



楚祥医疗

NEEQ : 430690

北京楚祥医疗管理股份有限公司

Chuxiang Medical Co., Ltd.

半年度报告

2023

重要提示

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

目录

第一节	公司概况.....	6
第二节	会计数据和经营情况.....	7
第三节	重大事件.....	14
第四节	股份变动及股东情况.....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	18
第六节	财务会计报告.....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	98
附件 II	融资情况.....	98

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司办公室

释义

释义项目		释义
本公司/股份公司/公司/楚祥医疗	指	北京楚祥医疗管理股份有限公司
楚祥医院管理	指	北京楚祥医院管理有限公司
深圳楚祥投资	指	深圳楚祥医疗投资管理有限公司
首康康复	指	北京首康康复医学研究院有限公司
广缘风湿	指	深圳广缘风湿免疫研究院有限公司
卫健智联	指	北京卫健智联科技有限公司
首康耳鼻喉	指	北京首康耳鼻喉医学研究院有限公司
首康医院	指	深圳首康医院
首康医生集团	指	首康医生集团（深圳）有限公司
深圳首康正骨	指	深圳首康正骨科技有限公司
民枫诊所	指	深圳首康正骨科技有限公司民枫中医（综合）诊所
派恩诊所	指	深圳派恩壹城中医（综合）诊所
红杉诊所	指	深圳首康正骨科技有限公司红杉中医（综合）诊所
首康正骨健康产业	指	深圳首康正骨健康产业有限公司
首康正骨健康管理	指	深圳首康正骨健康管理有限公司
亚太会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司
大成律师事务所	指	北京大成律师事务所
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	北京楚祥医疗管理股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京楚祥医疗管理股份有限公司		
英文名称及缩写	Chuxiang Medical Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	高巍	成立时间	2013年11月20日
控股股东	控股股东为（高巍）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（高巍），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	Q 卫生和社会工作-83-卫生-831-医院-8311-综合医院		
主要产品与服务项目	本公司主营业务：向患者提供内、外科、妇产、儿科、耳鼻咽喉、康复医学等 16 个科室的专业诊疗服务；中医门诊；疼痛、耳鼻喉等专科领域的专业技术、运营服务、医院管理和医生集团管理；销售设备及耗材。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	楚祥医疗	证券代码	430690
挂牌时间	2014年4月10日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,250,000
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 21 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵月	联系地址	北京市朝阳区北苑路 108 号鸿华高尔夫俱乐部 A12
电话	010-64925945	电子邮箱	110221222@qq.com
传真	010-64925945		
公司办公地址	北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路 7 号；北京市朝阳区北苑路 108 号鸿华高尔夫俱乐部 A12	邮政编码	100101
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111010556042539X3		
注册地址	北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路 7 号		
注册资本（元）	30,250,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

北京楚祥医疗管理股份有限公司是一家综合性医疗健康产业运营机构，公司以“优质医疗资源惠及更多百姓”为使命，依托优质的专家资源、丰富的运营经验和完善的推广体系以及强大的产业整合能力，以“技术+运营”为主要模式，在医疗服务业务板块的带动下，通过投资、控股和参股等多种形式，覆盖医疗服务、医疗设备、创新药物、医生集团、人工智能、咨询服务、供应链管理等领域，打造优势互补、资源共享的医疗生态链。楚祥医疗自成立以来，得到了社会各界的大力支持，共同参与发起了中国老年大健康智库、全国标准化耳鼻咽喉-头颈外科联盟、全国标准化疼痛康复专科联盟等行业组织，为中国医疗健康产业的发展贡献力量。楚祥医疗实行以母公司为主体提供资源支持和风险管控，各产业板块以独立法人身份进行专业化经营的管理体制。

公司自成立以来，凭借技术、管理、人才、资源等方面的优势，培育孵化了多家专业化运营、规范化操作的项目和公司。目前公司旗下控股和参股实体有北京首康耳鼻喉医学研究院有限公司、北京首康康复医学研究院有限公司、北京卫健智联科技有限公司、北京楚祥医院管理有限公司、深圳首康正骨科技有限公司等十余家企业。公司旗下各家公司均本着“数一数二”的战略目标，致力于成为细分行业的龙头。

北京首康耳鼻喉医学研究院有限公司（简称“首康耳鼻喉”），是国内优质的耳鼻咽喉-头颈外科医疗技术开发、技术服务和运营管理服务提供者。研究院聚集了一批优质的医疗专家，整合学科资源优势，搭建共享平台，促进耳鼻咽喉-头颈外科临床医学技术的推广和发展。首康耳鼻喉医生集团致力于提升基层医院耳鼻喉技术能力和医疗质量，以帮助基层医院培养学科团队为己任，为建设具有优质技术水平和质量标准的耳鼻咽喉头颈外科区域医疗中心提供专业化的整体解决方案。

北京首康康复医学研究院（简称“首康康复”），秉承“技术为本，运营为先”的发展理念，在疼痛康复、妇产康复专科领域已成为国内优质的整体建设方案提供者。研究院聚集了一批优秀的医疗专家，整合学科资源优势，搭建共享平台，促进疼痛康复临床医学技术的推广和发展。首康康复医生集团致力于提升基层医院疼痛康复、妇产康复专科技术能力和服务质量，为医院提供技术培训、专家带教、运营指导、驻点医生、标准化审核与授牌等全面支持，实现优质技术快速高效地向基层医院普及，保证医疗机构在科室管理、品牌推广等方面，获得最适合当地实际的发展策略，为医疗机构提供强大的发展保障，帮助联盟医院建设成为具有优质技术水平和质量标准的康复专科区域医疗中心。

首康医生集团（深圳）有限公司，是由全国顶级专家领衔的、多学科的、汇聚优质医疗资源的医生集团，通过“互联网+专家工作站”平台，帮助各级医院提升技术水平，带动一批重点专科的学科发展，建立一批高水平的临床诊疗中心、高层次的人才培养基地和高水准的科研创新与转化平台。首康医生集团的专家特点：排名高——集团医生均来自复旦医院综合排名前 100 的综合医院，均来自复旦医院专科排名前 30 的医院科室；职称高——专家均为副高以上职称，主任医师占 90%以上；科室全——医生集团覆盖所有临床科室，涵盖专科内各个细分领域。

北京楚祥医院管理有限公司以共享医院的经营模式在全国各地打造精品医院，并向各级专家开放和提供配套服务及供应链管理。

深圳首康医院是一家位于深圳市龙华区的二级综合医院，经营面积 15000 平米，编制床位 220 张，以妇科、产科、疼痛科、康复科、外科为主要特色，是深圳医保定点单位，并加入了异地医保结算体系。

深圳首康正骨科技有限公司与深圳派恩壹城中医（综合）诊所、深圳派恩壹城中医（综合）诊所、深圳首康正骨科技有限公司红杉中医（综合）诊所是公司布局深圳区域首康连锁门诊，两家首康康复

医学门诊在深圳落地，以中医诊疗为特色，是深圳医保定点单位，有利于疼痛业务推广与发展，为公司新增新的业务增长点。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	24,829,953.06	29,557,487.63	-15.99%
毛利率%	-14.55%	17.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,058,929.08	-4,417,600.30	-105.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,061,657.07	-5,388,003.24	-86.74%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-57.14%	-26.48%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-63.47%	-32.30%	-
基本每股收益	-0.30	-0.15	-100.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	88,867,800.27	81,350,321.54	9.24%
负债总计	85,871,030.53	64,781,682.96	32.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,989,607.68	18,475,477.13	-45.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.33	0.61	-45.90%
资产负债率%（母公司）	0.78%	0.81%	-
资产负债率%（合并）	96.63%	79.63%	-
流动比率	0.69	1.43	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,821,866.28	1,779,833.27	58.55%
应收账款周转率	3.4277	3.8325	-
存货周转率	7.0669	5.3260	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.24%	4.25%	-
营业收入增长率%	-15.99%	-15.06%	-
净利润增长率%	-171.10%	48.33%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,731,488.32	6.45%	9,611,375.04	11.81%	-40.37%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
应收账款	7,230,729.85	8.14%	7,257,122.81	8.92%	-0.36%
预付款项	4,307,552.84	4.85%	3,364,506.05	4.14%	28.03%
其他应收款	6,263,929.34	7.05%	3,929,086.43	4.83%	59.42%
存货	3,664,530.98	4.12%	4,385,225.27	5.39%	-16.43%
长期股权投资	648,048.32	0.73%	648,048.32	0.80%	0.00%
其他权益工具投资	100,000.00	0.11%	100,000.00	0.12%	0.00%
固定资产	3,704,230.10	4.17%	2,412,552.56	2.97%	53.54%
使用权资产	43,120,254.47	48.52%	44,992,415.28	55.31%	-4.16%
无形资产	77,916.86	0.09%	118,750.10	0.15%	-34.39%
长期待摊费用	1,055,927.81	1.19%	550,875.10	0.68%	91.68%
其他非流动资产	12,846,032.00	14.46%	3,968,880.00	4.88%	223.67%
短期借款	5,000,000.00	5.63%	0.00	0.00%	-
应付账款	9,064,524.57	10.20%	6,458,871.63	7.94%	40.34%
合同负债	2,250,393.64	2.53%	1,506,325.10	1.85%	49.40%
应付职工薪酬	2,847,377.52	3.20%	3,164,577.85	3.89%	-10.02%
应交税费	247,614.08	0.28%	188,012.51	0.23%	31.70%
其他应付款	10,981,357.95	12.36%	789,054.56	0.97%	1,291.71%
一年内到期的非流动负债	9,093,541.74	10.23%	7,824,554.05	9.62%	16.22%
其他流动负债	224,210.32	0.25%	47,439.79	0.06%	372.62%
长期借款	2,760,000.00	3.11%	0.00	0.00%	-
租赁负债	39,916,678.36	44.92%	42,535,262.35	52.29%	-6.16%
递延收益	2,099,392.46	2.36%	881,645.23	1.08%	138.12%
递延所得税负债	70,454.27	0.08%	70,454.27	0.09%	-
其他非流动负债	1,315,485.62	1.48%	1,315,485.62	1.62%	-
未分配利润	-	-73.49%	-	-69.15%	-16.10%
	65,311,892.59		56,252,963.51		
少数股东权益	-6,992,837.94	-7.87%	-1,906,838.55	-2.34%	-266.72%

项目重大变动原因:

其他应收款同比增加233.48万,主要原因是本报告期首康医院在装修,因还未到工程付款时间而借给装修工程的款项所致;

固定资产同比增加129.17万,主要原因是本报告期首康医院引进大型新设备所致;

长期待摊费用同比增加50.51万,主要原因是本报告期首康医院整体提升改造产生的装修款所致;

应付账款同比增加260.57万,主要原因是本报告期首康医院延长供应商货款所致;

其他应付款同比增加1019.23万,主要原因是本报告期深圳楚祥、首康医院与董事长之间新增900万的往来款所致;

其他非流动资产同比增加887.72万,主要原因是本报告期首康医院预付设备款较多,但实际未入库,先调至其他非流动资产所致;

(二) 营业情况与现金流量分析

单位:元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	24,829,953.06	-	29,557,487.63	-	-15.99%
营业成本	28,443,303.24	114.55%	24,269,284.81	82.11%	17.20%
毛利率	-14.55%	-	17.89%	-	-
销售费用	5,082,503.51	20.47%	5,521,766.05	18.68%	-7.96%
管理费用	5,660,113.95	22.80%	5,823,012.93	19.70%	-2.80%
财务费用	1,235,572.84	4.98%	380,182.78	1.29%	224.99%
信用减值损失	-229,054.92	-0.92%	-200,942.24	-0.68%	-13.99%
资产减值损失	2,089.50	0.01%	-3,523.84	-0.01%	159.30%
其他收益	981,606.03	3.95%	1,289,518.19	4.36%	-23.88%
投资收益	-303,511.83	-1.22%	61,021.63	0.21%	-597.38%
营业利润	-	-61.05%	-5,296,819.88	-	-186.16%
	15,157,570.90			17.92%	
营业外收入	946,582.73	3.81%	0.99	0.00%	95,614,317.17%
营业外支出	162,448.76	0.65%	41,656.14	0.14%	289.98%
所得税费用	-41,108.40	-0.17%	-51,756.37	-0.18%	20.57%
净利润	-	-57.72%	-5,286,718.66	-	-171.10%
	14,332,328.53			17.89%	
经营活动产生的现金流量净额	2,821,866.28	-	1,779,833.27	-	58.55%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-2,467,553.75	-	-319.57%
	10,353,173.64				
筹资活动产生的现金流量净额	3,651,420.64	-	-719,207.06	-	607.70%

项目重大变动原因:

营业收入减少 472.75 万，下降 15.99%，主要是本报告期首康医院一直处于装修状态，从而导致客流量减少，收入降低；

营业成本增加 417.4 万，增长 17.2%，主要是本报告期首康医院吸纳引进优秀人才，人力成本比较高；

财务费用增加 85.54 万，增长 224.99%，主要是本报告期使用新租赁准则所致；

其他收益减少 30.79 万，下降 23.88%，主要是本报告期首康医院收到政府补助减少；

营业外收入增加 94.66 万，主要是本报告期北京首康康复研究院收到鄆城二院诉讼经济补偿金；

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京楚祥医院管理有限公司	子公司	医院管理、销售医疗器械	10,000,000	12,629,428.63	-8,010,829.18	3,705,230.56	-1,439,695.47
深圳首康医院	子公司	实体医疗机构	2,000,000	71,721,988.53	-26,212,565.05	18,506,265.20	-9,837,907.97
北京首康康复医学研究院有限公司	子公司	提供疼痛、康复相关医疗技术咨询与服务	5,000,000	2,297,736.42	-3,097,168.55	665,811.87	122,488.09
北京首康耳鼻喉医学研究院有限公司	子公司	提供耳鼻喉领域相关医疗技术咨询与服务	5,000,000	3,688,817.78	-11,794,050.76	2,165,553.57	-741,515.23
深圳首康正骨科技有限公司	子公司	中医诊所服务	4,000,000	5,479,454.81	-1,645,932.62	1,040,363.09	-384,363.60
深圳派恩壹城中医（综合）诊所	子公司	中医诊所服务	5,000,000	2,200,426.50	-1,200,330.67	1,318,379.21	-34,811.51

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
医疗风险	医疗风险是日常医疗活动中的最大风险。由于医学上的认知局限,患者个体差异、病情不同、医生素质差异、医院条件限制等诸多因素的影响,医疗风险贯彻于诊断、治疗、康复的全过程。公司的二级控股子公司深圳首康医院是一家二级综合医院,为患者提供各个科室的诊疗及服务,深圳中医诊所为患者提供轻、中颈椎腰腿疼痛、眩晕失眠、运动损伤等疾病的治疗与预防,虽然已经建立医疗风险防范体系,但仍然存在制度不完善、执行有偏差及其他不可控因素所带来的医疗风险。
医保定点资格不能持续的风险	民营医院进入医保定点的意义在于医院能赢得更为公平、宽松的生存环境,患者拥有了更多的就医选择。随着国家医疗改革的进行,医保部门也拓宽了筛选定点医疗机构的空间。如果公司下属医院在后续经营过程中不能满足医保协议要求,或者国家调整医疗保险住院定点医疗机构资格的相关政策,导致公司下属医院的医疗保险定点资格不能持续,则会对公司的经营业绩造成不利影响。
市场竞争风险	公司的二级控股子公司深圳首康医院是一家深圳龙华区二级综合医院,向患者提供全面的科室诊疗及服务。深圳地区人口密集,不断扩大的市场规模和国家鼓励性的政策导向,将会吸引更多的社会资本进入民营医疗服务行业,该行业虽然存在一定的进入壁垒,但随着行业发展的不断成熟及市场需求的快速增长,行业的潜在进入者将不断增多,行业市场竞争可能趋于激烈。若不能在日益激烈的市场竞争中继续保持或提升优势,公司未来的发展仍将面临一定的风险。
人力资源风险	绝大多数医疗业务骨干还掌握在公立医院手中,由于职称、科研方面等弱势,公司很难自己培养人才,大多靠社会招聘方式,以高薪吸引人才,导致营业成本的增加。随着公司的日益扩大,公司存在人才匮乏的风险。
税收政策风险	公司二级控股子公司深圳首康医院属于医疗卫生行业,根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)的规定,医疗机构提供的医疗服务免征增值税。上述税收政策对公司的发展起到了较大的推动和促进作用。但该优惠税率随国家有关政策发生变动,公司未来适用的税收优惠政策存在着不确定性,一旦上述税收优惠政策发生不利变

	动,将会对公司的税后利润产生影响,因此公司存在税收优惠政策变化风险。
政府政策的调整与变化风险	公司属于医疗卫生行业,是关乎国计民生的重要领域。国家卫生和计划生育委员会、质检总局、工商行政管理局等部门为保障我国医疗卫生行业持续稳定发展,先后制定颁布了一系列标准与政策,为行业的发展建立了良好的政策环境,将在较长时期内对行业发展带来促进作用。从目前来说,该行业发展出现不利政策变化的可能性很小。但行业的相关政策环境正处于一个从无到有、不断完善的过程中,在一定特殊时期内可能会出现政策变化,从而对公司的经营带来一定影响。
租赁经营场所续租风险	公司二级控股子公司深圳首康医院在一定范围内具有较高的客户粘性和品牌知名度,当前的经营管理场所具有区域优势,主要为租赁取得。可能存在出租方不与其子公司续租的情形,公司可能存在需要另求其他经营场所继续经营的风险
公司治理风险	公司虽然建立了健全的法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制制度体系,但是由于公司拓展医疗板块业务,各项管理、控制制度的执行需在实践中检验,公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善,同时,随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,对公司治理将会提出更高的要求。公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要,进而影响公司稳定、健康发展的风险。
控股股东及实际控制人不当控制的风险	高巍先生持有公司 13,995,300 股,占公司总股本的 46.27%,为公司控股股东、实际控制人。同时担任公司董事长兼总经理,其在公司的控制地位,可以对公司的发展战略、人事任免、生产经营决策、对外投资、利润分配等重大问题产生决定性的影响。若其利用职权,可能会给公司经营和其他股东带来风险。
对外投资风险	上一报告期新增深圳诊所业务,形成同心多元化经营的态势,多元化经营将会对企业的资本、人力和技术形成压力、降低经济效益和核心竞争力,公司可能存在资金不足、资源浪费及多元化经营失败的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	3,000,000	-
销售产品、商品,提供劳务	2,000,000	314,160.18
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2023-007	银行理财	0元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司于 2023 年 5 月 12 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于公司使用自有闲置资金购买理财产品》的议案，公司授权公司董事长根据市场情况审批使用部分闲置自有资金购买理财产品，具体由公司财务具体操作实施，拟投资额度余额最高不超过人民币【2,000】万元(含 2,000 万元人民币)，资金可以滚动投资，即是指在投资期限内任一时点持有未到期理财产品总额不超过人民币【2,000】万元。授权期限自此议案经 2022 年年度股东大会审议通过之日起至 2024 年 5 月 31 日止。截至报告期末，公司暂未购买理财产品。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2016-006	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 1 月 7 日	-	正在履行中
2016-006	实际控制人或控股股东	规范交易事项	2016 年 1 月 7 日	-	正在履行中
2016-006	实际控制人或控股股东	独立性	2016 年 1 月 7 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	18,831,175	62.25%	0	18,831,175	62.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,498,825	11.57%	0	3,498,825	11.57%	
	董事、监事、高管	3,806,275	12.58%	0	3,806,275	12.58%	
	核心员工			0			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,418,825	37.75%	0	11,418,825	37.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,496,475	34.70%	0	10,496,475	34.70%	
	董事、监事、高管	11,418,825	37.75%	0	11,418,825	37.75%	
	核心员工			0			
总股本		30,250,000	-	0	30,250,000	-	
普通股股东人数							32

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押 股份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	高巍	13,995,300		13,995,300	46.2655%	10,496,475	3,498,825	0	0
2	任浩	5,005,600		5,005,600	16.5474%		5,005,600	0	0
3	孔德霖	2,558,600		2,558,600	8.4582%		2,558,600	0	0
4	宏运投资	1,650,000		1,650,000	5.4545%		1,650,000	0	0

	有限公司								
5	柴树风	1,229,800		1,229,800	4.0655%	922,350	307,450	0	0
6	杭州麦雨股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,100,000		1,100,000	3.6364%		1,100,000	0	0
7	赵远	688,600		688,600	2.2764%		688,600	0	0
8	吴春晖	594,000		594,000	1.9636%		594,000	0	0
9	肖常辉	550,162		550,162	1.8187%		550,162	0	0
10	司大鹏	477,400		477,400	1.5782%		477,400	0	0
	合计	27,849,462	-	27,849,462	92.0644%	11,418,825	16,430,637	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 股东之间无关联关系，不存在股份代持情况。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
高巍	董事长、总经理	男	1970年5月	2022年11月13日	2025年11月12日
柴树风	董事	男	1963年2月	2022年11月13日	2025年11月12日
赵月	董事、董事会秘书、财务总监	女	1981年12月	2022年11月13日	2025年11月12日
梁明章	董事	男	1972年3月	2022年11月13日	2025年11月12日
赵洪宾	董事	女	1944年9月	2022年11月13日	2025年11月12日
熊迪	监事会主席	男	1978年12月	2022年11月13日	2025年11月12日
胡珮瑜	监事	女	1971年9月	2022年11月13日	2025年11月12日
宋金地	职工代表监事	女	1987年6月	2022年11月13日	2025年11月12日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长高巍与董事赵洪宾属母子关系,除此之外,公司其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	34	38

销售人员	32	28
技术人员	22	22
财务人员	13	14
医护人员	189	194
运营人员	0	3
员工总计	290	299

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	5,731,488.32	9,611,375.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		0.00	0.00
应收账款	六、（二）	7,230,729.85	7,257,122.81
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	4,307,552.84	3,364,506.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	6,263,929.34	3,929,086.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	3,664,530.98	4,385,225.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	75,975.83	11,409.43
流动资产合计		27,274,207.16	28,558,725.03
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（七）	648,048.32	648,048.32
其他权益工具投资	六、（八）	100,000.00	100,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、(九)	3,704,230.10	2,412,552.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十)	43,120,254.47	44,992,415.28
无形资产	六、(十一)	77,916.86	118,750.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十二)	1,055,927.81	550,875.10
递延所得税资产	六、(十三)	41,183.55	75.15
其他非流动资产	六、(十四)	12,846,032.00	3,968,880.00
非流动资产合计		61,593,593.11	52,791,596.51
资产总计		88,867,800.27	81,350,321.54
流动负债:			
短期借款	六、(十五)	5,000,000.00	
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			
应付账款	六、(十六)	9,064,524.57	6,458,871.63
预收款项			
合同负债	六、(十七)	2,250,393.64	1,506,325.10
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十八)	2,847,377.52	3,164,577.85
应交税费	六、(十九)	247,614.08	188,012.51
其他应付款	六、(二十)	10,981,357.95	789,054.56
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	六、(二十一)	9,093,541.74	7,824,554.05
其他流动负债	六、(二十二)	224,210.32	47,439.79
流动负债合计		39,709,019.82	19,978,835.49
非流动负债:			

保险合同准备金			
长期借款	六、(二十三)	2,760,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十四)	39,916,678.36	42,535,262.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十五)	2,099,392.46	881,645.23
递延所得税负债	六、(十三)	70,454.27	70,454.27
其他非流动负债	六、(二十六)	1,315,485.62	1,315,485.62
非流动负债合计		46,162,010.71	44,802,847.47
负债合计		85,871,030.53	64,781,682.96
所有者权益：			
股本	六、(二十七)	30,250,000.00	30,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十八)	45,036,765.82	44,463,706.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十九)	14,734.45	14,734.45
一般风险准备			
未分配利润	六、(三十)	-65,311,892.59	-56,252,963.51
归属于母公司所有者权益合计		9,989,607.68	18,475,477.13
少数股东权益		-6,992,837.94	-1,906,838.55
所有者权益合计		2,996,769.74	16,568,638.58
负债和所有者权益总计		88,867,800.27	81,350,321.54

法定代表人：高巍

主管会计工作负责人：赵月

会计机构负责人：赵月

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		854,530.12	1,130,674.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		33,652.54	67,305.04
其他应收款	十三、 (一)	44,139,596.80	43,730,212.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		45,027,779.46	44,928,191.50
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、 (二)	13,940,935.86	14,499,835.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		820.34	820.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		67.05	75.15
其他非流动资产			

非流动资产合计		13,941,823.25	14,500,731.35
资产总计		58,969,602.71	59,428,922.85
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		37,521.09	62,628.46
应交税费		1,046.99	2,696.89
其他应付款		418,524.33	417,547.33
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		457,092.41	482,872.68
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		457,092.41	482,872.68
所有者权益：			
股本		30,250,000.00	30,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,610,075.87	31,610,075.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		14,734.45	14,734.45
一般风险准备			
未分配利润		-3,362,300.02	-2,928,760.15
所有者权益合计		58,512,510.30	58,946,050.17
负债和所有者权益合计		58,969,602.71	59,428,922.85

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		24,829,953.06	29,557,487.63
其中：营业收入	六、(三十一)	24,829,953.06	29,557,487.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		40,438,652.74	36,000,381.25
其中：营业成本	六、(三十一)	28,443,303.24	24,269,284.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(三十二)	17,159.20	6,134.68
销售费用	六、(三十三)	5,082,503.51	5,521,766.05
管理费用	六、(三十四)	5,660,113.95	5,823,012.93
研发费用			
财务费用	六、(三十五)	1,235,572.84	380,182.78
其中：利息费用		1,207,344.12	362,426.69
利息收入		7,136.25	15,993.34
加：其他收益	六、(三十六)	981,606.03	1,289,518.19
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十七)	-303,511.83	61,021.63
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十八）	-229,054.92	-200,942.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	2,089.50	-3,523.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,157,570.90	-5,296,819.88
加：营业外收入	六、（四十）	946,582.73	0.99
减：营业外支出	六、（四十一）	162,448.76	41,656.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,373,436.93	-5,338,475.03
减：所得税费用	六、（四十二）	-41,108.40	-51,756.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,332,328.53	-5,286,718.66
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）		-14,332,328.53	-5,286,718.66
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,273,399.45	-869,118.36
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,058,929.08	-4,417,600.30
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			

(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-14,332,328.53	-5,286,718.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,058,929.08	-4,417,600.30
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-5,273,399.45	-869,118.36
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.30	-0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.30	-0.18

法定代表人：高巍

主管会计工作负责人：赵月

会计机构负责人：赵月

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、 (三)	323,762.37	
减：营业成本			
税金及附加		54.11	
销售费用			
管理费用		508,057.34	823,074.06
研发费用			
财务费用		-2,385.28	-6,191.64
其中：利息费用			
利息收入		2,857.70	6,191.64
加：其他收益		3,816.93	817.24
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、 (四)	-558,900.00	56,961.70
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		32.40	314.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-737,014.47	-758,789.08
加：营业外收入		303,482.70	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-433,531.77	-758,789.08

减：所得税费用		8.10	78.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-433,539.87	-758,867.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-433,539.87	-758,867.68
（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		-433,539.87	-758,867.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		26,533,572.82	28,990,949.71
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			7,952.33
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十三）	13,807,169.95	13,191,831.10
经营活动现金流入小计		40,340,742.77	42,190,733.14
购买商品、接受劳务支付的现金		8,330,244.72	8,526,017.03
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,928,936.17	20,712,345.40
支付的各项税费		152,951.72	218,704.61
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十三）	10,106,743.88	10,953,832.83
经营活动现金流出小计		37,518,876.49	40,410,899.87
经营活动产生的现金流量净额		2,821,866.28	1,779,833.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			6,008,681.21
取得投资收益收到的现金			60,555.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	6,069,236.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,353,173.64	236,790.48
投资支付的现金			8,300,000.00
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		10,353,173.64	8,536,790.48
投资活动产生的现金流量净额		-10,353,173.64	-2,467,553.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	
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		8,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	0.00
偿还债务支付的现金		60,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,026.66	

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十三）	5,216,552.70	719,207.06
筹资活动现金流出小计		5,348,579.36	719,207.06
筹资活动产生的现金流量净额		3,651,420.64	-719,207.06
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		-3,879,886.72	-1,406,927.54
加：期初现金及现金等价物余额		9,611,375.04	12,165,583.69
六、期末现金及现金等价物余额		5,731,488.32	10,758,656.15

法定代表人：高巍

主管会计工作负责人：赵月

会计机构负责人：赵月

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		327,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,881,120.30	7,458.05
经营活动现金流入小计		7,208,120.30	7,458.05
购买商品、接受劳务支付的现金		171,438.20	342,421.05
支付给职工以及为职工支付的现金		323,286.40	639,828.24
支付的各项税费		6,123.62	
支付其他与经营活动有关的现金		6,983,416.02	6,794,785.25
经营活动现金流出小计		7,484,264.24	7,777,034.54
经营活动产生的现金流量净额		-276,143.94	-7,769,576.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,800,000.00
取得投资收益收到的现金			56,961.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	5,856,961.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			6,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		0.00	6,800,000.00
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-943,038.30

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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
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			
筹资活动现金流出小计		0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
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		-276,143.94	-8,712,614.79
加：期初现金及现金等价物余额		1,130,674.06	9,083,562.89
六、期末现金及现金等价物余额		854,530.12	370,948.10

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	2
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

- 1、首康医院所处深圳龙华地区，外来务工人员居多，受春节假期的影响，春节前后两月收入会有一定程度的降低。
- 2、本次合并报表的范围增加：深圳首康正骨健康产业有限公司、深圳首康正骨健康管理有限公司、深圳首康正骨科技有限公司红杉中医（综合）诊所三家公司，均属于深圳首康正骨科技有限公司出资设立。
深圳广缘风湿免疫研究院有限公司于2023年5月10日注销。

(二) 财务报表项目附注

北京楚祥医疗管理股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

北京楚祥医疗管理股份有限公司(曾用名:酷买网(北京)科技股份有限公司)(以下简称“公司”或“本公司”)。系由吴辉、安洁于2010年8月共同出资组建。公司于2013年11月20日办理了工商登记手续,并领取了110105013104097企业法人营业执照。

本公司于2014年4月10日在全国中小企业股份转让系统挂牌,公司代码:430690。

2015年6月5日,本公司2015年度第二次临时股东大会审议通过《酷买网(北京)科技股份有限公司股票发行方案》,定向发行股份7,500,000股,其中吴辉认购3,000,000股,崔雪蓉认购4,170,000股,史云鹏认购300,000股,焦广玲认购30,000股。

增发后的公司股权结构如下:

股东	出资额(万元)	出资比例(%)
吴辉	605.00	48.40
崔雪蓉	435.00	34.80
史云鹏	120.00	9.60
吴鸣鸣	40.00	3.20
田忠	30.00	2.40
周铭	15.00	1.20
焦广玲	3.00	0.24
周运南	1.80	0.14
陈伟	0.20	0.02
合计	1,250.00	100.00

本次认购由大华会计师事务所(特殊普通合伙)进行验资,并出具验资报告大华验字[2015]000322号。

2015年12月29日,翟宇通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式增持本公司1,426,500股,占本公司总股本的11.41%。

2015年12月29日,吴辉通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式减持其持有的本公司1,106,500股,占本公司总股本8.85%。

2016年1月5日,高巍与股份转让方崔雪蓉、翟宇于2016年1月5日签订的《股份转让协议》,拟转让本公司股份5,782,500股,占本公司总股本46.26%,其中崔雪蓉转让本公司股份4,356,000股,翟宇转让本公司股份1,426,500股。转让价为1.10元每股。

本次转让后，本公司的股权结构：

股东	持股数量（万股）	出资比例（%）
高巍	636.15	50.89
吴辉	453.75	36.30
史云鹏	90.00	7.20
吴鸣鸣	30.00	2.40
田忠	22.50	1.80
周铭	11.25	0.90
焦广玲	2.25	0.18
其他	4.10	0.33
合计	1,250.00	100.00

通过本次股权转让，高巍持有 6,361,500.00 股，持股比例 50.89%，成为本公司第一大股东，为本公司的实际控制人。

2016 年 1 月 14 日，吴辉通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式减持其所持有的酷买网（北京）科技股份有限公司共 1,134,375 股，占酷买网总股本的 9.075%。

2016 年 1 月 16 日，本公司董事会收到董事吴辉递交的辞职报告。该辞职董事持有公司股份 3,403,125 股，占公司股本的 27.23%，吴辉辞职后仍担任公司总经理职务。

2016 年 9 月 27 日，吴辉通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式减持其所持有的酷买网（北京）科技股份有限公司共 1,000,000 股，占酷买网总股本 8%。

2016 年 9 月 27 日，任浩通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式增持酷买网（北京）科技股份有限公司共 1,000,000 股，占酷买网总股本 8%。

2016 年 10 月 10 日，吴辉通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式减持其所持有的酷买网（北京）科技股份有限公司共 639,000 股，占酷买网总股本 5.11%。

2016 年 10 月 10 日，任浩通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式增持酷买网（北京）科技股份有限公司共 639,000 股，占酷买网总股本 5.11%。

2017 年 11 月，酷买网增发人民币普通股 125 万股，发行价格为每股 40.00 元。其中：宏运投资控股有限公司认购 75 万股，杭州麦雨股权投资基金合伙企业（有限合伙）认购 50 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格人民币 40.00 元，共募集人民币 5,000.00 万元。经此发行，酷买网股本变更为人民币 1,375.00 万元。2018 年 1 月 23 日，完成公司登记变更。

根据公司 2017 年年度权益分派方案，以资本公积金向全体股东每 10 股转 12 股，分红前本公司总股本为 1,375.00 万股，分红后总股本为 3,025.00 万股。2018 年 4 月 25 日完成公司登记变更。

2、公司性质和主要经营情况

本公司主营业务：向患者提供内、外科、妇产、儿科、耳鼻咽喉、康复医学等16个科室的专
业诊疗服务及耳鼻喉、疼痛、妇产康复、领域的技术、运营服务、医院管理、销售设备耗材和医
生集团管理。

3、财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月24日决议批准报出。

4、合并范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司如下：

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京卫健智联科技有限公司	控股子公司	100	100
北京楚祥医院管理有限公司	控股子公司	100	100
首康医生集团（深圳）有限公司	北京楚祥医院管理有限公司控制的 企业，北京楚祥医院管理有限 公司持股 100%	100	100
深圳楚祥医疗投资管理有限 公司	首康医生集团（深圳）有限公 司控制的企业，首康医生集团（深 圳）有限公司公司持股 66.09%	66.09	66.09
深圳首康医院	深圳楚祥医疗投资管理有限公 司控制的企业，深圳楚祥医疗投资 管理有限公司持股 72.50%	72.5	72.5
北京首康康复医学研究院有 限公司	控股子公司	99	99
深圳首康正骨科技有限公司	北京首康康复医学研究院有限公 司控制的企业,北京首康康复医学 研究院有限公司持股比例 100%	100	100
深圳首康正骨科技有限公司 民枫中医（综合）诊所	深圳首康正骨科技有限公司控制 的企业,深圳首康正骨科技有限公 司持股比例 100%	100	100
深圳派恩壹城中医（综合）诊 所	深圳首康正骨科技有限公司控制 的企业,深圳首康正骨科技有限公 司持股比例 100%	100	100
深圳首康正骨科技有限公司 红杉中医（综合）诊所	深圳首康正骨科技有限公司控制 的企业,深圳首康正骨科技有限公 司持股比例 100%	100	100
深圳首康正骨健康产业有限 公司	深圳首康正骨科技有限公司控制 的企业,深圳首康正骨科技有限公 司持股比例 90%	90	90
深圳首康正骨健康管理有限 公司	深圳首康正骨科技有限公司控制 的企业,深圳首康正骨科技有限公 司持股比例 90%	90	90

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京首康耳鼻喉医学研究院有限公司	控股子公司	80	80

截至2023年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共13户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2023年6月30日的财务状况及2023年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10“金融工具减值”、附注四、11“存货”、附注四、16“固定资产”、附注四、18“无形资产资产”、附注四、2“收入”各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及

的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金

额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子

交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”

（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，

按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，

且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并

未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

②其他应收款

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

外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法等计价。

（2）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

13、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初

始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

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

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

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公家具	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
医疗设备	年限平均法	5、8	5	19、11.88
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

16、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或

可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

17、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29 “租赁”。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

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

22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

23、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履

行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项

履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法：

报告期内母公司、北京首康康复医学研究院有限公司、北京首康耳鼻喉医学研究有限公司的收入为服务收入，服务收入为已向客户提供服务并经对方确认后确认收入。

军龙医院的收入分为药品收入和诊疗收入，其中，销售药品收入为在诊疗过程中向患者提供的药品。公司在将药品交付给对方，不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，已经收回药品款（针对非医保患者）或取得了收款凭证（针对医保患者）且相关的经济利益很可能流入时，确认销售药品收入。诊疗收入，公司在已提供医疗服务，已经收回诊疗款（针对非医保患者）或取得了收款凭证（针对医保患者）且相关的经济利益很可能流入时，确认医疗服务收入。

报告期内北京楚祥医院管理有限公司收入为销售商品收入，销售商品收入在以客户收到货并通知验收无误后确认收入。

26、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

27、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的

政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税

计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

29、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

30、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

（2） 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

32、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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结果可能与本集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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）收入确认

如本附注四、25“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本集团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。

(10) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项**1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入(营改增试点地区适用应税劳务收入)	13%、6%、3%。
城市维护建设税	实缴增值税	7%、5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

不同纳税主体增值税税率说明：

纳税主体名称	增值税税率
北京楚祥医疗管理股份有限公司	3%
北京卫健智联科技有限公司	3%
北京楚祥医院管理有限公司	3%、6%、13%
首康医生集团（深圳）有限公司	3%
深圳楚祥医疗投资管理有限公司	3%

纳税主体名称	增值税税率
深圳首康医院	6%
北京首康康复医学研究院有限公司	3%
深圳首康正骨科技有限公司	3%
深圳首康正骨科技有限公司民枫中医（综合）诊所	3%
深圳派恩壹城中医（综合）诊所	3%
深圳首康正骨科技有限公司红杉中医（综合）诊所	3%
深圳首康正骨健康产业有限公司	3%
深圳首康正骨健康管理有限公司	3%
北京首康耳鼻喉医学研究院有限公司	3%、6%、13%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京楚祥医疗管理股份有限公司	25%
北京卫健智联科技有限公司	25%
北京楚祥医院管理有限公司	25%
首康医生集团（深圳）有限公司	25%
深圳楚祥医疗投资管理有限公司	25%
深圳首康医院	25%
北京首康康复医学研究院有限公司	25%
深圳首康正骨科技有限公司	25%
深圳首康正骨科技有限公司民枫中医（综合）诊所	25%
深圳派恩壹城中医（综合）诊所	25%
深圳首康正骨科技有限公司红杉中医（综合）诊所	25%
深圳首康正骨健康产业有限公司	25%
深圳首康正骨健康管理有限公司	25%
北京首康耳鼻喉医学研究院有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

（1） 增值税

深圳首康医院增值税税率为6%，2016年5月1日开始深圳首康医院享受免征增值税的优惠政策：根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）的规定，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

根据《财政部税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第7号）规定，《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部税务总局公告2020年第13号）规定的税收优惠政策实施期限延长到2021年12月31

日。

根据《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 15 号）规定，自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号）第一条规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2022 年 3 月 31 日。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 11 号）的规定，自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下（季度应税销售额 45 万元以下）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

根据《财政部税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 15 号）文规定，自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

（2）所得税

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

根据《财政部 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》（财税[2021]12 号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）基础上，再减半征收企业所得税，公告执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13 号）的规定，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。公告执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年 1-6 月，“上年”指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	144,498.50	43,238.90
银行存款	5,586,989.82	9,568,136.14
合计	5,731,488.32	9,611,375.04

截至2023年6月30日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款**(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额
1年以内	5,735,168.44
1-2年	1,882,883.86
2-3年	67,763.00
3-4年	47,875.83
小计	7,733,691.13
减：坏账准备	502,961.28
合计	7,230,729.85

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,733,691.13	100.00	502,961.28	6.50	7,230,729.85
组合1:关联方组合	17.80	0.00			17.80
组合2:账龄组合	7,733,673.33	100.00	502,961.28	6.50	7,230,712.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,733,691.13	100.00	502,961.28	6.50	7,230,729.85

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,683,297.30	100.00	426,174.49	5.55	7,257,122.81

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1:关联方组合					
组合 2:账龄组合	7,683,297.30	100.00	426,174.49	5.55	7,257,122.81
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,683,297.30	100.00	426,174.49	5.55	7,257,122.81

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,735,150.64	286,757.54	5.00
1-2年	1,882,883.86	188,288.39	10.00
2-3年	67,763.00	13,552.60	20.00
3-4年	47,875.83	14,362.75	30.00
合计	7,733,673.33	502,961.28	—

组合中，按关联方组合提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17.8		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	426,174.49	76,786.79			502,961.28

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 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	金额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
锡林郭勒盟蒙医医院	1,453,294.33	1年以内	18.79	72,664.72
河北省武邑县医院	891,288.71	1-2年	11.52	89,128.87
河北北方学院附属第二医院	605,900.00	1年以内；1-2年	7.83	53,090.00
河北北方学院附属第二医院	515,161.01	1年以内	6.66	25,758.05
涿水县妇幼保健院	383,545.15	1-2年	4.96	38,354.52

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
合计	3,849,189.20	—	49.76	278,996.16

3、预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,791,513.07	64.81	1,840,235.10	54.69
1-2年	1,504,039.77	34.91	1,512,270.95	44.95
2-3年				
3年以上	12,000.00	0.28	12,000.00	0.36
合计	4,307,552.84	100.00	3,364,506.05	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
深圳拜恩文化传媒有限公司	非关联方	2,090,000.00	48.52	2023年6月	尚未交货
北京索飞麦迪科技有限公司	关联方	1,457,910.77	33.85	2021年7月	尚未交货
罗登-鸿华 A12	非关联方	210,436.67	4.89	2022年12月	尚未交货
深圳市宝安区石岩富丽窗帘店	非关联方	77,034.00	1.79	2023年6月	尚未交货
北京爱润源科技发展有限公司	非关联方	59,000.00	1.37	2023年5月	尚未交货
合计	—	3,894,381.44	90.42	—	—

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,263,929.34	3,929,086.43
合计	6,263,929.34	3,929,086.43

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	6,383,829.41
1-2年	137,558.00
2-3年	58,550.00

账龄	期末余额
3-4年	46,300.26
4-5年	320.00
5年以上	10,800.00
小计	6,637,357.67
减：坏账准备	373,428.33
合计	6,263,929.34

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	6,074,929.12	3,841,168.00
代扣社保公积金	98,890.19	81,221.35
员工备用金及差旅预借款	352,381.34	122,751.76
垫付个人款	80,297.50	78,600.00
其他	30,859.52	26,505.52
小计	6,637,357.67	4,150,246.63
减：坏账准备	373,428.33	221,160.20
合计	6,263,929.34	3,929,086.43

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12月31日余额	221,160.20			221,160.20
2022年12月31日其他应收款账面余额在本期：				
——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	152,268.13			152,268.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	373,428.33			373,428.33

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	221,160.20	152,268.13			373,428.33

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市天健置业有限公司	押金保证金	2,123,207.00	1年以内	31.99	106,160.35
重庆铭丰建筑工程有限公司	单位往来	1,800,000.00	1年以内	27.12	90,000.00
深圳市粤通建设工程有限公司	押金保证金	1,249,304.00	1年以内	18.82	62,465.20
重庆围升睿建筑劳务有限公司	单位往来	500,000.00	1年以内	7.53	25,000.00
凌通杰(股东)	代付个人款项	78,600.00	1年以内	1.18	3,930.00
合计	——	5,751,111.00	——	86.64	287,555.55

5、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	22,800.87		22,800.87	22,800.87		22,800.87
库存商品	3,579,886.51		3,579,886.51	4,364,513.90	2,089.50	4,362,424.40
发出商品	23,331.86		23,331.86			
低值易耗品	38,511.74		38,511.74			
合计	3,664,530.98		3,664,530.98	4,387,314.77	2,089.50	4,385,225.27

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	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	
库存商品	2,089.50			2,089.50		

6、 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	75,867.30	11,409.43
预交税款	108.53	
合计	75,975.83	11,409.43

7、 长期股权投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准 备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他		
一、联营企业											
北京普医道医疗科 技服务有限公司	648,048.32									648,048.32	

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
北京楚祥互联网医院管理有限公司	100,000.00	100,000.00

9、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,704,230.10	2,412,552.56
固定资产清理		
合计	3,704,230.10	2,412,552.56

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	办公家具	电子设备	专用设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	249,808.98	287,550.84	9,488,758.15	601,943.46	10,628,061.43
2、本期增加金额	68,914.00	58,618.82	1,694,730.00		1,822,262.82
(1) 购置	68,914.00	58,618.82	1,694,730.00		1,822,262.82
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
(3) 其他					
4、期末余额	318,722.98	346,169.66	11,183,488.15	601,943.46	12,450,324.25
二、累计折旧					
1、上年年末余额	232,998.84	211,412.46	7,246,684.45	524,413.12	8,215,508.87
2、本期增加金额	682.56	20,511.28	461,958.25	47,433.19	530,585.28
(1) 计提	682.56	20,511.28	461,958.25	47,433.19	530,585.28
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
(4) 其他转出					
4、期末余额	233,681.40	231,923.74	7,708,642.70	571,846.31	8,746,094.15
三、减值准备					
1、上年年末余额					

2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
(3) 其他转出					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	85,041.58	114,245.92	3,474,845.45	30,097.15	3,704,230.10
2、上年年末账面价值	16,810.14	76,138.38	2,242,073.70	77,530.34	2,412,552.56

②暂时闲置的固定资产情况

无

③通过融资租赁租入的固定资产情况

无

④通过经营租赁租出的固定资产

无

10、 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1、年初余额	57,684,222.68
2、本年增加金额	2,587,585.59
(1) 新增租赁	2,587,585.59
(2) 重新评估	
3、本年减少金额	
4、年末余额	60,271,808.27
二、累计折旧	
1、年初余额	12,691,807.40
2、本年增加金额	4,459,746.40
(1) 计提	4,459,746.40
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	17,151,553.80
三、减值准备	

项目	房屋及建筑物
1、年初余额	
2、本年增加金额	
(1) 计提	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	43,120,254.47
2、年初账面价值	44,992,415.28

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件使用权
一、账面原值	
1、上年年末余额	703,636.10
2、本期增加金额	
(1) 购置	
(2) 内部研发	
(3) 企业合并增加	
3、本期减少金额	
(1) 处置或报废	
(2) 处置子公司	
4、期末余额	703,636.10
二、累计摊销	
1、上年年末余额	584,886.00
2、本期增加金额	40,833.24
(1) 计提	40,833.24
3、本期减少金额	
(1) 处置或报废	
(2) 处置子公司	
4、期末余额	625,719.24
三、减值准备	
1、上年年末余额	
2、本期增加金额	
(1) 计提	
3、本期减少金额	
(1) 处置或报废	
(2) 出资子公司	

项目	软件使用权
4、期末余额	
四、账面价值	
1、期末账面价值	77,916.86
2、上年年末账面价值	118,750.10

12、 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	550,875.10	725,369.50	220,316.79		1,055,927.81

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	164,734.22	41,183.55	300.60	75.15

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产一次性扣除	281,817.08	70,454.27	281,817.08	70,454.27

14、 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备及工程款	12,846,032.00	3,968,880.00

15、 短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	5,000,000.00	

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	8,409,994.68	6,342,849.63
1-2年	650,329.89	111,822.00
2-3年		
3年以上	4,200.00	4,200.00
合计	9,064,524.57	6,458,871.63

(2) 本报告期末前五名应付账款情况

债权人名称	期末余额	与本公司关系	占应付账款总额比例(%)	账龄
深圳市明凯翔科技有限公司	888,704.40	非关联方	9.80	1年以内； 1-2年
珠海和美生物科技有限公司	885,250.20	非关联方	9.77	1年以内
深圳市华瑞诺科技有限公司	836,070.00	非关联方	9.22	1年以内
深圳市贝胜医疗器械有限公司	489,762.75	非关联方	5.40	1年以内
深圳市关爱健康科技有限公司	420,970.00	非关联方	4.64	1年以内
合计	3,520,757.35	——	38.83	——

17、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款及服务	2,250,393.64	1,506,325.10

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,132,263.03	17,773,805.78	18,080,144.45	2,825,924.36
二、离职后福利-设定提存计划	32,314.82	625,228.99	636,090.65	21,453.16
三、辞退福利		132,237.20	132,237.20	
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,164,577.85	18,531,271.97	18,848,472.30	2,847,377.52

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,107,877.38	16,666,762.93	16,964,318.51	2,810,321.80
二、职工福利费		571,155.86	571,155.86	
三、社会保险费	19,955.92	318,868.62	326,405.57	12,418.97
其中：医疗保险费	15813.10	295,091.96	299012.83	11,892.23
工伤保险费	3856.01	6,949.77	10396.02	409.76
生育保险费	286.81	16,826.89	16,996.72	116.98
四、住房公积金	1,397.00	205,235.00	205,595.00	1,037.00
五、工会经费和职工教育经费	3,032.73	11,783.37	12,669.51	2,146.59
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	3,132,263.03	17,773,805.78	18,080,144.45	2,825,924.36

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	31,255.48	594,547.32	605,067.37	20,735.43
2、失业保险费	1,059.34	30,681.67	31,023.28	717.73
合计	32,314.82	625,228.99	636,090.65	21,453.16

19、 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	165,235.07	15,909.68
个人所得税	74,238.52	156,576.54
城市维护建设税	4,070.24	397.74
教育费附加	2,442.15	238.64
地方教育费附加	1,628.10	159.09
印花税		14,730.82
合计	247,614.08	188,012.51

20、 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,981,357.95	789,054.56
合计	10,981,357.95	789,054.56

其他应付款

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
员工社保	302.00	302.00
往来款	10,426,000.00	
装修款	153,636.93	153,636.93
党支部活动经费	12,500.00	12,500.00
保证金	375,412.36	561,602.58
其他	13,506.66	61,013.05
合计	10,981,357.95	789,054.56

21、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款(附注六、23)	180,000.00	
一年内到期的租赁负债(附注六、24)	8,913,541.74	7,824,554.05
合计	9,093,541.74	7,824,554.05

22、 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	224,210.32	47,439.79

23、 长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	2,940,000.00	
减：一年内到期的长期借款 (附注六、21)	180,000.00	
合计	2,760,000.00	

24、 租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
租赁付款额	56,827,926.68	2,984,305.72	5,252,499.12	54,559,733.28
减：未确认融资费用	6,468,110.28	396,720.13	1,135,317.23	5,729,513.18
减：一年内到期的租赁负债 (附注六、二十一)	7,824,554.05	8,913,541.74	7,824,554.05	8,913,541.74
合计	42,535,262.35	——	——	39,916,678.36

25、 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	881,645.23	1,367,400.00	149,652.77	2,099,392.46	政府拨入

其中，涉及政府补助的项目明细

负债项目	上年年末余额	本期增加 新增补助金额	本期减少				其他变动	期末余额	与资产 相关/ 与收益 相关
			冲减营 业成本	冲 减 管 理 费 用	计入其他收 益	计入 营 业 外 收 入			
卫生和计 划生育委 员会补贴	834,950.43	1,367,400.00			134,437.37			2,067,913.06	与收益 相关
基础医疗 补助	46,694.80				15,215.40			31,479.40	与资产 相关
合计	881,645.23	1,367,400.00			149,652.77			2,099,392.46	

26、 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
社保局流动资金支持	1,315,485.62	1,315,485.62

27、 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,250,000.00						30,250,000.00

28、 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	29,631,273.22	573,059.63		30,204,332.85
其他	14,832,432.97			14,832,432.97
合计	44,463,706.19	573,059.63		45,036,765.82

注：本公司的子公司深圳楚祥医疗投资管理有限公司吸收少数股东增资，因此导致资本公积增加573,059.63元。

29、 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,734.45			14,734.45

30、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-56,252,963.51	-41,007,461.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-56,252,963.51	-41,007,461.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,058,929.08	-15,245,502.47
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-65,311,892.59	-56,252,963.51

31、 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	24,829,953.06	28,443,303.24	29,557,487.63	24,269,284.81
其他业务				
合计	24,829,953.06	28,443,303.24	29,557,487.63	24,269,284.81

(1) 主营业务按产品类别

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
销售商品收入	867,058.42	2,094,553.88	3,886,963.52	956,151.77

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
药品收入	2,451,180.00	2,421,773.48	2,474,219.83	4,294,338.13
医疗收入	18,413,827.50	23,005,634.83	18,799,365.85	16,280,630.85
服务收入	3,097,887.14	921,341.05	4,396,938.43	2,738,164.06
合计	24,829,953.06	28,443,303.24	29,557,487.63	24,269,284.81

(2) 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2023年1-6月营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
锡林郭勒盟蒙医医院	1,081,314.89	4.35
河北北方学院附属第二医院	650,770.66	2.62
河北省武邑县医院	433,468.02	1.75
资溪县人民医院	428,134.65	1.72
北京京东弘健健康有限公司	424,757.53	1.71
合计	3,018,445.75	12.15

(续)

客户名称	2022年1-6月营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
河北北方学院附属第二医院	1,488,118.80	5.03
浠水妇幼保健院	1,435,896.21	4.86
浠池人民医院	1,257,928.23	4.26
资溪县人民医院	752,079.21	2.54
鄂尔多斯市东胜区人民医院	518,451.57	1.75
合计	5,452,474.02	18.45

32、 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	6,919.33	2,591.49
教育费附加	4,151.60	1,488.58
地方教育费附加	2,767.73	992.39
印花税及其他	2,520.54	1,062.22
车船税	800.00	
合计	17,159.20	6,134.68

33、 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
服务费	3,102,714.66	724,392.65
职工薪酬	1,373,678.88	2,423,502.38
办公费	18,920.48	37,990.44

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
交通费	52,956.23	73,268.41
广告费		401,202.41
业务招待费	110,039.31	150,186.80
业务宣传推广费	197,118.61	1,378,574.66
差旅费	144,801.30	273,640.92
房租	77,163.81	39,279.65
折旧费	2,454.24	16,981.09
其他	2,655.99	2,746.64
合计	5,082,503.51	5,521,766.05

34、 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	3,276,452.26	4,073,343.31
房租	209,255.62	740,296.77
办公费	508,692.81	314,658.32
服务费	711,328.72	293,199.80
招待费	60,812.90	77,518.61
差旅费	93,822.83	70,541.02
折旧、摊销	578,790.18	119,641.69
交通费	69,480.47	83,280.31
存货盘亏	12,926.70	26,950.10
其他	138,551.46	23,583.00
合计	5,660,113.95	5,823,012.93

35、 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息费用	1,207,344.12	362,426.69
减：利息收入	7,136.25	15,993.34
手续费	35,364.97	33,749.43
合计	1,235,572.84	380,182.78

36、 其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/与收益相关
政府补助	967,892.09	1,248,946.87	与资产相关 15,215.40 与收益相关 952,676.69
个税手续费返还	8,301.59	40,571.32	
其他	5,412.35		
合计	981,606.03	1,289,518.19	

37、 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-303,511.83	
银行理财产品利息收入		61,021.63
合计	-303,511.83	61,021.63

38、 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款坏账损失	-76,786.79	-72,467.57
其他应收款坏账损失	-152,268.13	-128,474.67
合计	-229,054.92	-200,942.24

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、 资产减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
存货跌价损失	2,089.50	-3,523.84

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

40、 营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	600,000.00		600,000.00
无需支付的应付款项	303,482.70		303,482.70
其他	43,100.03	0.99	43,100.03
合计	946,582.73	0.99	946,582.73

41、 营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
行政处罚	140,000.00	2,548.02	140,000.00
医疗救助		32,500.00	
非流动资产毁损报废损失		6,608.12	
其他	22,448.76		22,448.76
合计	162,448.76	41,656.14	162,448.76

42、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用		
递延所得税费用	-41,108.40	-51,756.37
合计	-41,108.40	-51,756.37

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-6月
利润总额	-14,373,436.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,593,359.23
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,324.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-39,623.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,568,549.79
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	-41,108.40

43、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息收入	7,136.25	11,946.19
政府补助	1,489,982.60	227,166.84
往来款项	11,203,482.70	12,952,718.07
其他	1,106,568.40	
合计	13,807,169.95	13,191,831.10

注：其他主要包含押金、保证金。

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
中介机构服务费		182,339.80
费用付现支出	6,889,480.64	722,444.19
其他及往来	3,217,263.24	10,049,048.84
合计	10,106,743.88	10,953,832.83

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
使用权资产租赁款	5,216,500.56	719,207.06
其他	52.14	
合计	5,216,552.70	719,207.06

(4) 将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-14,332,328.53	-5,286,718.66
加：资产减值准备	-2,089.50	3,523.84
信用减值损失	229,054.92	200,942.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	530,585.28	1,459,235.62
使用权资产折旧	4,459,746.40	3,038,612.71
无形资产摊销	40,833.24	44,078.71
长期待摊费用摊销	220,316.79	320,494.67
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		6,608.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,207,344.12	
投资损失（收益以“-”号填列）	303,511.83	-61,021.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-41,108.40	-51,756.37
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）	722,783.79	660,975.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,488,863.06	-6,701,273.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,972,079.40	8,146,132.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,821,866.28	1,779,833.27
② 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,731,488.32	10,758,656.15
减：现金的上年年末余额	9,611,375.04	12,165,583.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,879,886.72	-1,406,927.54

(5) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
① 现金	5,731,488.32	10,758,656.15
其中：库存现金	144,498.50	64,754.60
可随时用于支付的银行存款	5,586,989.82	10,693,901.55
可随时用于支付的其他货币资金		

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
④ 年末现金及现金等价物余额	5,731,488.32	10,758,656.15
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

七、合并范围的变更

1、 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
深圳广缘风湿免疫研究院有限公司	0.00	55.89	注销	2023年5月10日	公司注销	-303,511.83	55.89					

2、 其他原因的合并范围变动

(1) 2023年3月8日，本公司的子公司深圳首康正骨科技有限公司出资设立了深圳首康正骨科技有限公司红杉中医（综合）诊所，持股比例100%。

(2) 2023年3月5日，本公司的子公司深圳首康正骨科技有限公司出资设立了深圳首康正骨健康产业有限公司，认缴注册资本9万元，持股比例90%。

(3) 2022年12月21日，本公司的子公司深圳首康正骨科技有限公司出资设立了深圳首康正骨健康管理有限公司，认缴注册资本9万元，持股比例90%。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京卫健智联科技有限公司	北京市	北京市海淀区上地十街1号院6号楼2层209-001	批发和零售业	100.00		设立
北京楚祥医院管理有限公司	北京市	北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路7号A座419-425	科技推广和应用服务业	100.00		设立
首康医生集团(深圳)有限公司	深圳市	深圳市宝安区新桥街道上寮社区广深路沙井段29-33号所在栋AB栋深圳天伦医院A六层	研究和试验发展		100.00	设立
深圳楚祥医疗投资管理有限公司	深圳市	深圳市宝安区沙井街道107国道沙井段33号	资本市场服务		66.09	设立
深圳首康医院	深圳市	深圳市龙华区龙华街道玉翠社区东环二路356号101	卫生和社会工作		72.50	同一控制下企业合并
北京首康康复医学研究院有限公司	北京市	北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路7号	科学研究和技术服务业	99.00		非同一控制下企业合并
深圳首康正骨科技有限公司	深圳市	深圳市龙华区民治街道新牛社区梅陇路新华城B座、D座深物业新华城美花园043-044	批发和零售业		100.00	设立
深圳首康正骨科技有限公司民枫中医(综合)诊所	深圳市	深圳市龙华区民治街道民新社区民治大道141号鑫茂花园A5栋103	批发和零售业		100.00	设立
深圳派恩壹城中医(综合)诊所	深圳市	深圳市龙华区民治街道新牛社区梅陇路新华城B座、D座深物业新华城美花园043-044	批发和零售业		100.00	设立
深圳首康正骨科技有限公司红杉中医(综合)诊所	深圳市	深圳市龙华区民治街道红山社区公馆1866花园南区2栋S-L210	批发和零售业		100.00	设立
深圳首康正骨健康产业有限公司	深圳市	深圳市龙华区民治街道新牛社区梅陇路新华城B座、D座深物业新华城美花园043-044	批发和零售业		90.00	设立
深圳首康正骨健康产业	深圳市	深圳市龙华区民治街道民新社区民治大道141号鑫茂花园	批发和零售		90.00	设立

管理有限公司		园 A5 栋 103	业			
北京首康耳鼻喉医学研究院有限公司	北京市	北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路 7 号	研究和试验发展	80.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
深圳楚祥医疗投资管理有限公司	33.91	-680.57		6,719,495.33
深圳首康医院	27.50	-5,124,049.77		-13,652,748.97
北京首康康复医学研究院有限公司	1.00	1,224.88		-6,479.17
深圳首康正骨健康产业有限公司	10.00	-74.99		-74.99
深圳首康正骨健康管理有限公司	10.00	-74.99		-74.99
北京首康耳鼻喉医学研究院有限公司	20.00			

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

① 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳楚祥医疗投资管理有限公司	21,690,409.89	1,125,164.81	22,815,574.70	3,000,000.00	-	3,000,000.00
深圳首康医院	14,797,478.09	56,924,510.44	71,721,988.53	55,969,448.26	41,965,105.32	97,934,553.58
北京首康康复医学研究院有限公司	1,649,438.10	648,298.32	2,297,736.42	5,394,904.97	-	5,394,904.97
深圳首康正骨科技有限公司	695,260.09	-	695,260.09	720,000.00	-	720,000.00
深圳首康正骨科技有限公司民枫中医(综合)诊所	479,365.16	1,386,564.20	1,865,929.36	2,075,957.37	1,021,924.00	3,097,881.37
深圳派恩壹城中医(综合)诊所	947,172.10	1,253,254.40	2,200,426.50	2,444,839.21	955,917.96	3,400,757.17
深圳首康正骨科技有限公司红杉中	204,242.11	2,714,023.25	2,918,265.36	1,088,442.63	2,219,063.43	3,307,506.06

医（综合） 诊所					
深圳首康正骨健康产业有限公司	169.11		169.11	857.10	857.10
深圳首康正骨健康管理有限公司	169.11		169.11	857.10	857.10
北京首康耳鼻喉医学研究院有限公司	3,657,604.15	31,213.63	3,688,817.78	15,482,868.54	15,482,868.54

② 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳楚祥医疗投资管理有限公司		-1,126.82	-1,126.82	-3,664,126.82
深圳首康医院	18,506,265.20	-9,837,907.97	-9,837,907.97	11,603,649.42
北京首康康复医学研究院有限公司	665,811.87	122,488.09	122,488.09	365,254.36
深圳首康正骨科技有限公司		-8,944.12	-8,944.12	17,970.67
深圳首康正骨科技有限公司 民枫中医（综合）诊所	925,681.58	13,821.22	13,821.22	230,389.17
深圳派恩壹城中医（综合） 诊所	1,318,379.21	-34,811.51	-34,811.51	169,265.01
深圳首康正骨科技有限公司 红杉中医（综合）诊所	114,681.51	-389,240.70	-389,240.70	152,356.76
深圳首康正骨健康产业有限公司	169.10	-687.99	-687.99	169.11
深圳首康正骨健康管理有限公司	169.10	-687.99	-687.99	169.11
北京首康耳鼻喉医学研究院有限公司	2,165,553.57	-741,515.23	-741,515.23	-428,811.76

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2022年5月12日，本公司的子公司深圳楚祥医疗投资管理有限公司、深圳市华健医院管理有限公司、深圳首康医院（原名：深圳市军龙医院）签订《增资扩股合作协议》，深圳市华健医院管理有限公司拟对深圳首康医院增资2500万元人民币，即取得深圳首康医院33.9%股权比例。截止2023年6月30日，实际完成增资1810万元人民币。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	深圳楚祥医疗投资管理有限公司
处置对价	18,100,000.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,694,507.40
差额	15,405,492.60
其中：调整资本公积	15,405,492.60
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本企业无母公司，最终控制方是高巍。自然人高巍持有本公司股份 13,995,300.00 股，持股比例 46.27%，为本公司第一大股东及实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
任浩	本公司股东，持有本公司 16.5474%的股权
孔德霖	本公司股东，持有本公司 8.4582%的股权
宏运投资控股有限公司	本公司股东，持有本公司 5.4545%的股权
柴树风	本公司董事、股东，持有本公司 4.0655%的股权
杭州麦雨股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司股东，持有本公司 3.6364%的股权
赵远	本公司股东，持有本公司 2.2764%的股权
吴春晖	本公司股东，持有本公司 1.9636%的股权
肖常辉	本公司股东，持有本公司 1.8187%的股权
司大鹏	本公司股东，持有本公司 1.5782%的股权
梁明章	本公司董事
赵月	本公司董事、董事会秘书、财务负责人
胡珮瑜	本公司监事
赵洪宾	本公司董事
熊迪	本公司监事会主席
宋金地	本公司职工监事
拉萨堆龙楚祥明德投资咨询有限公司	本公司董事赵洪宾持有其 84.00%的股权，本公司控股股东高巍担任其法定代表人
北京楚祥明德投资有限公司	本公司控股股东高巍担任其法定代表人、董事长，本公司监事赵洪宾担任其经理
朝阳浪马轮胎有限责任公司	本公司控股股东高巍持有其 6.0000%的股权

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
徐州楚祥嘉信投资企业（有限合伙）	本公司控股股东高巍持有其 13.2945%的股权
洋浦楚业信投资合伙企业（有限合伙）	本公司控股股东高巍持有其 55.7333%的股权
北京航兴机场管理有限公司	本公司控股股东高巍持有其 43.75%的股权
甄选科技（北京）有限公司	本公司控股股东高巍持有其 13.0952%的股权，并担任其董事
北京普医道医疗科技服务有限公司	本公司控股股东高巍担任其董事
京城皮肤医院集团（北京）股份有限公司（曾用名：祥云医疗投资股份有限公司）	本公司控股股东高巍担任其董事
云南宏绿辣素有限公司	本公司控股股东高巍持有其 3.0442%的股权，并担任其监事，本公司监事赵洪宾持有其 1.24%的股权
兴化市耀德投资咨询有限公司	本公司控股股东高巍持有其 53.00%的股权，并担任其监事
北京贰拾医健康管理有限公司	本公司控股股东高巍为其董事
新余高新区白岩投资管理中心（有限合伙）	本公司控股股东高巍持有其 14.2857%的股权
深圳楚祥恒通投资企业（有限合伙）	本公司控股股东高巍持有其 2.4329%的股权
珠海律石企业管理中心（有限合伙）	本公司控股股东高巍持有其 3.3333%的股权
大连航天半岛高新投资管理有限公司	本公司控股股东高巍担任其董事
航投私募基金管理有限公司（曾用名：民航投资管理有限公司、航投集团有限公司）	本公司控股股东高巍担任其董事
诺亚心舟（北京）健康科技有限公司（曾用名：北京楚祥医疗投资有限公司）	本公司董事赵洪宾持有其 94.2928%的股权
北京首康康复医学技术有限公司	本公司董事赵洪宾持间接持有其 80.00%的股权，本公司控股股东高巍担任其法定代表人
北京索飞麦迪科技有限公司	本公司董事赵洪宾持间接持有其 33.85%的股权，本公司控股股东高巍担任其法定代表人
东方心世界（北京）科技有限公司	本公司董事赵洪宾持间接持有其 45.8869%的股权，本公司控股股东高巍担任其法定代表人
东方心世界（唐山）科技有限公司	本公司董事赵洪宾持间接持有其 100%的股权，本公司控股股东高巍担任其法定代表人

4、关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
北京索飞麦迪科技有限公司	技术服务	市场价	8,460.18	110,495.05
诺亚心舟（北京）健康科技有限公司	购买商品	市场价	305,700.00	

（2） 关联方资金拆借

无

5、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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	北京索飞麦迪科技有限公司	1,457,910.77		1,466,370.95	

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、10、24。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	1,135,317.46

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	5,216,500.56

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	44,139,596.80	43,730,212.40
合计	44,139,596.80	43,730,212.40

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	5,392,964.00
1-2年	26,090,001.00
2-3年	12,266,500.00
3-4年	390,400.00
小计	44,139,865.00
减：坏账准备	268.20
合计	44,139,596.80

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	400.00	400.00
代扣社保公积金	2,964.00	3,612.00
往来款	44,136,501.00	43,726,501.00
小计	44,139,865.00	43,730,513.00
减：坏账准备	268.20	300.60
合计	44,139,596.80	43,730,212.40

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）	
2023年1月1日余额	300.60			300.60
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——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	-32.40			-32.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	268.20			268.20

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险组合计提坏账准备的其他应收款	300.60	-32.40			268.20

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京楚祥医院管理有限公司	往来款	17,880,001.00	1年以内; 1-2年; 2-3年; 3-4年;	40.51	
北京首康耳鼻喉医学研究院有限公司	往来款	12,060,000.00	1年以内; 1-2年; 2-3年;	27.32	
首康医生集团(深圳)有限公司	往来款	6,200,000.00	1-2年;	14.05	
北京首康康复医学研究院有限公司	往来款	5,126,500.00	1年以内; 1-2年; 2-3年;	11.61	
深圳首康正骨科技有限公司民枫中医(综合)诊所	往来款	1,115,000.00	1年以内; 1-2年;	2.53	
合计	——	42,381,501.00	——	96.02	

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	13,940,935.86		13,940,935.86	14,499,835.86		14,499,835.86

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京楚祥医院管理有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
深圳广缘风湿免疫研究院有限公司	558,900.00		558,900.00			
北京首康康复医学研究院有限公司	4,940,935.86			4,940,935.86		
合计	14,499,835.86		558,900.00	13,940,935.86		

3、营业收入和营业成本

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	323,762.37			
其他业务				
合 计	323,762.37			

4、投资收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
处置长期股权投资产生的投资收益	-558,900.00	
银行理财产品的利息收入		56,961.70
合 计	-558,900.00	56,961.70

十四、补充资料**1、本年非经常性损益明细表**

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	981,606.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	-303,511.83	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项 目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	784,133.97	
小 计	1,462,228.17	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	459,500.18	
合 计	1,002,727.99	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-57.14	-0.30	-0.30
扣除非经常性损益后归属于公 司普通股股东的净利润	-63.47	-0.33	-0.33

北京楚祥医疗管理股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月二十四日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（但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）	981,606.03
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	-303,511.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	784,133.97
非经常性损益合计	1,462,228.17
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	459,500.18
非经常性损益净额	1,002,727.99

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用