目　　录

一、审计报告…… 第 1—3 页

二、财务报表…… 第 4—7 页

（一）资产负债表…… 第 4 页

（二）利润表…… 第 5 页

（三）现金流量表…… 第 6 页

（四）所有者权益变动表…… 第 7 页

三、财务报表附注…… 第 8—33 页

5WPUB0A0CIDC

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：湘23C8RJYA45

地址：长沙市五一大道447号交银大厦26-28层
Add：26-28F, Bank of Communications Bld., 447 Wuyi Ave., Changsha, China
网址：www.pccpa.cn

审 计 报 告

天健湘审〔2023〕1423 号

湖南发展集团养老产业有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南发展集团养老产业有限公司（以下简称发展养老公司）财务报表，包括 2023 年 9 月 30 日的资产负债表，2023 年 1-9 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了发展养老公司 2023 年 9 月 30 日的财务状况，以及 2023 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于发展养老公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估发展养老公司的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

发展养老公司治理层（以下简称治理层）负责监督发展养老公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对发展养老公司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发展养老公司不能持续经营。

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

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所　　中国注册会计师：

中国·长沙　　中国注册会计师：

二〇二三年十一月十日

资 产 负 债 表

2023年9月30日

会企01表

编制单位：湖南发展集团养老产业有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	3,862,885.83	6,691,712.91	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	3,150,892.22	2,293,142.60	应付账款	9	433,790.67	332,771.28
应收款项融资				预收款项			
预付款项	3	11,010.00	35,273.89	合同负债	10	18,427.01	30,734.11
其他应收款	4	241,029.09	66,256.07	应付职工薪酬	11	1,162,719.00	1,047,193.07
存货				应交税费	12	29,559.97	27,606.37
合同资产				其他应付款	13	193,311.99	631,680.25
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			51,534.03
其他流动资产			280.00	其他流动负债			
流动资产合计		7,265,817.14	9,086,665.47	流动负债合计		1,837,808.64	2,121,519.11
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			140,369.91
非流动资产：				长期应付款			
债权投资				长期应付职工薪酬			
其他债权投资				预计负债			
长期应收款				递延收益	14	1,071,153.19	1,523,835.39
长期股权投资				递延所得税负债			
其他权益工具投资				其他非流动负债			
其他非流动金融资产				非流动负债合计		1,071,153.19	1,664,205.30
投资性房地产				负债合计		2,908,961.83	3,785,724.41
固定资产	5	1,062,487.78	1,222,735.42	所有者权益(或股东权益)：			
在建工程				实收资本(或股本)	15	28,000,000.00	28,000,000.00
生产性生物资产				其他权益工具			
油气资产				其中：优先股			
使用权资产	6		183,106.90	永续债			
无形资产	7			资本公积			
开发支出				减：库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用	8	2,540,573.58	2,397,999.69	专项储备			
递延所得税资产				盈余公积			
其他非流动资产			7,740.00	未分配利润	16	-20,940,083.33	-18,887,476.93
非流动资产合计		3,603,061.36	3,811,582.01	所有者权益合计		7,959,916.67	9,112,523.07
资产总计		10,868,878.50	12,898,247.48	负债和所有者权益总计		10,868,878.50	12,898,247.48

法定代表人：　　总经理：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

利 润 表

2023年1-9月

会企02表

编制单位：湖南发展集团养老产业有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年数
一、营业收入	1	2,184,310.75	4,178,032.09
减：营业成本	1	9,703,027.45	12,473,477.50
税金及附加	2	16.68	12.57
销售费用			
管理费用		1,315,006.52	1,520,168.71
研发费用			
财务费用		-70,520.63	-64,562.23
其中：利息费用		4,546.69	25,866.62
利息收入		78,011.84	96,708.62
加：其他收益	3	7,559,629.33	7,505,646.63
投资收益（损失以“-”号填列）			23,403.30
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	4	26,399.36	-18,740.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5	9,501.85	15,526.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,167,688.73	-2,225,228.36
加：营业外收入	6	47,274.81	33,000.00
减：营业外支出	7	32,192.48	56.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,152,606.40	-2,192,284.50
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,152,606.40	-2,192,284.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,152,606.40	-2,192,284.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-1,152,606.40	-2,192,284.50
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：　　总经理：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

现 金 流 量 表

2023年1-9月

会企03表

编制单位：湖南发展集团养老产业有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,674,620.63	4,048,968.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,676,776.85	8,299,206.48
经营活动现金流入小计		8,351,397.48	12,348,174.63
购买商品、接受劳务支付的现金		6,024,084.35	8,256,587.32
支付给职工以及为职工支付的现金		3,195,373.30	4,244,375.87
支付的各项税费		330.29	5,739.84
支付其他与经营活动有关的现金		972,844.10	283,735.10
经营活动现金流出小计		10,192,632.04	12,790,438.13
经营活动产生的现金流量净额		-1,841,234.56	-442,263.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,416.15	300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			14,088,154.68
投资活动现金流入小计		3,416.15	14,088,454.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		871,008.67	1,728,016.47
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			11,000,000.00
投资活动现金流出小计		871,008.67	12,728,016.47
投资活动产生的现金流量净额		-867,592.52	1,360,438.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		120,000.00	94,646.67
筹资活动现金流出小计		120,000.00	94,646.67
筹资活动产生的现金流量净额		-120,000.00	-94,646.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,828,827.08	823,528.04
加：期初现金及现金等价物余额		6,691,712.91	5,868,184.87
六、期末现金及现金等价物余额		3,862,885.83	6,691,712.91

法定代表人：　　总经理：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2023年1-9月

会企04表

编制单位：湖南发展集团养老产业有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数										上年数									
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	28,000,000.00									-18,887,476.93	9,112,523.07	28,000,000.00									-16,695,192.43	11,304,807.57
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	28,000,000.00									-18,887,476.93	9,112,523.07	28,000,000.00									-16,695,192.43	11,304,807.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-1,152,606.40	-1,152,606.40										-2,192,284.50	-2,192,284.50
（一）综合收益总额										-1,152,606.40	-1,152,606.40										-2,192,284.50	-2,192,284.50
（二）所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 对所有者（或股东）的分配																						
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	28,000,000.00									-20,040,083.33	7,959,916.67	28,000,000.00									-18,887,476.93	9,112,523.07

法定代表人：　　总经理：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

湖南发展集团养老产业有限公司

财务报表附注

2023 年 1-9 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南发展集团养老产业有限公司（以下简称公司或本公司）系由湖南发展集团股份有限公司(以下简称湖南发展集团）、湖北侨亚养老产业股份有限公司（以下简称湖北侨亚公司）投资设立，于 2016 年 10 月 17 日在长沙市天心区市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91430103MA4L6W2227 的营业执照，注册资本 2,800.00 万元。截至资产负债表日，湖南发展集团现持有本公司 82.50%股权，聂庆华现持有本公司 17.50%股权。

本公司经营范围：养老产业策划、咨询；禽、蛋及水产品、中药饮片、西药、中成药、工艺品、中药材、电子产品、粮油、果品及蔬菜的零售；保健品、农产品、日用品、计算机、计算机软件、计算机辅助设备的销售；代办出入院及转院手续；护理机构服务；老年人、残疾人养护服务；精神康复服务；家庭服务；家政服务；物业管理；餐饮配送服务；职工食堂；营养健康咨询服务；国内旅游业务；入境旅游业务；出境旅游业务；电子商务平台的开发建设；互联网接入及相关服务；软件开发；计算机网络平台的建设与开发；米、面制品及食用油批发；中餐服务；场地租赁。（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）

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2023 年 1 月 1 日起至 2023 年 9 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（六）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——湖南发展集团合并范围内往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4 年以上	80.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司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；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(七) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

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

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. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	8-14	5.00	6.79-11.88
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(九) 无形资产

1. 无形资产包括软件，按成本进行初始计量。

2. 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）
软件	5

3. 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。

(十) 部分长期资产减值

对固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

（十二）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不

允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十三) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，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，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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) 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) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要为已签约社区提供养老服务，公司养老业务属于在某一时段内履行的履约义务，每月根据服务的人数确认收入。

(十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的，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公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十五) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（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。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(十六) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

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）承租人发生的初始直接费用；4）承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(十九) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

（二）税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局《关于养老、托育、家政等社区家庭服务业税费优惠政策的公告》（财税〔2019〕76 号）第一条规定“提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，免征增值税”及“提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90%计入收入总额的规定”，自 2019 年 6 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，公司免缴增值税，并享受前述企业所得税优惠政策。

2. 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。公司享受此小型微利企业所得税优惠政策。

五、财务报表项目注释

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

项　目	期末数
银行存款	3,862,885.83
合　计	3,862,885.83

2. 应收账款

(1) 明细情况

种　类	期末数		
	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	1,340,000.00	41.14			1,340,000.00
按组合计提坏账准备	1,917,378.92	58.86	106,486.70	5.55	1,810,892.22
合　计	3,257,378.92	100.00	106,486.70	3.27	3,150,892.22

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天心区运营补贴	1,340,000.00			应收政府补助款项，2023年10月8日已收回
小　计	1,340,000.00			

(3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,705,023.92	85,251.20	5.00
1-2年	212,355.00	21,235.50	10.00
小　计	1,917,378.92	106,486.70	5.55

3. 预付款项

账　龄	期末数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1年以内	11,010.00	100.00		11,010.00
合　计	11,010.00	100.00		11,010.00

4. 其他应收款

(1) 明细情况

种　类	期末数				
	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	16,000.00	5.93	16,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	253,714.83	94.07	12,685.74	5.00	241,029.09
合　计	269,714.83	100.00	28,685.74	10.64	241,029.09

(2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
湖南红日建筑设计公司	16,000.00	16,000.00	100.00	收回的可能性极低，全额计提
小　计	16,000.00	16,000.00	100.00	

(3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	253,714.83	12,685.74	5.00
其中：1 年以内	253,714.83	12,685.74	5.00
小　计	253,714.83	12,685.74	5.00

5. 固定资产

项　目	电子设备	运输工具	其他设备	小　计
账面原值				
期初数	1,170,974.29	83,579.00	1,499,397.24	2,753,950.53
本期增加金额	2,848.00		156,339.00	159,187.00
其中：购置	2,848.00		156,339.00	159,187.00
本期减少金额	37,511.40		241,354.00	278,865.40
其中：处置或报废	37,511.40		241,354.00	278,865.40
期末数	1,136,310.89	83,579.00	1,414,382.24	2,634,272.13
累计折旧				
期初数	702,415.48	79,400.05	749,399.58	1,531,215.11
本期增加金额	85,732.33		198,129.15	283,861.48
其中：计提	85,732.33		198,129.15	283,861.48
本期减少金额	32,136.91		211,155.33	243,292.24
其中：处置或报废	32,136.91		211,155.33	243,292.24
期末数	756,010.90	79,400.05	736,373.40	1,571,784.35
账面价值				
期末账面价值	380,299.99	4,178.95	678,008.84	1,062,487.78
期初账面价值	468,558.81	4,178.95	749,997.66	1,222,735.42

6. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	287,739.39	287,739.39
本期减少金额	287,739.39	287,739.39
其中：处置	287,739.39	287,739.39
期末数		
累计折旧		
期初数	104,632.49	104,632.49
本期增加金额	26,158.12	26,158.12
其中：计提	26,158.12	26,158.12
本期减少金额	130,790.61	130,790.61
其中：处置	130,790.61	130,790.61
期末数		
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	183,106.90	183,106.90

7. 无形资产

项　目	软件	合　计
账面原值		
期初数	35,680.00	35,680.00
期末数	35,680.00	35,680.00
累计摊销		
期初数	35,680.00	35,680.00
期末数	35,680.00	35,680.00
账面价值		
期初数		

期末数		

8. 长期待摊费用

项　目	期末数
装修费	2,540,573.58
合　计	2,540,573.58

9. 应付账款

项　目	期末数
劳务费	433,790.67
合　计	433,790.67

10. 合同负债

项　目	期末数
货款	18,427.01
合　计	18,427.01

11. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期末数
短期薪酬	1,162,719.00
合　计	1,162,719.00

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,125,109.80
工会经费和职工教育经费	37,609.20
合　计	1,162,719.00

12. 应交税费

项　目	期末数
代扣代缴个人所得税	29,559.97
合　计	29,559.97

13. 其他应付款

项　目	期末数
押金保证金	46,562.72
往来款	142,934.27
其他	3,815.00
合　计	193,311.99

14. 递延收益

(1) 明细情况

项　目	期末数
政府补助	1,071,153.19
合　计	1,071,153.19

(2) 政府补助具体明细情况

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
上麻园岭社区建设补贴	43,636.39		26,181.81	17,454.58	与资产相关
阿弥岭社区建设补贴	115,339.88		15,728.13	99,611.75	与资产相关
天鸿社区建设补贴	97,959.25		36,734.67	61,224.58	与资产相关
青园社区建设补贴	57,142.75		51,428.61	5,714.14	与资产相关
湘府社区建设补贴	83,555.60		62,666.64	20,888.96	与资产相关
花园岭社区建设补贴	123,076.90		69,230.79	53,846.11	与资产相关
新开铺社区建设补贴	170,000.00		90,000.00	80,000.00	与资产相关
化龙池社区建设补贴	145,454.54		65,454.57	79,999.97	与资产相关
新生社区建设补贴	198,165.14		16,513.74	181,651.40	与资产相关
中海社区建设补贴	193,103.45		62,068.95	131,034.50	与资产相关
山塘社区建设补贴	195,348.84		41,860.44	153,488.40	与资产相关

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
桑梓社区建设补贴	101,052.65		75,789.45	25,263.20	与资产相关
东湖路社区建设补贴		200,000.00	39,024.40	160,975.60	与资产相关
合　计	1,523,835.39	200,000.00	652,682.20	1,071,153.19	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)之说明

15. 实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
聂庆华		4,900,000.00		4,900,000.00
湖北侨亚养老产业股份有限公司	4,900,000.00		4,900,000.00	
湖南发展集团股份有限公司	23,100,000.00			23,100,000.00
合　计	28,000,000.00	4,900,000.00	4,900,000.00	28,000,000.00

(2) 实收资本变动情况的说明

根据武汉市中级人民法院作出的民事判决（(2019)鄂 01 民终 9220 号）：“湖北侨亚公司应向聂庆华偿还 60 万元及利息”，以及债权人聂庆华申请执行，湖北省武汉市江夏区人民法院作出执行裁定（(2022)鄂 0115 执恢 373 号之一）：“湖北侨亚公司以持有公司 490 万元股权（持股比例 17.5%）作价 141.6704 万元抵偿债务”，公司于 2023 年 3 月 29 日完成上述工商变更。

16. 未分配利润

项　目	金　额	提取或分配比例
期初未分配利润	-18,887,476.93	
加：本期净利润	-1,152,606.40	
期末未分配利润	-20,040,083.33	

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数	
	收入	成本
主营业务收入	2,184,310.75	9,703,027.45
合　计	2,184,310.75	9,703,027.45

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项　目	本期数		
	收　入	成　本	利　润
养老服务收入	2,184,310.75	9,703,027.45	-7,518,716.70
合　计	2,184,310.75	9,703,027.45	-7,518,716.70

2. 税金及附加

项　目	本期数
城市维护建设税	9.73
教育费附加	6.95
合　计	16.68

3. 其他收益

项　目	本期数
与资产相关的政府补助[注]	652,682.20
与收益相关的政府补助[注]	6,906,947.13
合　计	7,559,629.33

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)之说明

4. 信用减值损失

项　目	本期数
坏账损失	26,399.36
合　计	26,399.36

5. 资产处置收益

项　目	本期数
使用权资产处置收益	9,501.85
合　计	9,501.85

6. 营业外收入

项　目	本期数
无需支付款项	47,274.81
合　计	47,274.81

7. 营业外支出

项　目	本期数
非流动资产毁损报废损失	32,192.48
合　计	32,192.48

（三）现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,152,606.40	-2,192,284.50
加：资产减值准备	-26,399.36	18,740.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	283,861.48	375,823.63
使用权资产折旧	26,158.12	136,299.52
无形资产摊销		5,946.70
长期待摊费用摊销	576,987.78	782,408.52
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）	-9,501.85	-15,526.24
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	32,192.48	56.14
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,546.69	-38,884.76
投资损失（收益以“－”号填列）		-23,403.30

补充资料	本期数	上年数
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		72.35
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-981,579.39	-130,624.41
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-594,894.11	639,112.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,841,234.56	-442,263.50
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,862,885.83	6,691,712.91
减：现金的期初余额	6,691,712.91	5,868,184.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,828,827.08	823,528.04

2. 现金和现金等价物的构成

项　目	期末数	上年年末数
(1) 现金	3,862,885.83	6,691,712.91
其中：库存现金		2,000.00
可随时用于支付的银行存款	3,862,885.83	6,689,712.91
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	3,862,885.83	6,691,712.91

(四) 政府补助

1. 明细情况

(1) 与资产相关的政府补助—总额法

项　目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
上麻园岭社区建设补贴	43,636.39		26,181.81	17,454.58	其他收益	

阿弥岭社区建设补贴	115,339.88		15,728.13	99,611.75	其他收益	
天鸿社区建设补贴	97,959.25		36,734.67	61,224.58	其他收益	
青园社区建设补贴	57,142.75		51,428.61	5,714.14	其他收益	
湘府社区建设补贴	83,555.60		62,666.64	20,888.96	其他收益	
花园岭社区建设补贴	123,076.90		69,230.79	53,846.11	其他收益	
新开铺社区建设补贴	170,000.00		90,000.00	80,000.00	其他收益	
化龙池社区建设补贴	145,454.54		65,454.57	79,999.97	其他收益	
新生社区建设补贴	198,165.14		16,513.74	181,651.40	其他收益	
中海社区建设补贴	193,103.45		62,068.95	131,034.50	其他收益	
山塘社区建设补贴	195,348.84		41,860.44	153,488.40	其他收益	
桑梓社区建设补贴	101,052.65		75,789.45	25,263.20	其他收益	
东湖路社区建设补贴		200,000.00	39,024.40	160,975.60	其他收益	
合　计	1,523,835.39	200,000.00	652,682.20	1,071,153.19		

(2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
社区运营补贴	6,488,300.00	其他收益	
福利彩票公益金	260,000.00	其他收益	
产业标准化项目补贴	70,000.00	其他收益	
场地险补贴	66,000.00	其他收益	
小微企业招用离校 2 年毕业生补贴	21,147.13	其他收益	
扩岗补助	1,500.00	其他收益	
小　计	6,906,947.13		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 7,559,629.33 元。

六、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
湖南发展集团股份有限公司	母公司

(二) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数
其他应付款	湖南发展集团股份有限公司	142,037.36
合　计		142,037.36

七、其他重要事项

(一) 承诺事项

截至 2023 年 9 月 30 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 9 月 30 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

(三) 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

(四) 公司作为承租人

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)6 之说明。

2. 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(十六)之说明。

本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	本期数
短期租赁费用	356,703.80
合　计	356,703.80

3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	本期数
租赁负债的利息费用	4,546.69
与租赁相关的总现金流出	587,407.40

湖南发展集团养老产业有限公司

二〇二三年十一月十日