

金华联济医院有限公司

审计报告

2025年1-9月





公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi · Jiangsu · China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2025]A1311 号

金华联济医院有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了金华联济医院有限公司（以下简称联济公司）财务报表，包括2025年9月30日的资产负债表，2025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，公允反映了联济公司2025年9月30日的财务状况以及2025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，我们独立于联济公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，联济公司2025年9月30日净资产为-55,455,977.90元。上述事项表明存在可能导致对联济公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

联济公司管理层（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，管理层负责评估联济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，除非管理层计划清算联济公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联济公司的财务报告过程。

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，就可能导致对联济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联济公司不能持续经营。

（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。

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。



(此页无正文，为苏公W[2025]A1311号审计报告之签字盖章页)

公证大业会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·无锡

中国注册会计师



中国注册会计师



2025 年 11 月 17 日



资产负债表

2025年9月30日

会企01表

编制单位：金华联济医院有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2025-9-30	2024-12-31	负债和所有者权益 (股东权益)	附注	2025-9-30	2024-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	5-1	499,341.08	639,814.39	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	5-2	14,363,478.71	11,017,085.55	应付账款	5-15	12,757,298.44	6,238,780.96
应收款项融资				预收款项	5-16	19,751.01	23,701.26
预付款项	5-3	158,827.59	314,685.61	合同负债	5-17	135,199.48	148,163.23
其他应收款	5-4	395,112.25	4,729,142.01	应付职工薪酬	5-18	4,034,775.75	3,815,321.88
其中：应收利息				应交税费	5-19	92,617.34	77,210.03
应收股利				其他应付款	5-20	96,275,161.60	98,878,694.57
存货	5-5	5,780,357.50	3,330,998.56	其中：应付利息		9,252,964.25	6,815,505.91
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	5-21	11,678,399.91	3,836,365.86
一年内到期的非流动资产	5-6	703,718.20	292,453.03	其他流动负债			
其他流动资产	5-7	3,584.04		流动负债合计		124,993,203.53	113,018,237.79
流动资产合计		21,904,419.37	20,324,179.15	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	5-8	5,626,306.05	5,994,805.05	永续债			
长期股权投资				租赁负债	5-22	67,755,151.37	72,535,032.52
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	5-9	5,916,871.94	7,706,056.76	递延收益			
在建工程				递延所得税负债	5-13	15,292,100.84	16,185,795.05
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		83,047,252.21	88,720,827.57
使用权资产	5-10	61,168,403.44	64,743,180.22	负债合计		208,040,455.74	201,739,065.36
无形资产	5-11	344,763.19	438,882.39	所有者权益：			
其中：数据资源				实收资本（或股本）	5-23	100,000,000.00	100,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	5-12	37,765,326.03	40,032,250.85	资本公积			
递延所得税资产	5-13	19,858,387.82	19,092,849.58	减：库存股			
其他非流动资产	5-14		6,000.00	其他综合收益			
非流动资产合计		130,680,058.47	138,014,024.85	专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	5-24	-155,455,977.90	-143,400,861.36
				所有者权益合计		-55,455,977.90	-43,400,861.36
资产总计		152,584,477.84	158,338,204.00	负债和所有者权益合计		152,584,477.84	158,338,204.00

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2025年1-9月

会企02表

编制单位：金华联济医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-9月	2024年度
一、营业收入	5-25	52,152,777.75	61,777,327.62
减：营业成本	5-25	53,344,732.78	65,821,057.12
税金及附加	5-26	17,926.48	18,070.55
销售费用	5-27	609,972.37	895,690.40
管理费用	5-28	7,768,910.68	10,631,735.06
研发费用			
财务费用	5-29	4,929,897.95	6,724,045.80
其中：利息费用		4,929,611.24	6,781,572.39
利息收入		23,295.35	76,512.74
加：其他收益	5-30	15,677.08	41,794.12
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	5-31	-93,846.73	-21,075.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5-32		1,000.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,596,832.16	-22,291,552.94
加：营业外收入	5-33	884,880.91	
减：营业外支出	5-34	2,397.74	45,655.66
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		-13,714,348.99	-22,337,208.60
减：所得税费用	5-35	-1,659,232.45	-274,783.86
四、净利润（亏损以“-”号填列）		-12,055,116.54	-22,062,424.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,055,116.54	-22,062,424.74
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-12,055,116.54	-22,062,424.74
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2025年1-9月

会企03表

编制单位：金华联济医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-9月	2024年度
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		48,597,518.22	65,722,903.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5-36	191,364.86	160,002.30
现金流入小计		48,788,883.08	65,882,906.29
购买商品、接受劳务支付的现金		25,632,577.58	38,898,934.31
支付给职工以及为职工支付的现金		18,839,485.74	20,346,084.20
支付的各项税费		63,379.62	52,348.31
支付其他与经营活动有关的现金	5-36	3,381,701.06	7,401,627.12
现金流出小计		47,917,144.00	66,698,993.94
经营活动产生的现金流量净额		871,739.08	-816,087.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其它长期资产而收回的现金净额		158,700.00	561,000.00
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	5-36	4,175,843.40	
现金流入小计		4,334,543.40	561,000.00
购建固定资产、无形资产和其它长期资产所支付的现金		254,555.79	1,108,750.01
投资所支付的现金			
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	5-36		3,649,135.22
现金流出小计		254,555.79	4,757,885.23
投资活动产生的现金流量净额		4,079,987.61	-4,196,885.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5-36		12,112,842.12
现金流入小计			12,112,842.12
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金	5-36	5,092,200.00	7,140,000.00
现金流出小计		5,092,200.00	7,140,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-5,092,200.00	4,972,842.12
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-140,473.31	-40,130.76
加：期初现金及现金等价物余额		639,814.39	679,945.15
六、期末现金及现金等价物余额		499,341.08	639,814.39

后附财务报表附注为本报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2025年1-9月

会企04表

金额单位：人民币元

项目		附注	2025年1-9月				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
			股本	优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额			100,000,000.00									-143,400,861.36	-43,400,861.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额			100,000,000.00									-143,400,861.36	-43,400,861.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												-12,055,116.54	-12,055,116.54
（一）综合收益总额												-12,055,116.54	-12,055,116.54
（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			100,000,000.00									-155,455,977.90	-55,455,977.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司的历史沿革

金华联济医院有限公司（以下简称“本公司”）前身为金华宏玥妇女儿童医院有限公司，于 2018 年 2 月 8 日在金华市婺城区市场监督管理局注册，统一社会信用代码 91330702MA29RNE24A。公司注册资本 10,000.00 万元人民币，经营期限自 2018 年 2 月 8 日至无固定期限。

2022 年 3 月 8 日，本公司名称变更为“金华联济医院有限公司”。

2022 年 3 月 11 日，浙江天使医疗投资管理有限公司与上海均瑶医疗健康科技有限公司签订了《关于金华宏玥妇女儿童医院有限公司的投资协议》，浙江天使医疗投资管理有限公司将其持有本公司 80%的股权转让给上海均瑶医疗健康科技有限公司。2022 年 3 月 15 日，双方完成股权变更手续，上海均瑶健康医疗科技有限公司持股 80%，浙江天使医疗投资管理有限公司持股 20%，注册资本 10,000.00 万元人民币。

本公司法定代表人为徐小君。

2、公司的注册地和组织形式

本公司的注册地：浙江省金华市婺城区城北街道人民西路 701 号 1 幢。

本公司实际经营地址：浙江省金华市婺城区城北街道人民西路 701 号 1 幢。

本公司的公司类型：有限责任公司。

3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司的业务性质：医疗服务。

本公司经营范围：许可项目：医疗服务；生活美容服务；卫生用品和一次性使用医疗用品生产（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：养老服务；养生保健服务（非医疗）；中医养生保健服务（非医疗）；康复辅具适配服务；第二类医疗器械销售；第二类医疗设备租赁；第一类医疗器械销售；第一类医疗设备租赁；租



赁服务（不含许可类租赁服务）；消毒剂销售（不含危险化学品）；特殊医学用途配方食品销售；保健用品（非食品）销售；保健食品（预包装）销售；食品销售（仅销售预包装食品）；医院管理；健康咨询服务（不含诊疗服务）；停车场服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（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）。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

2、持续经营

本公司 2025 年 9 月 30 日本公司净资产为-55,455,977.90 元,可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司管理层在评估持续经营能力时，已审慎考虑未来流动资金、经营状况、可融资来源、过往表现以及政策趋势等。经过过去几年的努力，本公司业务每年逐步增长，每年亏损额逐步减少。

本公司将实施下列措施以减轻资金压力及改善财务状况：

（1）进一步巩固本公司运营管理的优势地位，提升运营总收入，提炼学科特色，扩大学科规模作为业务增长的重要来源；

（2）通过医保管理，提高应收款回款率，增加自费项目等，采用多种方式盘活存量资产，增加现金来源；

（3）继续加强与主要供应商的沟通，友好协商妥善安排付款金额、进度及方式，平滑药品耗材款的支付，确保公司运营有序进行。

（4）积极协调控股股东的资金支持，避免发生流动资金危机，确保本公司的持续经营能力。



鉴于行业和市场信心有所恢复、丰富的流动性管理经验、持续的可融资资源，本公司管理层认为将能够获得足够的营运资金及融资来源以确保本公司正常运行。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司主要从事医疗服务。本公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法（附注三、9）、存货的计价方法（附注三、11）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三、17/21）、收入的确认时点（附注三、28）等。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日的财务状况及 2025 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司营业周期较短，以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。



6、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务核算方法

本公司外币业务采用交易发生日的即期近似汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。该即期近似汇率指交易发生日当月月初中国人民银行公布的市场汇率中间价。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期近似汇率折算；2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1）该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2）该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。



以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

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：本公司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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期



损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

3) 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。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。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：



1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务, 则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件, 但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算, 需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具, 是作为现金或其他金融资产的替代品, 还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者, 该工具是发行方的金融负债; 如果是后者, 该工具是发行方的权益工具。在某些情况下, 一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具, 其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值, 则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的, 还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动, 该合同分类为金融负债。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量, 并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产, 公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外, 衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失, 直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具, 如主合同为金融资产的, 混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产, 且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理, 嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系, 且与嵌入衍生工具条件相同, 单独存在的工具符合衍生工具定义的, 嵌入衍生工具从混合工具中分拆, 作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量, 则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具(不含应收账款)减值

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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

通常逾期 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- 1) 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- 2) 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

终止确认所转移的金融资产：

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照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) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 且未放弃对该金融资产控制的, 应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 应当继续确认所转移金融资产整体, 并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间, 企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的, 确认的相关负债不得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。

(7) 金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示, 不得相互抵销。但同时满足下列条件的,

1) 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示;

2) 本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;

3) 本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, 转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值, 不存在主要市场的, 本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场, 是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场; 最有利市场, 是指在考虑交易费用和运输费用后, 能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

1) 估值技术



本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

2) 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

8、应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据	
组合名称	依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行或其他金融机构
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构
按组合计提坏账准备的方法	
银行承兑汇票	不提坏账准备
商业承兑汇票	账龄连续计算，按类似信用风险特征组合计提

9、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
组合名称	依据
信用风险特征组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
合并范围内关联方应收账款组合	合并范围内的各公司应收账款

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款坏账准备计提比例
3 个月以内	0%
4 个月至 1 年	3%
1 至 2 年	20%
2 至 3 年	50%
3 年以上	100%

合并范围内关联方应收款项组合，一般不提坏账准备，子公司超额亏损时单独减值测试。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

10、其他应收款

对于其他应收款的减值损失计量，比照前述金融工具（不含应收账款）减值处理。

11、存货

（1）存货的分类：本公司存货是指在日常活动中持有以备出售的商品、提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括在途物资、原材料、库存商品、低值易耗品、加工商品等。

（2）存货的计价：存货的取得以成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。领用或发出存货时按加权平均法计价。

（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：用于出售的材料和商品等直接



用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销采用一次转销法。

12、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去



估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

14、长期应收款

对于长期应收款的减值损失计量，比照前述金融工具（不含应收账款）减值处理。

15、长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（2）初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前



的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认

1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，



并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

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



处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

16、投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类：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房屋建筑物。

(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。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件：固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

(2) 固定资产折旧方法：固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20～25 年	3%、5%	3.88%～4.85%
房屋装修	5 年	0%	20%
机器、机械设备	10～15 年	3%、5%	6.47%～9.70%
运输工具	8～10 年	3%、5%	9.70%～12.13%
医疗设备	4～6 年	3%、5%	16.17%～24.25%
营业及其他设备	4～6 年	3%、5%	16.17%～24.25%

18、在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前



所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
营业及其他设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化期间

1）当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）暂停资本化：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）停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借



款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利

（1）初始计量

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

（2）后续计量

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

1）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

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

2）使用权资产的减值



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

21、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量:

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

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

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

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证及合同使用期限
商标权	10 年	法律规定的年限
应用软件	5 年	预计使用年限
特许权使用费	20 年	合同规定的年限

(3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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



段。

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

（4）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

22、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产



组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

23、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，有明确收益期限或可使用期限，按收益期限或可使用期限摊销，没有明确收益期限或可使用期限的按 5 年平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）短期薪酬会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理

1) 设定提存计划

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



2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

(3) 辞退福利的处理方法

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，本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4) 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。



25、租赁负债

（1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

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

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以本公司最近一期类似资产抵押贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

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

本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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。



（3）重新计量

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

26、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

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

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到



时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

27、股份支付及权益工具

（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）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，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，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，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，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。

28、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) 收入确认具体原则

1) 销售商品：销售产品属于在某一时点履行的履约义务，公司在销售商品价款已收到或取得索取价款的权利、转移商品所有权凭证或交付实物时确认为收入。

2) 提供劳务：本公司为用户提供的医疗和其他服务，属于在某一时点履行的履约义务，在完成服务内容并将服务结果交付给客户并经客户确认后确认收入。

3) 让渡资产收入：本公司与客户之间提供的租赁和物业管理等履约服务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期限内平均分摊。

(4) 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

公司的零售业务分为自营模式与联营模式。

自营模式系公司自供应商处采购商品后自行销售，采取直接收款方式销售货物，为完成货物销售收到货款或取得销售款凭据的当天，按取得销售款总额确认收入的实现。

联营模式系公司与供应商签订联营合同，约定扣率及费用承担方式，由供应商自行销售，公司以实际收到的销售款扣除应结算给供应商的采购款后的净额确认销售收入。

29、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助，与资产相关的政府补助，冲减资产账面价值或确认为递延收益。政府补助确认为递延收益的，在相



关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）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。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。

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

（4）政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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。

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。

对于综合性项目的政府补助，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，根据与政府部门签订的合同约定，计入当期损益或者在项目期内分期确认为当期收益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

30、合同资产和合同负债

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，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

公司将拥有的、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，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。合同资产以预期信用损失为基础计提减值损失。

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。本公司在客户实际



支付款项时和到期应付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。

31、递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

32、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，



即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使租赁选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止。一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

（4）承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁，将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注三、20 及附注三、25。

（5）出租人会计处理

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租



赁进行简化处理的，本公司将该转租分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，租赁投资额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得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。

33、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提



本公司根据应收款项的会计政策，以预期损失为基础核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分



项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、6%
城市维护建设税	按应交流转税额计征	7%
教育费附加	按应交流转税额计征	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

2、税收优惠

(1) 报告期内增值税优惠政策

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），医疗机构提供的医疗服务免征增值税。医疗服务，是指提供医学检查、诊断、治疗、康复、预防、保健、接生、计划生育、防疫服务等方面的服务，以及与这些服务有关的提供药品、医用材料器具、救护车、病房住宿和伙食的业务。



五、财务报表项目注释

（以下项目无特殊说明，期末指 2025 年 9 月 30 日，期初指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2025 年 1-9 月，上期指 2024 年度，金额单位为人民币元）

5-1、货币资金

（1）货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
现金	12,514.70	32,112.50
银行存款	486,826.38	607,701.89
合计	499,341.08	639,814.39

（2）报告期末本公司货币资金中无因抵押、质押、冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

5-2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
3 个月以内	14,352,177.28	10,982,571.34
4 个月至 1 年	11,650.96	35,580.79
应收账款账面余额合计	14,363,828.24	11,018,152.13
减：坏账准备	349.53	1,066.58
应收账款账面价值合计	14,363,478.71	11,017,085.55

（2）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
信用风险特征组合	14,363,828.24	100.00	349.53		14,363,478.71
合计	14,363,828.24	100.00	349.53		14,363,478.71



(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
信用风险特征组合	11,018,152.13	100.00	1,066.58		11,017,085.55
合计	11,018,152.13	100.00	1,066.58		11,017,085.55

(3) 按组合计提坏账准备：账龄信用风险组合

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	14,352,177.28		
4 个月至 1 年	11,650.96	349.53	3.00
合计	14,363,828.24	349.53	

确定该组合依据的说明详见附注三、9。

(4) 本期坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
信用风险组合	1,066.58	56,052.80		56,769.85		349.53
合计	1,066.58	56,052.80		56,769.85		349.53

(5) 本期核销应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	56,769.85

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
应收医保款	10,853,249.35		10,853,249.35	75.56	
应收在院病人医疗款	3,313,279.15		3,313,279.15	23.07	



单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
金华市第十九中学	136,372.50		136,372.50	0.95	
应收银联未达	48,810.77		48,810.77	0.34	
金华市婺城区卫生健康局	5,782.00		5,782.00	0.04	173.46
合计	14,357,493.77		14,357,493.77	99.96	173.46

5-3、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	158,827.59	100.00	310,990.70	98.83
1至2年			1,289.61	0.40
2至3年			405.30	0.13
3年以上	158,827.59	100.00	2,000.00	0.64
合计	158,827.59	100.00	314,685.61	100.00

(2) 报告期末无账龄超过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：

报告期末按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 124,772.59 元，占预付款项期末余额合计数的比例 78.56%。

5-4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	395,112.25	4,729,142.01
合计	395,112.25	4,729,142.01

(1) 其他应收款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
3个月以内	289,490.25	4,448,235.04



项目	期末余额	期初余额
4 个月至 1 年	32,600.00	166,619.91
1 至 2 年	90,000.00	112,994.57
2 至 3 年	4,000.00	20,900.00
其他应收款账面余额合计	416,090.25	4,748,749.52
减：坏账准备	20,978.00	19,607.51
其他应收款账面价值合计	395,112.25	4,729,142.01

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	94,000.00	115,900.00
关联方往来	195,789.08	4,371,632.48
备用金	32,000.00	
经营性垫款	94,301.17	261,217.04
合计	416,090.25	4,748,749.52

(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)	
2025 年 1 月 1 日余额		19,607.51		19,607.51
2025 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		37,793.93		37,793.93
本期转回				
本期转销				
本期核销		36,423.44		36,423.44
其他变动				
2025 年 9 月 30 日余额		20,978.00		20,978.00

(4) 坏账准备的情况



类别	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
信用风险组合	19,607.51	37,793.93		36,423.44		20,978.00
合计	19,607.51	37,793.93		36,423.44		20,978.00

(5) 本期核销其他应收款 36,423.44 元。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
上海均瑶医疗健康科技有限公司	关联方往来	195,789.08	47.06	
金华宏悦居商务酒店有限公司	往来款	90,663.07	21.79	
杭州天望企业管理咨询有限公司	押金保证金	90,000.00	21.63	18,000.00
李曦萌	备用金	8,000.00	1.92	240.00
连国国	备用金	8,000.00	1.92	240.00
合计		392,452.15	94.32	30,578.49

5-5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,685,907.92		5,685,907.92
周转材料	94,449.58		94,449.58
合计	5,780,357.50		5,780,357.50

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,213,391.56		3,213,391.56
周转材料	117,607.00		117,607.00
合计	3,330,998.56		3,330,998.56



5-6、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的融资租赁款	703,718.20	292,453.03
合计	703,718.20	292,453.03

5-7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,584.04	
合计	3,584.04	

5-8、长期应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收融资租赁款	5,626,306.05		5,626,306.05
合计	5,626,306.05		5,626,306.05

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收融资租赁款	5,994,805.05		5,994,805.05
合计	5,994,805.05		5,994,805.05

5-9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	营业及其他设备	医疗设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	184,826.55	3,172,331.21	21,289,257.24	24,646,415.00
2、本期增加金额		70,941.52	144,745.00	215,686.52
(1) 购置		70,941.52	144,745.00	215,686.52
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	184,826.55	3,243,272.73	21,434,002.24	24,862,101.52



项目	运输设备	营业及其他设备	医疗设备	合计
二、累计折旧				
1、期初余额	29,264.20	2,809,730.97	13,648,386.94	16,487,382.11
2、本期增加额	13,168.89	79,896.57	1,911,805.88	2,004,871.34
(1) 计提	13,168.89	79,896.57	1,911,805.88	2,004,871.34
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	42,433.09	2,889,627.54	15,560,192.82	18,492,253.45
三、减值准备				
1、期初余额		29,368.72	423,607.41	452,976.13
2、本期增加额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额		29,368.72	423,607.41	452,976.13
四、账面价值				
1、期初账面价值	155,562.35	333,231.52	7,217,262.89	7,706,056.76
2、期末账面价值	142,393.46	324,276.47	5,450,202.01	5,916,871.94

(2) 公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司无未办妥产权证书的固定资产的情况。

(4) 期末固定资产无抵押情况。

(5) 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

5-10、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	83,808,656.38	83,808,656.38
2、本期增加金额		
(1) 租入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		



项目	房屋及建筑物	合计
(2) 租赁到期		
4、期末余额	83,808,656.38	83,808,656.38
二、累计折旧		
1、期初余额	19,065,476.16	19,065,476.16
2、本期增加金额	3,574,776.78	3,574,776.78
(1) 计提	3,574,776.78	3,574,776.78
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 租赁到期		
4、期末余额	22,640,252.94	22,640,252.94
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末余额	61,168,403.44	61,168,403.44
2、期初余额	64,743,180.22	64,743,180.22

5-11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	844,350.00	844,350.00
2、本期增加金额	34,000.00	34,000.00
(1) 购置	34,000.00	34,000.00
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	878,350.00	878,350.00
二、累计摊销		



项目	软件	合计
1、期初余额	405,467.61	405,467.61
2、本期增加金额	128,119.20	128,119.20
(1) 计提	128,119.20	128,119.20
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	533,586.81	533,586.81
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	344,763.19	344,763.19
2、期初账面价值	438,882.39	438,882.39

(2) 本公司无通过内部研发形成的无形资产。

5-12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
血透中心改造工程	530,886.83		29,312.73	501,574.10
9-12 楼装修工程	2,970,521.08		164,016.54	2,806,504.54
手术室工程改造	1,779,910.87		98,306.34	1,681,604.53
放射科装修改造	522,445.20		28,846.71	493,598.49
2 号、3 号楼装饰装修及机电安装工程	1,843,108.66		101,766.78	1,741,341.88
1 号楼室内装修工程	31,243,507.67		1,725,101.64	29,518,406.03
二楼儿童康复科改造	691,266.72		38,168.06	653,098.66
一楼门诊室改造	46,364.45		2,559.99	43,804.46
工程项目服务管理费	91,665.75		20,625.41	71,040.34
5、6 层钢结构区域南侧外墙施工	45,685.39		8,938.68	36,746.71
6F 病区设备带及部分改造	216,621.60		41,481.78	175,139.82
1 号楼钢结构区域屋面漏水及局部外墙漏水区域维修	50,266.63		7,800.16	42,466.47
合计	40,032,250.85		2,266,924.82	37,765,326.03



5-13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

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
租赁负债	79,433,551.28	19,858,387.82	76,371,398.38	19,092,849.58
合计	79,433,551.28	19,858,387.82	76,371,398.38	19,092,849.58

(2) 未经抵消的递延所得税负债

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
使用权资产	61,168,403.44	15,292,100.84	64,743,180.22	16,185,795.05
合计	61,168,403.44	15,292,100.84	64,743,180.22	16,185,795.05

5-14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付软件款		6,000.00
合计		6,000.00

5-15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	12,538,936.13	5,408,971.98
1 至 2 年	216,163.31	59,118.98
2 至 3 年	2,199.00	24,568.00
3 年以上		746,122.00
合计	12,757,298.44	6,238,780.96

(3) 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款



5-16、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
3 年以上	19,751.01	23,701.26
合计	19,751.01	23,701.26

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项

5-17、合同负债

(1) 合同负债按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	135,199.48	148,163.23
合计	135,199.48	148,163.23

(2) 合同负债按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
预收医疗款	135,199.48	148,163.23
合计	135,199.48	148,163.23

(3) 本公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

5-18、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	3,717,599.87	18,041,235.85	17,865,190.70	3,893,645.02
二、离职后福利-设定提存计划	97,722.01	1,019,841.63	976,432.91	141,130.73
三、辞退福利		12,982.45	12,982.45	
合计	3,815,321.88	19,074,059.93	18,854,606.06	4,034,775.75

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,449,990.68	15,801,133.35	15,809,194.96	3,441,929.07
2、职工福利费	180,887.46	1,409,864.00	1,233,246.47	357,504.99
3、社会保险	47,403.71	452,606.50	447,766.25	52,243.96



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	43,083.74	411,074.16	406,939.26	47,218.64
工伤保险费	1,242.56	12,169.81	11,759.82	1,652.55
生育保险费	3,077.41	29,362.53	29,067.17	3,372.77
4、住房公积金	38,106.00	361,480.00	357,619.00	41,967.00
5、工会经费和职工教育经费	1,212.02	16,152.00	17,364.02	
合计	3,717,599.87	18,041,235.85	17,865,190.70	3,893,645.02

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	94,614.60	989,411.34	947,023.56	137,002.38
2、失业保险费	3,107.41	30,430.29	29,409.35	4,128.35
合计	97,722.01	1,019,841.63	976,432.91	141,130.73

5-19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	139.88	767.61
个人所得税	88,230.63	73,110.31
城市维护建设税	9.79	53.73
教育费附加	7.00	38.38
印花税	4,230.04	3,240.00
合计	92,617.34	77,210.03

5-20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	9,252,964.25	6,815,505.91
其他应付款	87,022,197.35	92,063,188.66
合计	96,275,161.60	98,878,694.57

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付借款利息	9,252,964.25	6,815,505.91
合计	9,252,964.25	6,815,505.91



(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
医疗风险金	253,491.05	307,350.17
基建工程款	178,871.88	189,741.15
应付款项	4,632,034.42	2,082,439.68
关联方借款	81,807,800.00	89,328,155.05
其他暂收款项	150,000.00	155,502.61
合计	87,022,197.35	92,063,188.66

(3) 公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

5-21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	11,678,399.91	3,836,365.86
合计	11,678,399.91	3,836,365.86

5-22、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	102,404,250.00	101,834,250.00
减：未确认融资费用	22,970,698.72	25,462,851.62
减：一年内到期的租赁负债	11,678,399.91	3,836,365.86
合计	67,755,151.37	72,535,032.52

5-23、实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
浙江天使医疗投资管理有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
上海均瑶医疗健康科技有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00
合计	100,000,000.00			100,000,000.00



5-24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-143,400,861.36	-121,338,436.62
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	-143,400,861.36	-121,338,436.62
加：本期净利润	-12,055,116.54	-22,062,424.74
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-155,455,977.90	-143,400,861.36

5-25、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	51,358,052.63	53,137,750.78	61,091,357.16	65,807,557.12
其他业务	794,725.12	206,982.00	685,970.46	13,500.00
合计	52,152,777.75	53,344,732.78	61,777,327.62	65,821,057.12

(2) 主营业务的分解信息

项目	营业收入	营业成本
主要经营地区		
境内	51,358,052.63	53,137,750.78
小计	51,358,052.63	53,137,750.78
主要产品类别		
综合医疗服务	51,358,052.63	53,137,750.78
小计	51,358,052.63	53,137,750.78
收入确认时点		
在某一时点确认收入	51,358,052.63	53,137,750.78
在某一时段内确认收入		
小计	51,358,052.63	53,137,750.78

5-26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,201.82	2,423.70



项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	2,287.02	1,731.23
印花税	12,077.64	13,915.62
车船使用税	360.00	
合计	17,926.48	18,070.55

5-27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	357,431.59	574,521.18
车辆费用	18,405.00	40,090.13
广告及业务宣传费	215,526.43	239,856.26
交通差旅费	10,445.16	36,926.13
其他费用	8,164.19	4,296.70
合计	609,972.37	895,690.40

5-28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	3,377,267.06	4,047,275.68
办公费	299,011.37	319,816.18
业务招待费	117,127.40	295,925.32
折旧费	33,506.37	250,759.93
使用权资产摊销	246,255.03	328,339.94
无形资产摊销	128,119.20	155,056.45
长期待摊费用摊销	148,127.71	188,836.73
残疾人保障基金	95,805.91	81,424.15
物料消耗	29,248.21	24,394.57
中介及咨询费用	516,901.71	1,592,846.55
修理费	388,646.22	328,580.03
物业保洁费	1,024,621.00	1,295,907.78
邮电通讯费	30,147.65	60,900.14
能源费	1,230,074.90	1,563,754.72
安全防范费	95,135.64	90,474.06
其他	8915.3	7,442.83
合计	7,768,910.68	10,631,735.06



5-29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,437,458.34	3,308,805.96
减：利息收入	23,295.35	76,512.74
手续费支出	23,582.06	18,986.15
未确认融资费用	2,492,152.90	3,472,766.43
合计	4,929,897.95	6,724,045.80

5-30、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		41,794.12
三代手续费	15,677.08	
合计	15,677.08	41,794.12

(1) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴		41,794.12
合计		41,794.12

5-31、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	-56,052.80	-1,066.58
其他应收款坏账损失	-37,793.93	-20,009.17
合计	-93,846.73	-21,075.75

5-32、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益		1,000.00
合计		1,000.00



5-33、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
无须支付的应付款项	884,880.91	
合计	884,880.91	

5-34、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失		4,727.01
罚款及滞纳金	2,396.74	31,631.38
其他支出	1.00	9,297.27
合计	2,397.74	45,655.66

5-35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-1,659,232.45	-274,783.86
合计	-1,659,232.45	-274,783.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-13,714,348.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,428,587.25
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,311.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,757,042.90
技术开发费加计扣除	
所得税费用	-1,659,232.45



5-36、现金流量表附注**(1) 与经营活动有关的现金**

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	23,295.35	76,512.74
其他收益	15,677.08	41,794.12
保证金	21,900.00	36,192.83
其他经营性往来收入	130,492.43	5,502.61
合计	191,364.86	160,002.30

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用及管理费用	3,264,359.53	7,198,799.04
手续费支出	23,582.06	18,986.15
其他营业外支出	2,397.74	40,928.65
保证金	53,859.12	87,800.00
备用金	32,000.00	
其他经营类垫款	5,502.61	55,113.28
合计	3,381,701.06	7,401,627.12

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动相关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	4,175,843.40	
合计	4,175,843.40	

支付的其他与投资活动相关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款		3,649,135.22
合计		3,649,135.22



(3) 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款		12,112,842.12
合计		12,112,842.12

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产租赁费		7,140,000.00
关联方借款	5,092,200.00	
合计	5,092,200.00	7,140,000.00

5-37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-12,055,116.54	-22,062,424.74
加：信用减值准备	93,846.73	21,075.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,004,871.34	3,415,805.23
使用权资产摊销	3,574,776.78	4,766,369.04
无形资产摊销	128,119.20	155,056.45
长期待摊费用摊销	2,266,924.82	3,011,124.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-1,000.00
固定资产报废损失		4,727.01
财务费用	4,929,611.24	6,781,572.39
递延所得税资产减少	-765,538.24	916,808.41
递延所得税负债增加	-893,694.21	-1,191,592.27
存货的减少	-2,449,358.94	515,581.87
经营性应收项目的减少	-3,126,195.51	3,854,189.15
经营性应付项目的增加	7,364,958.58	-723,079.09
其他	-201,466.17	-280,301.25
经营活动产生的现金流量净额	871,739.08	-816,087.65
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		



项目	本期金额	上期金额
债务转为资本		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	499,341.08	639,814.39
减：现金的期初余额	639,814.39	679,945.15
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	-140,473.31	-40,130.76

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	499,341.08	639,814.39
其中：库存现金	12,514.70	32,112.50
可随时用于支付的银行存款	486,826.38	607,701.89
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三：期末现金及现金等价物余额	499,341.08	639,814.39

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
上海均瑶医疗健康科技有限公司	上海	投资和咨询	100,000,000.00	80.00	80.00

本公司最终控制方王均金。

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
浙江天使医疗投资管理有限公司	持股 20% 股东
杭州雅恩健康管理有限公司	同一控制人
温州健高综合门诊部（普通合伙）	同一控制人



其他关联方名称	与本公司关系
健高医疗技术（上海）有限公司	同一控制人
无锡市三凤桥食品专卖有限责任公司	同一控制人
金华康复医院有限公司	持股 20%股东的子公司

3、关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海均瑶医疗健康科技有限公司	咨询服务	502,053.21	1,077,384.94
无锡市三凤桥食品专卖有限责任公司	采购商品	31,881.00	
温州健高综合门诊部（普通合伙）	咨询服务		263,297.96
健高医疗技术（上海）有限公司	采购商品		6,708.00
杭州雅恩健康管理有限公司	咨询服务		5,000.00

（2）其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海均瑶医疗健康科技有限公司	资金拆借利息支出	2,437,458.34	3,308,805.96

4、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	上海均瑶医疗健康科技有限公司	195,789.08	4,371,632.48

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	金华康复医院有限公司	12,051.20	13,508.20
应付利息	上海均瑶医疗健康科技有限公司	9,252,964.25	6,815,505.91
其他应付款	上海均瑶医疗健康科技有限公司	80,738,008.26	85,328,155.09
其他应付款	温州健高综合门诊部（普通合伙）	263,297.96	263,297.96
应付职工薪酬	无锡市三凤桥食品专卖有限责任公司	11,025.00	
其他应付款	浙江天使医疗投资管理有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00



七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至报告日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

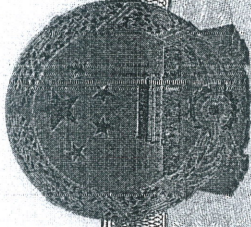
八、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

金华联济医院有限公司

2025年11月17日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

编号 32020066202411190038



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

名称 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张彩斌

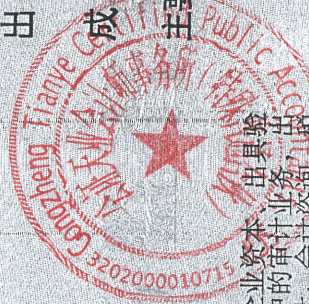
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 1195万元整

成立日期 2013年09月18日

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



登记机关



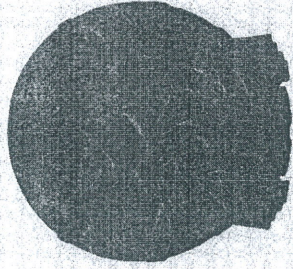
2024年10月19日

企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

主任会计师:

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32020028

批准执业文号:

苏财会[2013]36号

批准执业日期:

2013年09月12日

证书序号: 0001561

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》。



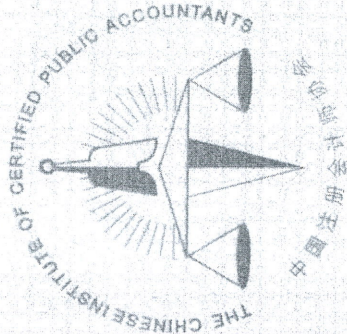
发证机关:



二〇一三年五月五日

中华人民共和国财政部制





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

赵明

男

1984-02-16

江苏公证天业会计师事务所有限公司

320204198402163513



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.



320200280076

证书编号:
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

二〇一〇 年 月 日

五 二十八 年 /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d





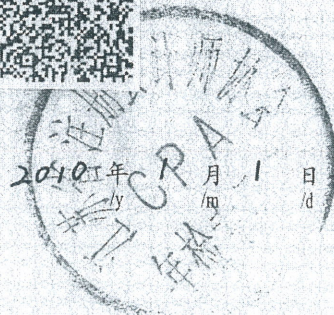
姓名	武勇
性别	男
出生日期	1978-08-24
工作单位	江苏公证会计师事务所
身份证号码	320204780824231
Identity card No.	



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:
No. of Certificate

320200280039

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2009 年 7 月 20 日
/y /m /d

