 3.坏账准备的情况

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 其他变动	
组合计提	4,526,502.16	1,325,878.04		8,575.11	5,843,805.09
单项计提		1,701,717.26		2,061.26	1,699,656.00
合计	<u>4,526,502.16</u>	<u>3,027,595.30</u>		<u>10,636.37</u>	<u>7,543,461.09</u>

注:报告期无金额重要的坏账准备收回或转回。

### 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	10,636.37

远安县仁爱医院因经营不善已注销,丧失偿还能力,故核销应收账款10,061.26元;透析中心病人刘林闲因病去世,其欠款无法收回,故核销应收账款575.11元。

### 5.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
巫山县人民医院	7,725,213.68	6.25	162,820.27
仁怀市人民医院	6,211,956.20	5.03	127,179.12

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广水市第二人民医院	5,615,036.49	4.54	256,290.27
重庆市黔江区中医院	5,240,785.06	4.24	129,362.90
新密市中医院	4,982,550.00	4.03	292,179.00
合计	<u>29,775,541.43</u>	<u>24.09</u>	<u>967,831.57</u>

6.报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7.报告期内无转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

#### (五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,084,505.28	
合计	<u>2,084,505.28</u>	

注：报告期内，在应收款项融资核算的均系银行承兑汇票，货币的时间因素对其公允价值的影响不重大，且均由信用等级较高的银行出具，故不计提坏账准备。

#### (六) 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(含1年)	9,769,161.00	99.81	5,878,994.58	99.94
1-2年(含2年)	14,665.87	0.15	3,800.00	0.06
2-3年(含3年)	3,800.00	0.04		
合计	<u>9,787,626.87</u>	<u>100.00</u>	<u>5,882,794.58</u>	<u>100.00</u>

2.报告期内无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3.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(%)
德国 AUKMullerGmbH&Co.KG	2,539,357.17	25.94
重庆恒控研展科技有限公司	645,362.83	6.59
苏州市金澳威包装制品有限公司	567,000.00	5.79
宁波天益医疗器械股份有限公司	443,893.80	4.54
成都市嘉欣电气有限责任公司	362,754.71	3.71
合计	<u>4,558,368.51</u>	<u>46.57</u>

(七) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,969,912.55	4,709,509.14
合计	<u>10,969,912.55</u>	<u>4,709,509.14</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	9,474,494.13
1-2 年 (含 2 年)	1,332,167.65
2-3 年 (含 3 年)	245,182.40
3-4 年 (含 4 年)	148,287.89
4-5 年 (含 5 年)	294,215.00
5 年以上	850,325.10
合计	<u>12,344,672.17</u>

(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
押金及保证金	2,301,702.88	2,336,238.60
备用金	197,294.15	255,292.21
长期资产处置款	72,458.00	72,458.00
软件产品增值税退税款	9,110,640.82	2,178,868.88
借款	500,000.00	500,000.00
股权转让款		300,000.00
其他	162,576.32	109,434.52
合计	<u>12,344,672.17</u>	<u>5,752,292.21</u>

(3) 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）
2022 年 1 月 1 日余额	281,457.97		761,325.10
2022 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	331,976.55		
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2022 年 12 月 31 日余额	<u>613,434.52</u>		<u>761,325.10</u>

(4) 坏账准备的情况

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	
其他应收款					
坏账准备	1,042,783.07	331,976.55			1,374,759.62
合计	<u>1,042,783.07</u>	<u>331,976.55</u>			<u>1,374,759.62</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(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 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
国家税务总局重庆两江新区税务局	软件产品增值税退 税款	9,110,640.82	1 年以内、1-2 年	73.80	239,996.79
重庆市非公有制服务中心	拆借款	500,000.00	5 年以上	4.05	500,000.00
重庆医科大学附属大学城医院	押金及保证金	188,330.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、4-5 年	1.53	79,128.00
禹州市人民医院	押金及保证金	148,900.00	1 年以内	1.21	2,978.00
健帆生物科技集团股份有限公司	押金及保证金	135,000.00	2 年至 3 年、3 年至 4 年	1.09	31,500.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
合计		<u>10,082,870.82</u>		<u>81.68</u>	<u>853,602.79</u>

(7) 涉及政府补助的应收款项

补助单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、 金额及依据
国家税务总局重庆两江新区税务局	软件产品增值税退税款	9,110,640.82	1年以内、 1-2年	预计2023年将收取9,110,640.82元,收取依据为增值税完成缴纳后即可退税
合计		<u>9,110,640.82</u>		

注:2021年即征即退收益存在缓税未缴纳,该缓税延期到2023年缴纳,2021年仍有963,066.15元暂未收到回款,将于2023年回款。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(八) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值 准备	账面 价值	账面 余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面 价值
原材料	45,897,933.01	250,042.24	45,647,890.77	26,313,038.03	35,188.59	26,277,849.44
在产品	20,831,131.31		20,831,131.31	10,869,522.85		10,869,522.85
库存商品	28,877,346.46	1,091,995.67	27,785,350.79	16,328,888.86	281,553.03	16,047,335.83
发出商品	34,590,888.03		34,590,888.03	7,948,852.12		7,948,852.12
委托加工物资	3,224,955.19		3,224,955.19	653,866.29		653,866.29
合同履约成本	1,606,059.24		1,606,059.24			
合计	<u>135,028,313.24</u>	<u>1,342,037.91</u>	<u>133,686,275.33</u>	<u>62,114,168.15</u>	<u>316,741.62</u>	<u>61,797,426.53</u>

2. 存货跌价准备

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	
原材料	35,188.59	214,853.65				250,042.24
库存商品	281,553.03	1,398,089.42		587,646.78		1,091,995.67
合计	<u>316,741.62</u>	<u>1,612,943.07</u>		<u>587,646.78</u>		<u>1,342,037.91</u>

#### (九) 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	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
具附加条款的保证金及质保金	3,385,080.00	263,926.00	3,121,154.00	4,047,025.00	153,447.50	3,893,577.50
合计	<u>3,385,080.00</u>	<u>263,926.00</u>	<u>3,121,154.00</u>	<u>4,047,025.00</u>	<u>153,447.50</u>	<u>3,893,577.50</u>

##### 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
具附加条款的保证金及质保金	110,478.50			
合计	<u>110,478.50</u>			

#### (十) 持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	预计处置时间
透析中心待处置资产	2,447,609.07		2,447,609.07	2,447,609.07		2023-01
合计	<u>2,447,609.07</u>		<u>2,447,609.07</u>	<u>2,447,609.07</u>		

1、根据重庆九龙坡区山外山血液透析中心有限公司与重庆近水医院管理有限公司签订的《关于忠县山外山血液透析中心有限公司股权收购协议》以及《关于筠连康达血液透析中心有限公司股权收购协议》约定，上述资产为股权转让中的转让标的；

2、持有待售的非流动资产属于医疗服务分部；

3、持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产确认的减值损失及其转回金额均为0；

4、与持有待售的非流动资产或处置组有关的其他综合收益累计金额为0。

#### (十一) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	5,712,729.68	4,940,150.09
上市中介机构费		3,199,999.95
银行理财		5,251.47
合计	<u>5,712,729.68</u>	<u>8,145,401.51</u>

## (十二) 固定资产

### 1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	116,921,325.44	120,437,499.81
固定资产清理		
合计	<u>116,921,325.44</u>	<u>120,437,499.81</u>

### 2. 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	专用设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	74,707,633.21	87,339,929.65	2,257,002.77	3,326,901.48	14,197,387.73	<u>181,828,854.84</u>
2. 本期增加金额	<u>4,925,352.84</u>	<u>5,147,871.14</u>	<u>20,530.97</u>	<u>779,496.63</u>	<u>727,068.48</u>	<u>11,600,320.06</u>
(1) 购置		1,884,318.33	20,530.97	622,179.01	363,944.33	<u>2,890,972.64</u>
(2) 在建工程转入	4,925,352.84	3,263,552.81		157,317.62	363,124.15	<u>8,709,347.42</u>
3. 本期减少金额		<u>3,389,190.27</u>		<u>1,110.00</u>	<u>479,217.01</u>	<u>3,869,517.28</u>
(1) 处置或报废		3,389,190.27		1,110.00	479,217.01	<u>3,869,517.28</u>
4. 期末余额	79,632,986.05	89,098,610.52	2,277,533.74	4,105,288.11	14,445,239.20	<u>189,559,657.62</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	13,757,516.45	36,605,876.04	1,557,418.92	1,598,403.96	7,378,734.39	<u>60,897,949.76</u>
2. 本期增加金额	<u>3,491,631.16</u>	<u>7,385,293.24</u>	<u>181,167.63</u>	<u>382,585.19</u>	<u>1,660,592.02</u>	<u>13,101,269.24</u>
(1) 计提	3,491,631.16	7,385,293.24	181,167.63	382,585.19	1,660,592.02	<u>13,101,269.24</u>
3. 本期减少金额		<u>1,423,319.09</u>		<u>773.08</u>	<u>405,703.99</u>	<u>1,829,796.16</u>
(1) 处置或报废		1,423,319.09		773.08	405,703.99	<u>1,829,796.16</u>
4. 期末余额	17,249,147.61	42,567,850.19	1,738,586.55	1,980,216.07	8,633,622.42	<u>72,169,422.84</u>
三、减值准备						
1. 期初余额		413,771.64			79,633.63	<u>493,405.27</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	专用设备	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额						
3.本期减少金额		24,495.93				24,495.93
4.期末余额		389,275.71			79,633.63	468,909.34
四、账面价值						
1.期末账面价值	62,383,838.44	46,141,484.62	538,947.19	2,125,072.04	5,731,983.15	116,921,325.44
2.期初账面价值	60,950,116.76	50,320,281.97	699,583.85	1,728,497.52	6,739,019.71	120,437,499.81

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期经营租赁租出的固定资产。

固定资产类别	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	74,963.37	79,705.16
合计	74,963.37	79,705.16

(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

### (十三) 在建工程

#### 1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,775,806.16	7,892,608.18
工程物资		
合计	3,775,806.16	7,892,608.18

#### 2.在建工程

##### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大竹林厂房一期装修工程	53,475.27		53,475.27	4,288,084.59		4,288,084.59
工业互联网标识解析二级节点基础平台建设项目	1,526,605.99		1,526,605.99	1,486,150.33		1,486,150.33
透析器中空纤维膜	1,831,415.91		1,831,415.91	1,167,699.09		1,167,699.09
生产用模具	102,616.07		102,616.07	332,704.56		332,704.56
数字化车间建设项目				270,000.00		270,000.00
血液净化设备及耗材产业化项目	241,509.43		241,509.43	241,509.43		241,509.43

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
网络信息安全建设				106,460.18		106,460.18
透析粉/液车间	20,183.49		20,183.49			
合计	<u>3,775,806.16</u>		<u>3,775,806.16</u>	<u>7,892,608.18</u>		<u>7,892,608.18</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	期末余额
大竹林厂房	34,049,434.69	4,288,084.59	639,826.09	4,874,435.41		53,475.27
工业互联网标识解析二级节点基础平台建设项目	25,000,000.00	1,486,150.33	40,455.66			1,526,605.99
合计	<u>59,049,434.69</u>	<u>5,774,234.92</u>	<u>680,281.75</u>	<u>4,874,435.41</u>		<u>1,580,081.26</u>

接上表：

工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
	90.83				自有资金、政府补助
	6.11				自有资金、政府补助

(3) 本期在建工程无减值迹象。

(十四) 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	11,644,744.41	<u>11,644,744.41</u>
2. 本期增加金额	722,643.87	<u>722,643.87</u>
3. 本期减少金额	177,788.47	<u>177,788.47</u>
4. 期末余额	12,189,599.81	<u>12,189,599.81</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,406,842.03	<u>2,406,842.03</u>
2. 本期增加金额	<u>2,505,465.96</u>	<u>2,505,465.96</u>
(1) 计提	2,505,465.96	<u>2,505,465.96</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他		

项目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额	4,912,307.99	<u>4,912,307.99</u>
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		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期初账面价值	<u>9,237,902.38</u>	<u>9,237,902.38</u>
2.期末账面价值	<u>7,277,291.82</u>	<u>7,277,291.82</u>

#### (十五) 无形资产

##### 1.无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利及非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	7,428,852.65	3,713,950.64	5,741,488.51	<u>16,884,291.80</u>
2.本期增加金额		<u>56,603.77</u>	<u>10,538,832.66</u>	<u>10,595,436.43</u>
(1) 购置		56,603.77		<u>56,603.77</u>
(2) 内部研发			10,538,832.66	<u>10,538,832.66</u>
3.本期减少金额				
4.期末余额	7,428,852.65	3,770,554.41	16,280,321.17	<u>27,479,728.23</u>
二、累计摊销				
1.期初余额	1,642,079.99	797,779.21	878,180.60	<u>3,318,039.80</u>
2.本期增加金额	<u>148,696.44</u>	<u>356,576.84</u>	<u>1,051,803.03</u>	<u>1,557,076.31</u>
(1) 计提	148,696.44	356,576.84	1,051,803.03	<u>1,557,076.31</u>
3.本期减少金额				
4.期末余额	1,790,776.43	1,154,356.05	1,929,983.63	<u>4,875,116.11</u>
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				

项目	土地使用权	软件	专利及非专利技术	合计
1.期末账面价值	<u>5,638,076.22</u>	<u>2,616,198.36</u>	<u>14,350,337.54</u>	<u>22,604,612.12</u>
2.期初账面价值	<u>5,786,772.66</u>	<u>2,916,171.43</u>	<u>4,863,307.91</u>	<u>13,566,252.00</u>

2.期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十六) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
低通透析器项目	4,579,592.37	451,310.35		5,030,902.72		
高通透析器项目	4,272,528.57	1,235,401.37		5,507,929.94		
TN 一次性使用血液灌流器项目	2,846,546.16	1,848,146.94				4,694,693.10
合计	<u>11,698,667.10</u>	<u>3,534,858.66</u>		<u>10,538,832.66</u>		<u>4,694,693.10</u>

(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
装修费	6,503,744.47		1,655,455.14	792,197.13	4,056,092.20
试验及示范机	465,681.31		129,876.52	56,929.55	278,875.24
展览用透析机	30,594.70		3,431.16		27,163.54
红圈 CRM	14,154.70	56,603.77	42,456.53		28,301.94
合计	<u>7,014,175.18</u>	<u>56,603.77</u>	<u>1,831,219.35</u>	<u>849,126.68</u>	<u>4,390,432.92</u>

注：装修费其他减少系项目结算核减金额以及待出售的透析中心装修费，试验及示范机其他减少系试用机报废减少金额。

(十八) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,441,926.41	1,911,093.51	5,850,401.69	1,160,427.32
产品质量保证费	25,489,595.82	3,823,439.37	18,203,258.41	2,730,488.76
递延收益	6,017,052.62	1,076,557.89	3,902,691.70	585,403.76
公益捐赠			2,465,388.66	369,808.30
股权激励对应的费用	1,570,047.89	235,507.18		

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
合计	<u>42,518,622.74</u>	<u>7,046,597.95</u>	<u>30,421,740.46</u>	<u>4,846,128.14</u>

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	4,312,116.70	736,438.50		
合计	<u>4,312,116.70</u>	<u>736,438.50</u>		

## 3. 期末未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异-资产减值准备	7,575,112.24	775,092.97
可抵扣暂时性差异-房租	159,244.66	844,418.86
可抵扣亏损	82,526,128.80	90,081,696.54
合计	<u>90,260,485.70</u>	<u>91,701,208.37</u>

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年		7,836,362.14	
2023 年	14,236,852.38	18,300,197.92	
2024 年	14,492,599.41	20,348,155.71	
2025 年	20,506,927.45	20,881,648.44	
2026 年	19,159,545.92	22,715,332.33	
2027 年	14,130,203.64		
合计	<u>82,526,128.80</u>	<u>90,081,696.54</u>	

## (十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	401,040.00	887,250.00
合计	<u>401,040.00</u>	<u>887,250.00</u>

## (二十) 应付票据

### 1. 分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,441,593.00	
合计	<u>18,441,593.00</u>	

2.报告期末无已到期未支付的应付票据。

#### (二十一) 应付账款

##### 1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料货款	56,563,016.72	19,380,007.09
长期资产及工程款	3,440,584.57	5,992,805.44
其他	8,213,852.29	1,218,655.37
合计	<u>68,217,453.58</u>	<u>26,591,467.90</u>

2.期末账龄无超过1年的重要应付账款。

#### (二十二) 合同负债

##### 1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	154,345,397.29	5,864,691.75
合计	<u>154,345,397.29</u>	<u>5,864,691.75</u>

2.本期无账面价值发生重大变动的合同负债。

#### (二十三) 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	11,339,215.08	89,805,027.73	77,258,061.84	23,886,180.97
二、离职后福利中-设定提存计划负债		5,235,129.40	5,235,129.40	
三、辞退福利		61,326.00		61,326.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>11,339,215.08</u>	<u>95,101,483.13</u>	<u>82,493,191.24</u>	<u>23,947,506.97</u>

##### 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
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,242,012.49	81,803,456.87	69,387,177.24	23,658,292.12
二、职工福利费	79,202.59	3,749,493.89	3,625,707.63	202,988.85
三、社会保险费		<u>3,338,403.38</u>	<u>3,338,403.38</u>	
其中：1. 医疗保险费		3,079,208.61	3,079,208.61	
2. 工伤保险费		259,194.77	259,194.77	
3. 生育保险费				
四、住房公积金		846,238.00	846,238.00	
五、工会经费和职工教育经费	18,000.00	67,435.59	60,535.59	24,900.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>11,339,215.08</u>	<u>89,805,027.73</u>	<u>77,258,061.84</u>	<u>23,886,180.97</u>

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,076,633.66	5,076,633.66	
失业保险费		158,495.74	158,495.74	
合计		<u>5,235,129.40</u>	<u>5,235,129.40</u>	

### 4. 离职后福利列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
庞百渊劳动仲裁一次				
性伤残就业补助金		61,326.00		61,326.00
合计		<u>61,326.00</u>		<u>61,326.00</u>

### (二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	8,668,730.93	4,031,663.85
2. 代扣代缴个人所得税	8,000.00	8,000.00
3. 增值税	4,886,664.12	3,698,647.88
4. 城市维护建设税	713,516.02	292,432.83
5. 教育费附加及地方教育附加	509,673.91	208,880.59
6. 其他	107,801.77	47,374.90
合计	<u>14,894,386.75</u>	<u>8,287,000.05</u>

(二十五) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,407,615.49	2,490,263.94
合计	<u>8,407,615.49</u>	<u>2,490,263.94</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,567,000.00	1,652,000.00
员工往来	105,750.00	1,390.00
预收股权转让款	3,900,000.00	
其他往来款	834,865.49	836,873.94
合计	<u>8,407,615.49</u>	<u>2,490,263.94</u>

(2) 报告期期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	10,017,422.22	8,028,311.11
1年内到期的租赁负债	3,144,938.97	3,075,347.59
合计	<u>13,162,361.19</u>	<u>11,103,658.70</u>

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	14,580,077.96	179,570.46
不能终止确认的应收票据	306,000.00	230,000.00
合计	<u>14,886,077.96</u>	<u>409,570.46</u>

(二十八) 长期借款

1. 长期借款分类

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
--------	------	------	------

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
质押、抵押、保证借款	2,800,000.00	12,800,000.00	5年期以上贷款基准利率
合计	<u>2,800,000.00</u>	<u>12,800,000.00</u>	

注：抵押借款担保人及担保金额见本附注“十二、关联方关系及其交易、（六）关联方交易 5、关联担保情况”。

2.报告期末无已到期未偿还的长期借款。

#### （二十九）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,982,205.28	9,227,441.32
减：未确认融资费用	1,138,166.18	1,613,028.71
合计	<u>5,844,039.10</u>	<u>7,614,412.61</u>

#### （三十）预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	25,489,595.82	18,203,258.41	预提产品售后服务费
合计	<u>25,489,595.82</u>	<u>18,203,258.41</u>	

#### （三十一）递延收益

##### 1.分类列示

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	61,789,981.33	1,000,000.00	5,320,776.56	57,469,204.77	财政补贴
合计	<u>61,789,981.33</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>5,320,776.56</u>	<u>57,469,204.77</u>	

##### 2.政府补助情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入		期末余额	与资产相关/与收益相关
			其他收益金额	其他变动		
2013年高性能医学诊疗设备项目补助	19,384,615.40		1,230,769.20		18,153,846.20	与资产相关
产业振兴和技术改造项目补助	711,111.22		533,333.28		177,777.94	与资产相关
血液净化工程技术公共服务平台项目补助	17,887,500.00		2,025,000.00		15,862,500.00	与资产相关
2018年智能制造综合标准化与新模式应用项目补助	4,680,000.00				4,680,000.00	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入		其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			其他收益金额				
重庆英才计划创新创业示范团队补贴	292,000.08		292,000.08				与收益相关
连续性血液净化设备高价值专利培育计划项目	58,823.60		58,823.60				与收益相关
2019年第二批市工业和信息化专项资金国家级技术创新示范企业奖励	473,239.33		135,211.32			338,028.01	与资产相关
2020年第二批重庆市工业和信息化专项资金；工业互联网标识解析二级节点建设	1,500,000.00					1,500,000.00	与资产相关
2020年第一批重庆市工业和信息化专项资金；血液净化设备	831,858.36		106,194.72			725,663.64	与资产相关
连续肾替代治疗设备生产线技改项目补贴	14,400,000.00				720,000.00	13,680,000.00	与资产相关
“多器官体外生命支持连续性血液净化设备研发及应用示范”项目补助	1,370,833.34		174,999.96			1,195,833.38	与资产相关
2021年第三批市工业和信息化专项项目补助资金	200,000.00		44,444.40			155,555.60	与资产相关
英才计划卓越工程师人选资助经费		700,000.00				700,000.00	与收益相关
2022年生物医药重点专项项目经费		300,000.00				300,000.00	与资产相关
合计	<u>61,789,981.33</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>4,600,776.56</u>		<u>720,000.00</u>	<u>57,469,204.77</u>	

### (三十二) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>108,540,259.00</u>	<u>22,400,369.00</u>				<u>22,400,369.00</u>	<u>130,940,628.00</u>
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	<u>108,540,259.00</u>	<u>22,400,369.00</u>				<u>22,400,369.00</u>	<u>130,940,628.00</u>

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
其中：境内法人持股	47,098,759.00	1,447,600.00				1,447,600.00	<u>48,546,359.00</u>
境内自然人持股	61,441,500.00	20,952,769.00				20,952,769.00	<u>82,394,269.00</u>
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
<b>二、无限售条件流通股份</b>		<u>13,789,631.00</u>				<u>13,789,631.00</u>	<u>13,789,631.00</u>
1.人民币普通股		13,789,631.00				13,789,631.00	<u>13,789,631.00</u>
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
<b>股份合计</b>	<u>108,540,259.00</u>	<u>36,190,000.00</u>				<u>36,190,000.00</u>	<u>144,730,259.00</u>

注：经中国证券监督管理委员会《关于同意重庆山外山血液净化技术股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2022]2873号）核准，公司采用公开发行方式发行人民币普通股（A股）36,190,000股，发行价格为每股人民币32.30元，募集资金于2022年12月21日全部到位，已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具天职业字[2022]46651号验资报告。公开发行股票后公司注册资本变更为144,730,259.00元。

### （三十三）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	304,492,037.34	1,132,747,000.00	101,826,050.42	1,335,412,986.92
其他资本公积	2,558,325.54	1,570,047.90		4,128,373.44
合计	<u>307,050,362.88</u>	<u>1,134,317,047.90</u>	<u>101,826,050.42</u>	<u>1,339,541,360.36</u>

注1：股本溢价本期增加系2022年公司首次公开发行股份取得的股本溢价1,132,747,000.00元，本期减少系上市发行相关费用冲减股本溢价101,826,050.42元。

注2：其他资本公积变动系员工股权激励事项，资产负债表日进行摊销确认成本费用，同时确认资本公积-其他资本公积1,570,047.90元。

### （三十四）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	7,537,061.72	5,763,037.52		13,300,099.24
合计	<u>7,537,061.72</u>	<u>5,763,037.52</u>		<u>13,300,099.24</u>

(三十五) 未分配利润

项目	本期发生额	上年同期发生额
调整前上期期末未分配利润	-36,443,365.21	-52,463,308.55
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	<u>-36,443,365.21</u>	<u>-52,463,308.55</u>
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	59,237,048.20	19,473,320.11
减: 提取法定盈余公积	5,763,037.52	3,453,376.77
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其他减少		
其他减少		
期末未分配利润	<u>17,030,645.47</u>	<u>-36,443,365.21</u>

(三十六) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	381,889,458.75	215,426,108.40	283,102,388.08	168,546,613.93
其他业务	123,222.17	46,119.24	174,392.56	13,259.52
合计	<u>382,012,680.92</u>	<u>215,472,227.64</u>	<u>283,276,780.64</u>	<u>168,559,873.45</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入
商品类型	
血液净化设备	241,616,376.15
血液净化耗材	76,784,441.79
医疗服务	58,625,106.97
其他	4,986,756.01
合计	<u>382,012,680.92</u>
按经营地区分类	
境内收入	330,363,130.93
境外收入	51,649,549.99
合计	<u>382,012,680.92</u>

合同分类		营业收入
按销售渠道分类		
直销客户		156,513,505.00
经销客户		225,499,175.92
	合计	<u>382,012,680.92</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入		382,012,680.92
	合计	<u>382,012,680.92</u>

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,694,709.48	1,215,224.97
教育费附加及地方教育附加	1,210,536.19	868,017.82
房产税	641,943.10	638,272.71
土地使用税	238,914.00	238,914.00
车船使用税	4,690.00	5,380.00
印花税	241,395.86	154,372.66
合计	<u>4,032,188.63</u>	<u>3,120,182.16</u>

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,570,071.40	18,956,292.45
折旧及摊销	282,109.21	281,959.04
办公费	2,287,896.91	2,627,131.92
差旅费	1,935,749.22	2,229,123.64
业务招待费	1,508,939.02	1,714,782.43
售后服务费	18,897,623.89	13,002,357.93
运杂费	276,221.62	274,206.96
市场推广费	17,089,427.63	12,904,501.24
其他	1,224,439.11	577,757.33
合计	<u>70,072,478.01</u>	<u>52,568,112.94</u>

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,433,313.44	13,012,130.68

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	6,070,507.89	6,316,077.83
办公费	2,983,544.61	3,751,834.02
差旅费	91,707.71	108,502.82
业务招待费	172,081.72	405,058.88
中介机构费用	1,042,459.50	2,241,987.23
咨询服务费	495,192.73	836,308.49
其他	1,338,694.22	1,096,728.64
合计	<u>27,627,501.82</u>	<u>27,768,628.59</u>

#### (四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,052,792.21	11,129,269.07
折旧摊销费	1,152,237.18	1,009,057.38
材料费	3,658,174.28	3,052,529.76
检测试验费	1,360,108.09	495,839.28
其他	2,908,582.74	2,056,664.61
合计	<u>23,131,894.50</u>	<u>17,743,360.10</u>

#### (四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	799,949.04	1,613,841.11
减：利息收入	1,529,601.69	889,944.56
加：汇兑损益	-738,340.28	199,896.95
手续费	178,605.12	162,175.21
其他	565,686.18	720,294.81
合计	<u>-723,701.63</u>	<u>1,806,263.52</u>

#### (四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
软件产品增值税即征即退款	12,483,242.80	7,962,151.58
血液净化工程技术公共服务平台项目补助	2,025,000.00	2,025,000.00
两江财预[2021]557号产业扶持资金	2,000,000.00	
2022年中央中小企业发展专项资金	1,320,000.00	
2013年高性能医学诊疗设备	1,230,769.20	615,384.60

项目	本期发生额	上期发生额
产业振兴和技术改造项目补助	533,333.28	533,333.28
就业补助资金	384,059.90	103,463.06
重庆市人力资源和社会保障局重庆市博士后资助经费	370,000.00	
质量和标准化奖励补助	300,000.00	
高价值专利培育结题项目经费补贴	300,000.00	
重庆英才计划创新创业示范团队补贴	292,000.08	291,999.96
代扣个税手续费返还	211,682.38	23,600.21
2022年第五批工业和信息化专项资金补贴	200,000.00	
企业平稳健康增长奖励	200,000.00	
“多器官体外生命支持连续性血液净化设备研发及应用示范”项目补助	174,999.96	29,166.66
重庆市企业提升国际化经营能力项目补贴	170,000.00	
稳岗补贴	151,124.50	23,990.25
支持创新主体发展奖励	150,000.00	
2019年第二批市工业和信息化专项资金国家级技术创新示范企业奖励	135,211.32	135,211.32
2020年第一批重庆市工业和信息化专项资金：血液净化设备	106,194.72	106,194.72
科技创新普惠奖励	63,000.00	
连续性血液净化设备高价值专利培育计划项目	58,823.60	70,588.20
两江新区稳外贸稳外资稳外经扶持补贴	55,800.00	
2021年第三批市工业和信息化专项项目补助资金-重点实验室补贴	44,444.40	
两江新区财政局2020年度稳三外（第二批）扶持资金	27,100.00	
复工复产政策奖励补贴	19,082.40	
融资担保和出口信保资助项目补贴	14,000.00	28,000.00
授权发明专利资助补贴	1,000.00	
2020年大数据智能化产业发展项目专项经费	-25,000.00	
2021年中央中小企业发展专项资金		2,450,000.00
2020年大数据应用发展专项资金		250,000.00
中国博士后科学基金会第65批博士后资助经费		160,000.00
重庆市2021年度企业研发准备金补助		140,000.00
2021年度科技创新普惠政策补贴		120,000.00
第二十二届中国专利奖补助（人工肝肾支持系统-专利银奖）		100,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
2020 中小企业国际市场开拓专项奖金		36,000.00
以工代训补贴		25,500.00
2021 年度知识产权类政策兑现-两江新区直管区知识产权奖励（专利）		16,900.00
2021 年度知识产权类政策兑现-两江新区直管区品牌发展奖励（境外商标注册）		5,000.00
高新技术人才奖励		3,000.00
合计	<u>22,995,868.54</u>	<u>15,254,483.84</u>

#### （四十三）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		1,297,761.65
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,083,473.00	2,610,651.33
合计	<u>1,083,473.00</u>	<u>3,908,412.98</u>

#### （四十四）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	<u>784,179.94</u>	
其中：理财产品	784,179.94	
合计	<u>784,179.94</u>	

#### （四十五）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,027,595.30	-1,817,056.63
其他应收款坏账损失	-331,976.54	146,945.07
合计	<u>-3,359,571.84</u>	<u>-1,670,111.56</u>

#### （四十六）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	-1,612,943.07	-272,011.03
合同资产减值损失	-110,478.50	-85,771.70
合计	<u>-1,723,421.57</u>	<u>-357,782.73</u>

#### （四十七）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售资产的处置收益	45,220.40	38,084.04
其中：固定资产处置利得	45,220.40	38,084.04
合计	45,220.40	38,084.04

(四十八) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,500,750.00	11,400.00	3,500,750.00
其他	226,753.75	395,608.27	216,869.33
合计	3,727,503.75	407,008.27	3,717,619.33

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
上市扶持专项补贴	3,500,000.00		与收益相关
重庆两江新区财政局年度直管区品牌发展奖励补助资金(商标类)		1,400.00	与收益相关
两江新区管理委员会生产经营运行监测经费补贴	750.00		与收益相关
和谐企业奖金		10,000.00	与收益相关
合计	3,500,750.00	11,400.00	

(四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产毁损报废损失	382,274.92	52,016.90	
其中：固定资产报废毁损损失	360,434.72	17,734.34	
在建工程报废毁损损失			
长期待摊费用报废毁损损失	21,840.20	34,282.56	
2. 公益性捐赠支出	2,200,000.00	7,110,000.00	
3. 其他	11,034.25	79,260.30	
合计	2,593,309.17	7,241,277.20	

(五十) 所得税费用

## 1.所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>6,455,850.53</u>	<u>3,908,275.50</u>
其中：当期所得税费用	7,919,881.84	5,909,300.95
递延所得税费用	-1,464,031.31	-2,001,025.45

## 2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	63,360,035.00	22,049,177.52
按适用税率 15%计算的所得税费用	9,504,005.25	3,307,376.63
子公司适用不同税率的影响	-1,277,334.65	-2,324,573.19
不可抵扣的费用	130,163.95	841,797.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,668,359.52	
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	3,541,809.46	4,852,923.40
研发费用加计扣除的影响	-3,774,433.96	-2,769,249.17
所得税费用合计	<u>6,455,850.53</u>	<u>3,908,275.50</u>

## （五十一）现金流量表项目注释

### 1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,390,943.18	19,573,253.31
银行利息收入	1,529,601.69	889,944.56
租金收入	123,222.17	111,646.67
其他收入	226,753.75	418,408.27
其他往来款	1,707,833.54	575,940.90
合计	<u>13,978,354.33</u>	<u>21,569,193.71</u>

### 2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	41,415,561.83	36,773,380.90
缴存银行承兑汇票及保函保证金	58,800.00	
其他付现支出	2,211,034.25	7,189,260.30
其他往来款	360,000.00	114,194.65
合计	<u>44,045,396.08</u>	<u>44,076,835.85</u>

3.收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
预收股权转让款	3,900,000.00	
合计	<u>3,900,000.00</u>	

4.收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到股权激励款		11,934,530.00
合计		<u>11,934,530.00</u>

5.支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付上市中介机构费用	20,146,045.85	3,392,000.00
支付股权激励费		4,448,968.00
支付租赁负债本息及手续费	2,724,933.76	3,445,681.37
合计	<u>22,870,979.61</u>	<u>11,286,649.37</u>

(五十二) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	56,904,184.47	18,140,902.02
加：资产减值准备	1,723,421.57	357,782.73
信用减值损失	3,359,571.84	1,670,111.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,740,490.36	12,778,738.44
使用权资产摊销	2,505,465.96	3,344,326.23
无形资产摊销	1,557,076.31	982,870.27
长期待摊费用摊销	1,831,219.35	2,310,646.06
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)	-45,220.40	-38,084.04
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	382,274.92	52,016.90
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-784,179.94	
财务费用(收益以“-”号填列)	1,326,399.53	2,411,150.44
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,083,473.00	-3,908,412.88

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,200,469.81	-2,001,025.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	736,438.50	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-74,953,080.60	13,775,194.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,030,083.59	-37,009,981.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	252,310,512.48	17,653,612.27
其他	1,570,047.89	2,242,442.97
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>245,850,595.84</u></b>	<b><u>32,762,289.80</u></b>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	1,437,872,726.30	171,523,134.61
减：现金的期初余额	171,523,134.61	139,364,999.49
加：现金等价物的期末余额	30,000,000.00	
减：现金等价物的期初余额		100,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	<u>1,296,349,591.69</u>	<u>-67,841,864.88</u>

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>1,437,872,726.30</u>	<u>171,523,134.61</u>
其中：库存现金	18,180.25	15,682.21
可随时用于支付的银行存款	1,437,854,546.05	171,507,452.40
二、现金等价物	<u>30,000,000.00</u>	
其中：三个月内到期的理财产品	30,000,000.00	
三、期末现金及现金等价物余额	<u>1,467,872,726.30</u>	<u>171,523,134.61</u>

（五十三）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,064,518.60	银行电子保函保证金、银行承兑汇票保证金
固定资产-机器设备	3,691,717.53	银行长期借款抵押
固定资产-房屋建筑物	42,022,740.67	银行长期借款抵押
合计	<u>49,778,976.80</u>	

(五十四) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>1,389,716.42</u>
其中：美元	199,540.00	6.9646	1,389,716.28
欧元	0.02	7.4229	0.14
应收账款			<u>931,003.35</u>
其中：美元	133,676.50	6.9646	931,003.35
欧元			
应付账款			<u>1,273,908.23</u>
其中：美元	2,463.33	6.9646	17,156.11
欧元	169,307.43	7.4229	1,256,752.12

(五十五) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
软件产品增值税即征即退款	12,483,242.80	其他收益	12,483,242.80
上市扶持专项补贴	3,500,000.00	营业外收入	3,500,000.00
两江财预{2021}557号产业扶持资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
2022年中央中小企业发展专项资金	1,320,000.00	其他收益	1,320,000.00
英才计划卓越工程师人选资助经费	700,000.00	递延收益	
就业补助资金	384,059.90	其他收益	384,059.90
重庆市人力资源和社会保障局博士后资助经费	370,000.00	其他收益	370,000.00
2022年生物医药重点专项项目经费	300,000.00	递延收益	
质量和标准化奖励补助	300,000.00	其他收益	300,000.00
高价值专利培育结题项目经费补贴	300,000.00	其他收益	300,000.00
2022年第五批工业和信息化专项资金补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
企业平稳健康增长奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
重庆市企业提升国际化经营能力项目补贴	170,000.00	其他收益	170,000.00
稳岗补贴	151,124.50	其他收益	151,124.50
支持创新主体发展奖励	150,000.00	其他收益	150,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
科技创新普惠奖励	63,000.00	其他收益	63,000.00
两江新区稳外贸稳外资稳外经扶持补贴	55,800.00	其他收益	55,800.00
两江新区财政局 2020 年度稳三外（第二批）扶持资金	27,100.00	其他收益	27,100.00
复工复产政策奖励补贴	19,082.40	其他收益	19,082.40
融资担保和出口信保资助项目补贴	14,000.00	其他收益	14,000.00
授权发明专利资助补贴	1,000.00	其他收益	1,000.00
两江新区管理委员会生产经营运行监测经费补贴	750.00	营业外收入	750.00
合计	<u>22,709,159.60</u>		<u>21,709,159.60</u>

## 2.政府补助退回情况

项目	金额	原因
疫情防控重点保障企业贷款贴息	21,656.00	系申请补贴时按贷款合同期间计算贴息与按实际借款天数核算贴息金额的补差
合计	<u>21,656.00</u>	

## 七、合并范围的变更

（一）本期公司无非同一控制下企业合并。

（二）本期公司无同一控制下企业合并。

（三）本期公司无反向购买。

（四）本期公司无处置子公司情况。

（五）本期公司其他原因的合并范围变动：

1、本期无新设子公司情况；

2、本期退出合并范围的分子公司：

序号	企业名称	本期退出合并范围的原因
1	彭州康美佳血液透析中心有限公司	注销
2	仪陇康美佳血液透析中心有限公司	注销
3	重庆市山外山慈济中医院有限公司	注销
4	重庆市巴南区山外山血液透析中心有限公司	注销
5	重庆北碚山外山康达血液透析中心有限公司	注销
6	重庆市南岸区山外山康美血液透析中心有限公司	注销

序号	企业名称	本期退出合并范围的原因
7	成都龙泉驿康达血液透析中心有限公司	注销
8	蓬溪康达血液透析中心有限公司	注销
9	武胜康达血液透析中心有限公司	注销

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
重庆天外天生物技术有限公司	重庆市	重庆市	医疗器械生产与销售	100		100	设立
重庆康美佳血液透析有限公司	重庆市	重庆市	企业管理及咨询	100		100	设立
重庆山外山康美血液透析中心有限公司	重庆市	重庆市	血液透析服务	100		100	设立
重庆市九龙坡区山外山血液透析中心有限公司	重庆市	重庆市	血液透析服务	100		100	设立
重庆秀山山外山康美血液透析中心有限公司	重庆市	重庆市	血液透析服务		100	100	设立
重庆铜梁山外山康美血液透析中心有限公司	重庆市	重庆市	血液透析服务		100	100	设立
筠连康达血液透析中心有限公司	宜宾市	宜宾市	血液透析服务		100	100	设立
重庆市沙坪坝区山外山血液透析中心有限公司	重庆市	重庆市	血液透析服务		100	100	设立
忠县山外山血液透析中心有限公司	重庆市	重庆市	血液透析服务		100	100	设立
德莱福(重庆)医疗器械有限公司	重庆市	重庆市	医疗器械生产与销售	70		70	设立

#### 2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
德莱福(重庆)医疗器械有限公司	30	30	-2,332,863.73		413,020.68

#### 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	德莱福(重庆)医疗器械有限公司		德莱福(重庆)医疗器械有限公司	
流动资产	9,726,457.91		6,228,463.94	
非流动资产	32,016,607.57		33,132,498.34	

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	德莱福（重庆）医疗器械有限公司	德莱福（重庆）医疗器械有限公司
资产合计	<u>41,743,065.48</u>	<u>39,360,962.28</u>
流动负债	40,498,545.77	30,340,230.13
非流动负债		
负债合计	<u>40,498,545.77</u>	<u>30,340,230.13</u>
营业收入	44,946.05	
净利润（净亏损）	-7,776,212.44	-4,441,393.63
综合收益总额	-7,776,212.44	-4,441,393.63
经营活动现金流量	2,414,697.49	6,920,499.03

4.本期无使用集团资产和清偿集团债务存在重大限制。

5.本期无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，主要包括货币资金、交易性金融资产、应收款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三相关项目。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1.资产负债表日的各类金融资产的账面价值

## (1) 2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其	以公允价值计量且其变	合计
		变动计入当期损益的 金融资产	动计入其他综合收益的 金融资产	
货币资金	1,441,937,244.90			<u>1,441,937,244.90</u>
交易性金融资产		30,457,059.59		<u>30,457,059.59</u>
应收票据	306,000.00			<u>306,000.00</u>
应收账款	116,035,138.39			<u>116,035,138.39</u>
应收款项融资			2,084,505.28	<u>2,084,505.28</u>
其他应收款	10,969,912.55			<u>10,969,912.55</u>
合计	<u>1,569,248,295.84</u>	<u>30,457,059.59</u>	<u>2,084,505.28</u>	<u>1,601,789,860.71</u>

## (2) 2021年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变	以公允价值计量且其变动	合计
		动计入当期损益的金融 资产	计入其他综合收益的金融 资产	
货币资金	171,553,134.61			<u>171,553,134.61</u>
交易性金融资产				
应收票据	230,000.00			<u>230,000.00</u>
应收账款	124,131,396.37			<u>124,131,396.37</u>
应收款项融资				
其他应收款	4,709,509.14			<u>4,709,509.14</u>
合计	<u>300,624,040.12</u>			<u>300,624,040.12</u>

## 2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

## (1) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		18,441,593.00	<u>18,441,593.00</u>
应付账款		68,217,453.58	<u>68,217,453.58</u>
其他应付款		8,407,615.49	<u>8,407,615.49</u>
一年内到期的非流动负债		13,162,361.19	<u>13,162,361.19</u>
长期借款		2,800,000.00	<u>2,800,000.00</u>
租赁负债		5,844,039.10	<u>5,844,039.10</u>
合计		<u>116,873,062.36</u>	<u>116,873,062.36</u>

(2) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据			
应付账款		26,591,467.90	<u>26,591,467.90</u>
其他应付款		2,490,263.94	<u>2,490,263.94</u>
一年内到期的非流动负债		11,103,658.70	<u>11,103,658.70</u>
长期借款		12,800,000.00	<u>12,800,000.00</u>
租赁负债		7,614,412.61	<u>7,614,412.61</u>
合计		<u>60,599,803.15</u>	<u>60,599,803.15</u>

## (二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币计算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

### 1、信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- (1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过100%；
- (2) 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### 2、已发生信用减值资产的定义

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

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

(3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### 3、预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(回款期限以及还款方式等)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的违约损失率模型。

相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史回款为基础且考虑业绩增长因素进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

(2) 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

(3) 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

#### 前瞻性信息

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

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“六、（四）”和“六、（七）”。

### 4、具体情况

(1) 本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内A股上市的部分商业银行。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

(2) 本公司的应收账款主要形成于各公立医院。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险，本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理的计提了减值准备。如本

附注“六、（四）应收账款 3、按组合计提坏账准备”所述，公司截止 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日计提坏账准备的 1 年以内应收账款余额分别为 87,916,976.32 元、109,666,243.53 元，占应收账款余额的比例为 71.14%、85.24%，超过一年的应收账款比例较少，综上，本公司管理层认为，应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

本公司的其他应收款主要为押金及保证金、软件产品增值税退税款等。本公司建立了较为完善的资金管理制度、合同管理制度等内控制度，对上述押金的收付进行严格的规定。上述内控制度，为防范其他应收款不发生坏账风险提供了合理保证，本公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的计提了相应坏账准备，另根据报告期内押金回收等历史信息，不存在大额坏账情况。综上，本公司管理层认为，其他应收款不存在违约带来的重大信用风险。

本公司的交易性金融资产为理财产品，主要存放于国内A股上市的部分商业银行。本公司管理层认为，交易性金融资产不存在违约带来的重大信用风险。

### （三）流动性风险

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2022 年 12 月 31 日				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
应付票据	18,441,593.00				<u>18,441,593.00</u>
应付账款	65,426,543.20	918,599.19	452,657.61	1,419,653.58	<u>68,217,453.58</u>
其他应付款	7,147,637.52	461,702.97	357,000.00	441,275.00	<u>8,407,615.49</u>
一年内到期的非流动负债	13,449,147.30				<u>13,449,147.30</u>
长期借款		2,806,860.00			<u>2,806,860.00</u>
租赁负债		3,282,040.73	1,994,343.35	1,705,821.19	<u>6,982,205.28</u>
合计	<u>104,464,921.02</u>	<u>7,469,202.89</u>	<u>2,804,000.96</u>	<u>3,566,749.77</u>	<u>118,304,874.64</u>

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
应付票据					
应付账款	23,467,843.83	799,427.45	559,578.78	1,764,617.84	<u>26,591,467.90</u>
其他应付款	1,461,414.32	437,574.62	376,275.00	215,000.00	<u>2,490,263.94</u>
一年内到期的非流动负债	11,103,658.70				<u>11,103,658.70</u>
长期借款		10,000,000.00	2,800,000.00		<u>12,800,000.00</u>

项目	2021年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
租赁负债	7,614,412.61				<u>7,614,412.61</u>
合计	<u>43,647,329.46</u>	<u>11,237,002.07</u>	<u>3,735,853.78</u>	<u>1,979,617.84</u>	<u>60,599,803.15</u>

#### (四) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。本公司面临的的市场风险主要为利率风险和外汇风险。

##### 1、利率风险

本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

项目	2022年度		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)(万元)	股东权益增加/(减少)(万元)
人民币	100		

接上表:

项目	2021年度		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)(万元)	股东权益增加/(减少)(万元)
人民币	100		

注：本期长期借款为固定利率，故利率变动不会对利润总额等指标产生影响。

##### 2.汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的设备销售、采购所致。本公司2022年度5,114.64万元的销售是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价，而33,086.62万元的销售是以经营单位的记账本位币计价；本公司2022年度2,196.25万元的采购是以发生采购的经营单位的记账本位币以外的货币计价，而34,069.57万元的采购是以经营单位的记账本位币计价；本公司2021年度3,759.82万元的销售是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价，而24,567.86万元的销售是以经营单位的记账本位币计价；本公司2021年度31.48万元的采购是以发生采购的经营单位的记账本位币以外的货币计价，而16,888.90万元的采购是以经营单位的记账本位币计价。

项目	汇率增加/(减少)	2022 年度	
		利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
		(万元)	(万元)
人民币对美元	1%	50.89/43.26	43.26
人民币对欧元	1%	-22.22/-18.89	-18.89
人民币对卢布	1%	-0.03/-0.03	-0.03

接上表:

项目	汇率增加/(减少)	2021 年度	
		利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
		(万元)	(万元)
人民币对美元	1%	34.83/29.61	29.61
人民币对欧元	1%	1.69/1.44	1.44

### 3.权益工具投资价格风险

无

## 十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力,并保持健康的资本比率,以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构,本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。

本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期内资本管理目标、政策或程序未发生变化。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。2022年12月31日、2021年12月31日本公司的资产负债率分别为21.24%、29.95%。

## 十一、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产		<u>30,457,059.59</u>		<u>30,457,059.59</u>
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		30,457,059.59		<u>30,457,059.59</u>

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(二) 应收款项融资			<u>2,084,505.28</u>	<u>2,084,505.28</u>
1.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			2,084,505.28	<u>2,084,505.28</u>
持续以公允价值计量的资产总额		<u>30,457,059.59</u>	<u>2,084,505.28</u>	<u>32,541,564.87</u>
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

接上表：

项目	期初公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(二) 应收款项融资				
1.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

衍生金融资产系理财产品，本公司到期收回本金及收益，对该产品估值时估值技术输入值主要包括直接观察和由可观察市场数据验证的利率，用该利率计算得出产品收益，本公司按照本金及收益确认期末公允价值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量

信息

应收款项融资系本公司既以收取合同现金流量又以出售为目标的应收票据，并分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，其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，但资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，因此本公司按照应收票据的账面价值确认为公允价值。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用。

（九）其他

无。

## 十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的实际控制人有关信息

公司的控股股东及实际控制人系高光勇。截至2022年12月31日，高光勇直接持有山外山3,510万股股份，占公司总股本的24.25%。圆外圆、重庆德祥、重庆德瑞系公司的员工持股平台，分别持有公司198.03万股、119.35万股、80.65万股股份，合计持有公司398.03万股股份，占公司总股本的2.75%。高光勇担任圆外圆、重庆德祥、重庆德瑞的执行事务合伙人，从而间接控制发行人2.75%的股份表决权。因此，高光勇合计直接、间接控制公司表决权比例为27.00%，系公司的控股股东及实际控制人。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况  
无。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
重庆楼外楼投资有限公司	公司股东
重庆德祥商业管理合伙企业(有限合伙)	董事长高光勇担任其执行事务合伙人, 并持有其 6.9088% 的合伙份额
重庆德瑞商业管理合伙企业(有限合伙)	董事长高光勇担任其执行事务合伙人, 并持有其 5.1512% 的合伙份额
重庆圆外圆商业管理合伙企业(有限合伙)	董事长高光勇担任其执行事务合伙人, 并持有其 19.0116% 的合伙份额
重庆市九龙坡区渝州路商会	董事长高光勇担任其法定代表人
DialifeSA	DiaGroupSA 持有 100% 的股权
DIASUISSE TECHNOLOGYSAGL	DiaGroupSA 持有 100% 的股权, 与本公司共同投资设立德莱福(重庆)医疗器械有限公司, 持有 30% 股权
石家庄慧恩医疗器械有限公司	公司前员工王益勇的兄弟、楼外楼股东王益贤担任其执行董事兼经理, 并持有其 100% 的股权
重庆德儒科技发展有限公司	公司前员工、圆外圆合伙人王益勇担任其监事; 王益勇的兄弟、楼外楼股东王益贤担任其执行董事兼经理; 王益勇、王益贤、王益贤配偶代春艳合计持有其 100% 股权
四川蔡斯贸易有限公司	公司前员工、重庆德祥及重庆德瑞合伙人黄建国曾任监事(2021年6月卸任); 黄建国之配偶谢柳担任其执行董事兼经理, 并持有 100% 的股权
重庆翰洛森商贸有限公司	公司前员工梁瑞之配偶江娇担任其执行董事, 并持有其 100% 的股权
重庆涉远科技有限责任公司	公司前员工梁瑞之配偶江娇担任其执行董事兼经理, 并持有其 90% 的股权
重庆维尼优商贸有限公司	公司员工肖开宏父亲肖复兵担任监事, 肖开宏母亲武华平担任执行董事并持有其 100% 的股权

(六) 关联方交易

1、采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
DIASUISSE TECHNOLOGYSAGL	采购原材料	2,064,425.68	
石家庄慧恩医疗器械有限公司	采购血液净化耗材		33,200.00
DialifeSA	接受商务服务	216,469.50	235,096.80

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆翰洛森商贸有限公司	接受商务服务		146,196.00
合计		<u>2,280,895.18</u>	<u>414,492.80</u>

## 2、出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
DialifeSA	销售商品	10,074,164.67	8,244,904.41
重庆涉远科技有限责任公司	销售商品		343,805.33
石家庄慧恩医疗器械有限公司	销售商品	474,000.00	91,265.52
合计		<u>10,548,164.67</u>	<u>8,679,975.26</u>

## 3、关联托管/承包情况

无。

## 4、关联租赁情况

公司名称	关联交易内容	交易类型	关联方定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
重庆天上天信息技术有限公司	房屋租赁	房屋租赁	协议价			550.45	5.26
重庆楼外楼投资有限公司	房屋租赁	房屋租赁	协议价	1,651.36	16.67	1,651.36	15.79
重庆德瑞商业管理合伙企业(有限合伙)	房屋租赁	房屋租赁	协议价	1,651.36	16.67	1,651.36	15.79
重庆德祥商业管理合伙企业(有限合伙)	房屋租赁	房屋租赁	协议价	3,302.56	33.33	3,302.56	31.58
重庆圆外圆商业管理合伙企业(有限合伙)	房屋租赁	房屋租赁	协议价	3,302.56	33.33	3,302.56	31.58
合计				<u>9,907.84</u>	<u>100</u>	<u>10,458.29</u>	<u>100.00</u>

## 5、关联担保情况

无。

## 6、关联方资金拆借

无。

## 7、关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 8、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	310.19	225.43

#### （七）关联方应收应付款项

##### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	重庆楼外楼投资有限公司	2,700.00	108.00	900.00	18.00
其他应收款	重庆德祥商业管理合伙企业（有限合伙）	5,400.00	216.00	1,800.00	36.00
其他应收款	重庆圆外圆商业管理合伙企业（有限合伙）	5,400.00	216.00	1,800.00	36.00
其他应收款	重庆德瑞商业管理合伙企业（有限合伙）	5,550.00	495.00	3,750.00	180.00
	合计	<u>19,050.00</u>	<u>1,035.00</u>	<u>8,250.00</u>	<u>270.00</u>

##### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
合同负债	石家庄慧恩医疗器械有限公司	71,403.60	3,252.21
应付账款	DialifeSA	222,687.00	108,274.50
应付账款	四川蔡斯贸易有限公司	21,359.00	21,359.00
应付账款	重庆维尼优商贸有限公司	35,380.00	35,380.00
应付账款	DIASUISSE TECHNOLOGYSAGL	5,098.73	
	合计	<u>355,928.33</u>	<u>168,265.71</u>

#### （八）关联方承诺事项

本公司本期无需披露的关联方承诺事项。

#### （九）其他

### 十三、股份支付

#### （一）股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	

项目	内容
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,128,373.43
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,570,047.89

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付的修改、终止情况的说明

无。

(五) 其他

无。

#### 十四、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

(三) 其他

无。

#### 十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

## 十六、其他重要事项

(一) 债务重组

本公司报告期无债务重组事项。

(二) 资产置换

本公司报告期无资产置换事项。

(三) 年金计划

本公司报告期无年金计划。

(四) 终止经营

本公司报告期无终止经营。

(五) 分部信息

项 目	血液净化设备业务		耗材业务	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	241,249,082.74	172,855,403.03	82,104,205.49	61,464,189.46
二、分部间交易收入	12,932,856.24	7,958,416.86	20,889,622.97	17,347,346.44
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失	64,736.50	27,407.70	1,658,685.07	330,375.03
五、信用减值损失	2,094,824.71	796,613.23	2,382,431.24	721,836.52
六、折旧费和摊销费	7,568,075.05	7,537,123.42	6,537,267.21	5,316,429.00
七、利润总额（亏损总额）	64,266,650.64	38,705,094.49	-2,208,034.88	-6,641,482.98
八、所得税费用	6,636,275.40	4,171,326.79	948.63	-263,051.29
九、净利润（净亏损）	57,630,375.24	34,533,767.70	-2,208,983.51	-6,378,431.69

项 目	血液净化设备业务		耗材业务	
	本期	上期	本期	上期
十、资产总额	1,980,653,641.97	627,385,903.85	208,161,852.71	179,119,557.90
十一、负债总额	372,242,741.28	145,286,375.88	197,743,270.14	166,491,991.82
十二、其他重要的非现金项目				
1.折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	2,159,561.21	824,020.93	4,041,116.31	1,052,211.55
2.对联营企业和合营企业的长期股权投资				
3.长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-7,546,750.48	844,832.12	6,701,677.55	12,679,161.88

接上表:

项 目	医疗服务业务		分部间抵销	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	58,659,392.69	48,957,188.15		
二、分部间交易收入			-33,822,479.21	-25,305,763.30
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失	500,000.00		-500,000.00	
五、信用减值损失	5,663,382.40	151,661.81	-6,781,066.51	
六、折旧费和摊销费	5,833,355.26	7,671,163.76	-539,417.61	-437,733.25
七、利润总额（亏损总额）	-3,692,207.93	-11,168,902.35	4,993,627.17	1,154,468.36
八、所得税费用	27,847.47		-209,220.97	
九、净利润（净亏损）	-3,720,055.40	-11,168,902.35	5,202,848.14	1,154,468.36
十、资产总额	66,201,428.73	69,493,674.48	-331,359,868.24	-320,075,413.20
十一、负债总额	88,156,588.89	87,382,279.24	-249,500,929.89	-232,667,126.71
十二、其他重要的非现金项目				
1.折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	6,163,382.40	151,661.81	-7,281,066.51	
2.对联营企业和合营企业的长期股权投资				
3.长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-5,910,723.67	2,445,536.89	-1,712,886.68	300,056.51

接上表:

项 目	合计	
	本期	上期
一、对外交易收入	382,012,680.92	283,276,780.64
二、分部间交易收入		

项 目	合 计	
	本期	上期
三、对联营和合营企业的投资收益		
四、资产减值损失	1,723,421.57	357,782.73
五、信用减值损失	3,359,571.84	1,670,111.56
六、折旧费和摊销费	19,399,279.91	20,086,982.93
七、利润总额（亏损总额）	63,360,035.00	22,049,177.52
八、所得税费用	6,455,850.53	3,908,275.50
九、净利润（净亏损）	56,904,184.47	18,140,902.02
十、资产总额	1,923,657,055.17	555,923,723.03
十一、负债总额	408,641,670.42	166,493,520.23
十二、其他重要的非现金项目		
1.折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	5,082,993.41	2,027,894.29
2.对联营企业和合营企业的长期股权投资		
3.长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-8,468,683.28	16,269,587.40

#### （六）借款费用

公司报告期资本化的借款费用金额为0.00元。

#### （七）外币折算

1、计入当期损益的汇兑差额。

公司本期计入当期损益的汇兑收益738,340.28元。

2、处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响。

本公司报告期无处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响。

#### （八）租赁

1、承租人租赁的相关情况

项目	金额
租赁负债的利息费用	565,686.18
计入当期损益的短期租赁费用	
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	

项目	金额
与租赁相关的总现金流出	2,724,933.76
售后租回交易产生的相关损益	

(九) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(十) 其他

无。

## 十七、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	33,843,046.50
1-2 年 (含 2 年)	19,707,824.56
2-3 年 (含 3 年)	2,883,120.26
3-4 年 (含 4 年)	1,116,184.05
4-5 年 (含 5 年)	1,265,030.00
5 年以上	1,185,240.00
合计	<u>60,000,445.37</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		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	2,176,847.84	3.63	2,176,847.84	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>57,823,597.53</u>	<u>96.37</u>	<u>2,747,197.87</u>	<u>4.75</u>	<u>55,076,399.66</u>
其中: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款	45,397,342.07	75.66	2,747,197.87	6.05	42,650,144.20
合并范围内关联方组合	12,426,255.46	20.71			12,426,255.46
合计	<u>60,000,445.37</u>	<u>100</u>	<u>4,924,045.71</u>		<u>55,076,399.66</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	197,015.15	0.29	197,015.15	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>68,105,508.18</u>	<u>99.71</u>	<u>1,719,188.43</u>	<u>2.52</u>	<u>66,386,319.75</u>
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	53,491,057.82	78.31	1,719,188.43	3.21	51,771,869.39
合并范围内关联方组合	14,614,450.36	21.40			14,614,450.36
合计	<u>68,302,523.33</u>	<u>100.00</u>	<u>1,916,203.58</u>		<u>66,386,319.75</u>

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
武冈万康医院	95,000.00	95,000.00	100.00	预计难以收回
重庆市沙坪坝区山外山血液透析中心有限公司	2,081,847.84	2,081,847.84	100.00	估值金额小于股本金投入与经营性投入之和
合计	<u>2,176,847.84</u>	<u>2,176,847.84</u>	<u>100</u>	

武冈万康医院因经营不善，资金紧张，预计难以收回，故单项计提坏账准备；重庆市沙坪坝区山外山血液透析中心有限公司，对其经营情况进行预计与估值，估值金额小于股本金投入与经营性投入之和，故单项计提坏账准备。

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	24,352,131.64	487,042.63	2.00
1-2年(含2年)	18,791,379.71	1,503,310.38	8.00
2-3年(含3年)	1,106,015.72	165,902.36	15.00
3-4年(含4年)	765,425.00	229,627.50	30.00
4-5年(含5年)	42,150.00	21,075.00	50.00
5年以上	340,240.00	340,240.00	100.00
合计	<u>45,397,342.07</u>	<u>2,747,197.87</u>	

组合中，按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
重庆天外天生物技术有限公司	9,310,850.33			合并范围内关联方
重庆山外山康美血液透析中心有限公司	194,353.38			合并范围内关联方
忠县山外山血液透析中心有限公司	39,156.00			合并范围内关联方
重庆铜梁山外山康美血液透析中心有限公司	262,200.00			合并范围内关联方
重庆秀山山外山康美血液透析中心有限公司	2,388,936.70			合并范围内关联方
筠连康达血液透析中心有限公司	230,759.05			合并范围内关联方
合计	<u>12,426,255.46</u>			

### 3.坏账准备的情况

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	
组合计提	1,719,188.43	1,036,009.44		8,000.00	2,747,197.87
单项计提	197,015.15	2,176,847.84	197,015.15		2,176,847.84
合计	<u>1,916,203.58</u>	<u>3,212,857.28</u>	<u>197,015.15</u>	<u>8,000.00</u>	<u>4,924,045.71</u>

### 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	8,000.00

### 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	是否因关联交易产生
远安县仁爱医院	货款	8,000.00	公司注销	公司内部审批	否
合计		<u>8,000.00</u>			

远安县仁爱医院因经营不善已注销，丧失偿还能力，故核销应收账款8000元。

### 5.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
重庆天外天生物技术有限公司	9,310,850.33	15.52	
新密市中医院	4,858,800.00	8.10	289,704.00
安徽和天医院管理有限公司	3,626,700.00	6.04	122,856.00
禹城市人民医院	3,015,300.00	5.03	60,306.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
重庆秀山山外山康美血液透析中心有限公司	2,388,936.70	3.98	
合计	<u>23,200,587.03</u>	<u>38.67</u>	<u>472,866.00</u>

6.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7.本期无转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

## (二) 其他应收款

### 1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	197,238,877.89	172,931,242.05
合计	<u>197,238,877.89</u>	<u>172,931,242.05</u>

### 2.其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	41,476,173.98
1-2年(含2年)	43,605,828.40
2-3年(含3年)	62,641,465.17
3-4年(含4年)	11,637,262.63
4-5年(含5年)	17,738,083.63
5年以上	21,425,646.17
合计	<u>198,524,459.98</u>

#### (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
集团内部往来款	141,260,402.99	132,900,466.36
长期资产处置款	46,250,678.89	38,252,174.03
押金及保证金	1,292,883.10	1,824,056.10
备用金	23,090.00	84,728.00
软件产品增值税退税款	9,110,640.82	2,178,868.88
借款	500,000.00	500,000.00

其他	86,764.18	62,764.00
合计	<u>198,524,459.98</u>	<u>175,803,057.37</u>

(3) 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）	
2022 年 1 月 1 日余额	215,357.10		2,656,458.22	<u>2,871,815.32</u>
2022 年 1 月 1 日余额在 本期	215,357.10		2,656,458.22	<u>2,871,815.32</u>
——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	308,899.89			<u>308,899.89</u>
本期转回			1,229,917.31	<u>1,229,917.31</u>
本期转销			665,215.81	<u>665,215.81</u>
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	<u>524,256.99</u>		<u>761,325.10</u>	<u>1,285,582.09</u>

(4) 坏账准备的情况

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	其他变动	
单项计提坏账准备 的其他应收款	1,895,133.12		1,229,917.31	665,215.81		
账龄组合	976,682.20	308,899.89				1,285,582.09
合计	<u>2,871,815.32</u>	<u>308,899.89</u>	<u>1,229,917.31</u>	<u>665,215.81</u>		<u>1,285,582.09</u>

注：因重庆市山外山慈济中医院有限公司已于2022年3月11日注销，且慈济已全额归还其他应收款，将2021年单项全额计提的其他应收款减值准备（1,225,200.00元）冲回。因重庆北碚山外山康达血液透析中心有限公司已于2022年3月16日注销，将2022年2月收到到清算款冲减2021年单项全额计提的其他应收款减值准备（4,196.81元）。因重庆市巴南区山外山血液透析中心有限公司已于2022年3月18日注销，将2022年2-3月收到清算款冲减2021年单项全额计提的其他应收款减值准备（520.50元）。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	本期发生额
实际核销的其他应收款	665,215.81

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
重庆北碚山外山康达血液透析中心有限公司	集团内部往来款	66,303.19	公司注销		是
重庆市巴南区山外山血液透析中心有限公司	集团内部往来款	598,912.62	公司注销		是
合计		<u>665,215.81</u>			

其他应收款核销说明：

因重庆北碚山外山康达血液透析中心有限公司、重庆市巴南区山外山血液透析中心有限公司已于本期注销，单项全额计提的其他应收款未收回部分确认无法收回（665,215.81元），予以转销。

(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	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆天外天生物技术有限公司	集团内部往来款	132,328,119.74	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	66.66	
德莱福(重庆)医疗器械有限公司	集团内部往来款	39,146,913.75	1年以内、1-2年、2-3年	19.72	
重庆市九龙坡区山外山血液透析中心有限公司	集团内部往来款	11,975,699.42	1年以内、1-2年、2-3年	6.03	
国家税务总局重庆两江新区税务局	软件产品增值税退税款	9,110,640.82	1年以内、1-2年	4.59	239,996.79
重庆康美佳血液透析有限公司	集团内部往来款	3,482,158.00	1年以内、1-2年、2-3年	1.75	
合计		<u>196,043,531.73</u>		<u>98.75</u>	<u>239,996.79</u>

(7) 涉及政府补助的应收款项

补助单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局重庆两江新区税务局	软件产品增值税退税款	9,110,640.82	1年以内、1-2年	
合计		<u>9,110,640.82</u>		

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

### (三) 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	86,949,624.11	5,000,000.00	81,949,624.11	87,099,624.11	6,928,906.76	80,170,717.35
合计	<u>86,949,624.11</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>81,949,624.11</u>	<u>87,099,624.11</u>	<u>6,928,906.76</u>	<u>80,170,717.35</u>

#### 1.对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值	减值准备期
					准备	末余额
重庆天外天生物技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
重庆山外山康美血液透析中心有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
重庆市九龙坡区山外山血液透析中心有限公司	24,805,000.00			24,805,000.00		5,000,000.00
重庆市巴南区山外山血液透析中心有限公司	960,000.00		960,000.00			
德莱福(重庆)医疗器械有限公司	18,205,964.11			18,205,964.11		
重庆北碚山外山康达血液透析中心有限公司	75,000.00		75,000.00			
重庆康美佳血液透析有限公司	30,303,660.00	2,635,000.00		32,938,660.00		
重庆市南岸区山外山康美血液透析中心有限公司	1,750,000.00		1,750,000.00			
合计	<u>87,099,624.11</u>	<u>2,635,000.00</u>	<u>2,785,000.00</u>	<u>86,949,624.11</u>		<u>5,000,000.00</u>

#### 2.对联营企业、合营企业投资

无。

### (四) 营业收入、营业成本

#### 1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	249,671,466.77	113,782,395.61	177,176,444.40	82,637,140.58

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	4,510,472.21	2,706,877.82	3,637,375.49	2,012,522.88
合计	<u>254,181,938.98</u>	<u>116,489,273.43</u>	<u>180,813,819.89</u>	<u>84,649,663.46</u>

## 2.合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入
商品类型	
血液净化设备	241,086,280.62
血液净化耗材	4,025,192.15
其他	9,070,466.21
合计	<u>254,181,938.98</u>
按经营地区分类	
境内收入	202,532,388.99
境外收入	51,649,549.99
合计	<u>254,181,938.98</u>
按销售渠道分类	
直销客户	45,544,577.74
经销客户	208,637,361.24
合计	<u>254,181,938.98</u>
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认收入	254,181,938.98
合计	<u>254,181,938.98</u>

## (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,637.48	
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,083,473.00	2,570,608.82
合计	<u>1,076,835.52</u>	<u>2,570,608.82</u>

## 十八、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

### 1.报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	45,220.40	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	13,780,037.36	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,867,652.94	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,366,555.42	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益合计</b>	<b><u>13,326,355.28</u></b>	
减：所得税影响金额	2,343,808.30	
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<b><u>10,982,546.98</u></b>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	10,977,526.01	
归属于少数股东的非经常性损益	5,020.97	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.11	0.5458	0.5458
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.49	0.4446	0.4446

重庆山外山血液净化技术股份有限公司



二〇二三年三月三十日



证书序号:0000175

## 说明

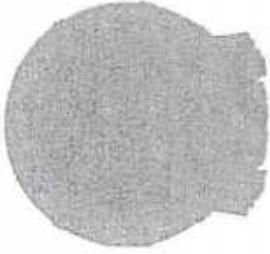
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
方 签 名

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓 名: 刘士华  
Full name: \_\_\_\_\_  
性 别: 女  
Sex: \_\_\_\_\_  
出生日期: 1970.09.27  
Date of birth: \_\_\_\_\_  
工作单位: 天津泰达会计师事务所有限公司  
Working unit: \_\_\_\_\_  
身份证号码: 110101197009270025  
Identity card No: \_\_\_\_\_



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 43010VJ00000  
No. of Certificate: \_\_\_\_\_

批准注册协会: 中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: \_\_\_\_\_

发证日期: 2015年09月01日  
Date of issuance: \_\_\_\_\_

年度检验  
Annual Renewal Registration  
2015-3-16  
合格专用章

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

2015-3-16  
合格专用章

年度检验合格  
合格专用章

证书编号:  
No. of Certificate  
1101101504607

批准注册协会:  
Authorized Institution of CPA

发证日期:  
Date of Issuance  
2015年 3 月 16 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2015.3.16  
合格专用章  
2015.3.16  
合格专用章

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
月 日 时



姓名: 性别: 出生日期: 工作单位: 身份证号码:  
Full name: Sex: Date of birth: Working unit: Identity card No.