



四零七

NEEQ: 872868

天水四零七医院股份有限公司

Tianshui 407 Hospital Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

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

无

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	23
第五节	行业信息	26
第六节	公司治理	31
第七节	财务会计报告	37
	附件会计信息调整及差异情况	130

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	公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、四零七	指	天水四零七医院股份有限公司
天水四博	指	天水四博医疗产业发展中心（有限合伙）
天水四航	指	天水四航医疗产业发展中心（有限合伙）
天水四新	指	天水四新医疗产业发展中心（有限合伙）
天水华健	指	天水华健医疗产业发展中心（有限合伙）
天水华科众康	指	天水华科众康医疗产业发展中心（有限合伙）
前海兆和	指	前海兆和资产管理（深圳）有限公司
四海地产	指	天水四海房地产开发有限责任公司
股东大会	指	天水四零七医院股份有限公司股东大会
董事会	指	天水四零七医院股份有限公司董事会
监事会	指	天水四零七医院股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《天水四零七医院股份有限公司股东大会议事规则》 《天水四零七医院股份有限公司董事会议事规则》 《天水四零七医院股份有限公司监事会议事规则》
高管、高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等
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
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
《公司章程》	指	《天水四零七医院股份有限公司章程》
控股股东	指	天水华科众康医疗产业发展中心（有限合伙）
实际控制人	指	杨友良
HIS 系统	指	医院信息系统
医师	指	依法取得执业医师资格或执业助理医师资格，经注册在医疗、预防、保健机构中执业的专业医务人员
卫生技术人员	指	卫生事业机构支付工资的全部职工中现任职务为卫生技术工作的专业人员，包括中医师、西医师、中西医结合高级医师、护师、中药师、西药师、检验师、其他技师、中医士、西医士、护士、助产士、中药剂士、西药剂士、检验士、其他技士、其他中医、护理员、中药剂员、西药剂员、检验员和其他初级卫生技术人员

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	天水四零七医院股份有限公司		
英文名称及缩写	Tianshui 407 Hospital Co.,Ltd.		
法定代表人	杨友良	成立时间	2005 年 4 月 7 日
控股股东	天水华科众康医疗产业发展中心（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨友良），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-Q84 卫生-Q841 医院-Q8411 综合性医院		
主要产品与服务项目	综合医疗服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	四零七	证券代码	872868
挂牌时间	2018 年 7 月 16 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	30,780,500
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王涛	联系地址	甘肃省天水市秦州区环城西路 11 号
电话	0938-8234880	电子邮箱	TS407wangtao@163.com
传真	0938-8291992		
公司办公地址	甘肃省天水市秦州区环城西路 11 号	邮政编码	741000
公司网址	www.ts407yy.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	916205004384111709		
注册地址	甘肃省天水市秦州区环城西路 11 号		
注册资本（元）	30,780,500	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式

公司是一家综合性的民营医疗机构，拥有开展主营业务所必须的各类业务许可资质、开展医疗服务所需的场所和专业设备、符合从业条件的医技工作人员，可为天水、陇南、兰州乃至全国的民众提供高质量、高标准的诊疗、康复、体检、医美等综合医疗服务。目前公司收入与利润主要来源于为患者提供的各种诊疗服务与药品销售。

(一) 采购模式

公司的采购主要包括药品、医用耗材及医疗设备。公司在严格遵守执行相关法律法规基础上，制定一系列规章制度对采购、定价、使用等过程进行严格管理和质量控制。在此基础上，公司通过比较产品价格、质量和品牌等因素选择供应商，并与供应商保持长期良好合作关系、有效地控制采购成本。

(二) 业务开展

在业务开展方面，公司主要通过专业检查、药物治疗、专家手术、住院康复等诊疗手段开展业务。病患到医院就诊后，导医台首先对其进行分诊指引，患者挂号并填写病例信息后到相应科室接受医师诊断。医师根据病患情况为其安排适当的诊疗程序，病人接受门诊治疗或住院治疗后对医院进行结算，并按国家规定享受医保补贴。

(三) 医疗服务推广

公司最终客户主要是天水、陇南和兰州地区的个体患者，其中体检业务客户是以企事业单位为主的团体。公司通过提供高品质医疗服务和温馨舒适的医疗环境吸引个体患者，以招投标方式获得体检业务客户。公司营销工作由健康服务部和医疗协作部共同负责。健康服务部负责天水市秦州区市区内的医疗服务推广工作，医疗协作部负责市区外的天水市其他地区和陇南市的医疗服务推广工作。兰州四零七体检中心的医疗服务推广由兰州子公司负责。公司主要通过义诊、走访、宣传、健康讲座、学术交流等方式树立公司医院品牌和医护人员良好的社会形象。此外，公司通过“天水众康医学影像中心”和“心电远程诊断中心”等信息化建设与各级医疗机构建立协作诊疗合作关系，形成线下线上一体的快捷医疗服务体系，为公司带来更多的转诊、就诊业务量。

(四) 出院病人电话回访

医院有别于一般企业，“售后服务”主要包括出院病人回访、服务监督管理等内容。对出院患者回访依据出院患者病情而定，医院的回访人员将认真记录每位患者的意见，综合分析后及时反馈给有关部门、科室或个人，对广大医务人员起到监督检查作用。此外，回访不仅可以了解患者身体状况，提供健康指导，还会接受患者的投诉，对于病人及家属的不满与批评，回访员会耐心倾听，及时代表医院或科室向病人表达歉意。

二、经营计划

报告期内，公司生产经营正常开展，在业务经营、资本运作、公司发展等方面严格按照发展规划有序开展。

2023 年公司实现营业收入 378,343,700.28 元,较去年同期 315,799,423.10 元增加 62,544,277.18 元,增长了 19.81%; 营业成本 268,808,142.00 元,较去年同期 228,436,271.81 元增加 40,371,870.19 元,增长了 17.67%; 实现净利润 45,558,921.96 元,较去年同期 37,164,860.75 元增加 8,394,061.21 元,增长了 22.59%。公司本期毛利率 28.95%,比去年同期增长 1.29 个百分点。公司总资产为 692,308,657.70 元,较年初 640,535,442.35 元增长 8.08%; 公司销售商品、提供劳务收到的现金

392,425,074.57 元，较去年同期 325,055,909.43 元增长 20.73%；公司购买商品、接受劳务支付的现金 158,985,093.47 元，较去年同期 155,796,678.23 元增长 2.05%；公司支付给职工以及为职工支付的现金 108,827,196.86 元，较去年同期 99,299,018.98 元增长 9.60%。

公司本期营业收入的增加，主要是门诊就诊人次和住院人次较去年同期增加；本期营业成本的增加，主要是职工薪酬、药品成本及卫生材料成本增幅较大。

（二） 行业情况

1、受政策扶持，医院行业具有持续的增长空间

医院作为医疗服务行业重要的专业组成部分，一直受到国家的政策扶持和鼓励，特别在 2020 年新冠疫情爆发后，疫情防控进一步凸显了医院建设的重要性。目前，我国二三级医院数量少负荷高，据国家卫健委、国家统计局发布的《2022 年我国卫生健康事业发展统计公报》显示，截至 2022 年末全国共有医疗卫生机构 103.3 万个，其中医院 3.7 万个，在医院中有公立医院 1.2 万个，民营医院 2.5 万个；到 2022 年我国三级医院 3523 个（其中：三级甲等医院 1716 个），二级医院 11145 个，一级医院 12815 个，未定级医院 9493 个。全国医院病床使用率 71%。

在政策支持和资本扶持下，近年来，我国民营医院发展迅速，2019 年，国家卫健委等单位发布了《关于印发促进社会办医持续健康规范发展意见的通知》（国卫医发[2019]42 号），明确社会办医是我国医疗卫生服务体系的重要组成部分，坚持加大政府支持社会办医力度。2022 年 5 月 20 日，国务院官网发布了《关于印发“十四五”国民健康规划的通知》（以下简称“规划”），规划中提到要“促进社会办医持续规范发展，落实行业监管职责，促进社会办医规范发展。”2022 年 5 月 25 日，国务院办公厅印发《深化医药卫生体制改革 2022 年重点工作任务》通知，明确四大模块 21 项重点工作任务，覆盖医疗医药医改方方面面。其中也提到要支持社会办医持续健康规范发展，支持社会办医疗机构牵头组建或参加医疗联合体。

人口老龄化、分级诊疗等医疗政策的深入推进、大健康及互联网医疗等新发展方向的推动，都为医院尤其是民营医院的发展提供了成长空间和发展机遇。民营医院在诊疗人次、床位数量、专业设备、医疗技术人员配置等方面仍有较大的完善空间。随着我国民众对健康服务需求的日益增加，民营医院及民营医疗行业具有很大的增长潜力。

2、康复、养老、大健康产业蓬勃快速发展

康复养老产业一直是我国扶持的重点产业。我国人口众多、老龄化进程加快，而康复医疗和养老一直是我国医疗体系的短板，随着国民生活水平及康养意识的逐步提高，从政策和市场需求等多个方面为我国康复养老在内的大健康产业带来巨大的发展潜力。

我国已经步入老龄化社会，且老龄化速度在不断加快。根据国家统计局统计数据显示，截至 2020 年 11 月，中国人口总数为 14.43 亿人，其中 65 周岁及以上人口 19063.53 万人，占总人口的 13.50%，远超出国际上通常对于老龄化的规定、即一国 65 岁以上人口占比 7%。老年人口数量的增加意味着年龄相关性疾病的患者数量也会增加，对我国康复医疗及养老市场提出巨大的供给挑战。

我国目前疾病和创伤的致死率下降，存活率明显提高，如何提高存活患者的生活质量，越来越依赖于康复医疗的发展；此外，慢性病的诊断及防治意识提升、慢性病患者数量日益增多。对于上述群体，康复医疗有助于患者恢复生活能力，减轻家庭和社会负担，是维持民生和社会稳定的重要力量。

庞大的康复需求，必须有相应的康复资源来满足。从 2013 年的《关于促进健康服务业发展的若干意见》，到 2016 年《“健康中国 2030”规划纲要》、《促进民间投资健康发展若干政策措施》，再到 2019 年《关于深入推进医养结合发展的若干意见》，及 2021 年《关于印发加快推进康复医疗工作发展意见的通知》（国卫医发【2021】19 号），国家每年出台大量扶持政策推动康养尤其是民营康养产业的发展。康复医疗需求的继续扩大、国家政策的扶植、社会资本的介入、技术进步都赋予康复医疗产业巨大发展动能。

综上所述，医院行业及康养大健康产业具有较大的市场空间和发展潜力、并得到国家的大力支持，未来将推动公司在相关行业领域内持续成长。

(三) 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	378,343,700.28	315,799,423.10	19.81%
毛利率%	28.95%	27.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	46,032,239.21	39,026,126.36	17.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	45,460,684.49	39,644,019.54	14.67%
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）	11.19%	10.38%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	11.06%	10.55%	-
基本每股收益	1.50	1.27	18.11%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	692,308,657.70	640,535,442.35	8.08%
负债总计	261,433,773.89	249,299,145.78	4.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	430,527,098.93	391,029,288.62	10.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	13.99	12.70	10.16%
资产负债率%（母公司）	34.46%	35.24%	-
资产负债率%（合并）	37.76%	38.92%	-
流动比率	0.57	0.48	-
利息保障倍数	22.78	12.89	-
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	96,951,008.90	51,618,238.99	87.82%
应收账款周转率	15.52	9.85	-
存货周转率	13.21	12.38	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.08%	-9.08%	-
营业收入增长率%	19.81%	-4.92%	-
净利润增长率%	22.59%	-18.59%	-

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	77,119,377.64	11.14%	41,730,848.39	6.51%	84.80%
应收票据	0.00	0%	0.00	0%	0%
应收账款	17,910,891.38	2.59%	30,854,060.13	4.82%	-41.95%
预付款项	431,916.70	0.06%	1,800,151.53	0.28%	-76.01%
其他应收款	4,187,173.82	0.60%	2,638,442.89	0.41%	58.70%
存货	19,755,282.18	2.85%	20,956,582.85	3.27%	-5.73%
投资性房地产	11,420,505.02	1.65%	11,641,697.30	1.82%	-1.90%
固定资产	345,211,624.10	49.86%	341,772,776.04	53.36%	1.01%
在建工程	70,472,930.16	10.18%	61,859,198.06	9.66%	13.92%
使用权资产	15,567,960.17	2.25%	10,485,077.68	1.64%	48.48%
无形资产	98,689,795.21	14.26%	92,412,315.62	14.43%	6.79%
长期待摊费用	20,306,270.70	2.93%	22,096,921.32	3.45%	-8.10%
其他非流动资产	9,157,420.00	1.32%	454,832.00	0.07%	1,913.36%
应付账款	155,766,214.12	22.50%	147,402,269.52	23.01%	5.67%
预收款项	270,812.40	0.04%	746,687.20	0.12%	-63.73%
合同负债	17,575,875.31	2.54%	16,966,670.44	2.65%	3.59%
应付职工薪酬	12,355,982.59	1.78%	10,608,842.74	1.66%	16.47%
应交税费	2,742,321.77	0.40%	2,580,432.71	0.40%	6.27%
其他应付款	12,035,853.20	1.74%	12,846,043.81	2.01%	-6.31%
一年内到期的非流动负债	9,548,291.98	1.38%	15,157,939.30	2.37%	-37.01%
长期借款	38,060,377.78	5.50%	28,044,488.89	4.38%	35.71%
租赁负债	12,944,496.74	1.87%	9,985,400.30	1.56%	29.63%
长期应付款	0.00	0.00%	4,840,370.79	0.76%	-100.00%
递延收益	80,000.12	0.01%	120,000.08	0.02%	-33.33%
未分配利润	194,718,948.88	28.13%	158,412,456.74	24.73%	22.92%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：较期初增加了 35,388,529.25 元，增长了 84.80%，本期收到天水市医疗保障局预拨 2023 年度职工医保、居民医保周转金 8,410,283.04 元，天水市医疗保障局及时拨付公司垫付医疗报销款。
- 2、应收账款：较期初减少了 12,943,168.75 元，下降了 41.95%，本期天水市医疗保障局及时拨付公司垫付医疗报销款，期末应收账款余额较小。
- 3、预付款项：较期初减少了 1,368,234.83 元，下降了 76.01%，期初预付材料款、预付制作费、燃

气费、维修费在本期已达到结算条件。

4、其他应收款：本期期末余额 4,187,173.82 元，期初余额 2,638,442.89 元，较期初增加了 1,548,730.93 元，增长了 58.70%，主要为本期支付的医疗赔款，保险公司未及时回款。

5、使用权资产：较期初增加了 5,082,882.49 元，增长了 48.48%，本期子公司已到期房屋续租，使用权资产增加。

6、其他非流动资产：较期初增加了 8,702,588.00 元，增长了 1913.36%，本期期末对预付设备、软件款 9,057,420.00 元调整至其他非流动资产。

7、预收款项：较期初减少了 475,874.80 元，下降了 63.73%，2022 年收到的铺面租金在本期按月计入其他业务收入。

8、一年内到期的非流动负债：较期初减少了 5,609,647.32 元，下降了 37.01%，由于一年内到期的售后回租长期应付款及一年内到期的租赁负债减少。

9、长期借款：较期初增加了 10,015,888.89 元，增长了 35.71%，本期借入长期借款 10,000,000.00 元。

10、租赁负债：较期初增加了 2,959,096.44 元，增长了 29.63%，本期子公司已到期房屋续租，租赁负债增加。

11、长期应付款：较期初减少了 4,840,370.79 元，下降了 100%，本期期末将长期应付款重分类至一年内到期的非流动负债，期末余额为 0。

12、递延收益：较期初减少了 39,999.96 元，下降了 33.33%，康复设备购置补贴款期初余额 120,000.08 元，本期摊销金额 39,999.96 元，期末剩余 80,000.12 元尚未摊销。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	378,343,700.28	-	315,799,423.10	-	19.81%
营业成本	268,808,142.00	71.05%	228,436,271.81	72.34%	17.67%
毛利率%	28.95%	-	27.66%	-	-
管理费用	47,914,073.23	12.66%	34,411,139.12	10.90%	39.24%
销售费用	2,683,248.45	0.71%	2,090,360.14	0.66%	28.36%
财务费用	2,429,230.73	0.64%	3,570,566.17	1.13%	-31.97%
其他收益	2,081,575.80	0.55%	1,808,890.95	0.57%	15.07%
信用减值损失	120,076.76	0.03%	42,420.07	0.01%	183.07%
营业利润	55,379,268.35	14.64%	46,544,060.31	14.74%	18.98%
营业外收入	70,495.75	0.02%	1,386.74	0.00%	4,983.56%
营业外支出	1,413,826.84	0.37%	2,250,638.44	0.71%	-37.18%
净利润	45,558,921.96	12.04%	37,164,860.75	11.77%	22.59%

项目重大变动原因：

报告期内，公司实现营业收入378,343,700.28元，较去年同期315,799,423.10元增长了19.81%；营业成本268,808,142.00元，较去年同期228,436,271.81元增长了17.67%；实现净利润45,558,921.96元，

较去年同期37,164,860.75元增长了22.59%。公司本期毛利率28.95%，比去年同期增长1.29个百分点。公司报告期内财务报表的主要指标发生重大变化的具体情况如下：

1、管理费用：较上年同期增加了 13,502,934.11 元，增长了 39.24%，本期管理费用职工薪酬、残疾人保障金、软件服务费、维修费增幅较大。

2、财务费用：较上年同期减少了 1,141,335.44 元，下降了 31.97%，本期银行借款大幅减少，随之支付的借款利息也减少。

3、信用减值损失：本期 120,076.76 元，上年同期 42,420.07 元，较上年同期增加了 77,656.69 元，增长了 183.07%，本期应收账款及时回款，期末应收账款余额较小，调整多计提坏账准备和信用减值损失金额。（说明：信用减值损失在利润表中“加”项列示，损失以“-”号填列，“-”只代表损失）

4、营业外收入：本期 70,495.75 元，上年同期 1,386.74 元，较上年同期增加了 69,109.01 元，增长了 4983.56%，本期清理往来款项确认为营业外收入。

5、营业外支出：较上年同期减少了 836,811.60 元，下降了 37.18%，2022 年公司支付违反诊疗规范罚款 1,630,647.80 元。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	377,033,206.56	314,638,519.43	19.83%
其他业务收入	1,310,493.72	1,160,903.67	12.89%
主营业务成本	267,926,079.36	228,126,582.53	17.45%
其他业务成本	882,062.64	309,689.28	184.82%

按产品分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
医疗健康服务	371,410,762.05	263,520,491.21	29.05%	18.18%	15.93%	1.38%
商品销售	476,388.98	321,714.97	32.47%	352.35%	352.71%	-0.05%
酒店客房服务	4,258,630.23	2,967,180.72	30.33%	2,913.48%	558.62%	249.12%
餐饮服务	887,425.30	1,116,692.46	-25.84%	602.30%	275.08%	109.78%
其他业务收入	1,310,493.72	882,062.64	32.69%	12.89%	184.82%	-40.63%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司营业收入较去年同期增加 62,544,277.18 元，增长了 19.81%，主要是门诊就诊人次

和住院人次较去年同期增加，其中医疗健康服务收入占营业收入的 98.17%。营业成本较去年同期增加 40,371,870.19 元，增长了 17.67%，主要是职工薪酬、药品成本及卫生材料成本增幅较大。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	天水市医疗保障局	130,733,953.75	34.55%	否
2	秦州区医疗保障局	16,810,092.63	4.44%	否
3	平安养老保险股份有限公司甘肃分公司	8,626,679.52	2.28%	否
4	陇南市礼县医疗保障局	5,244,712.58	1.39%	否
5	张家川县医疗保障局	3,297,218.46	0.87%	否
合计		164,712,656.94	43.53%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	国药控股甘肃有限公司	25,038,190.77	12.39%	否
2	天水永慈医药有限责任公司	12,253,817.96	6.06%	否
3	甘肃第三建设集团有限公司	12,000,000.00	5.94%	否
4	重庆医药集团（甘肃）有限公司	11,269,561.85	5.57%	否
5	陕西鑫森源医疗器械有限公司	8,523,849.00	4.22%	否
合计		69,085,419.58	34.18%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	96,951,008.90	51,618,238.99	87.82%
投资活动产生的现金流量净额	-45,984,158.38	-49,618,179.50	7.32%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,578,321.27	-85,190,150.12	81.71%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：比上年同期增加了45,332,769.91元，本期公司销售商品、提供劳务收到的现金和收到其他与经营活动有关的现金增幅较大。

2、投资活动产生的现金流量净额：比上年同期增加了3,634,021.12元，本期较上年同期公司购置的医疗设备及建造房屋建筑物所支付的现金减少了3,634,151.95元。

3、筹资活动产生的现金流量净额：比上年同期增加了 69,611,828.85 元，本期公司向银行机构借款和偿还债务大幅减少。

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
天水中慈医养产业有限责任公司	控股子公司	养老服务	35,000,000	2,082,565.36	1,971,423.92	0.00	6,377.58
兰州四零七体检中心有限责任公司	控股子公司	健康体检	22,000,000	18,014,537.63	3,236,038.17	7,622,201.37	-1,343,660.59
兰州四零七医疗美容有限责任公司	控股子公司	医疗美容	4,000,000	4,982,036.57	-643,980.80	2,692,250.39	-1,157,291.69
天水四零七康复医院有限责任公司	控股子公司	医疗服务	9,000,000	39,847,223.21	26,507,110.31	23,763,005.41	9,849,445.57
陇南四零七医院有限责任公司	控股子公司	医疗服务	9,000,000	16,051,600.95	8,740,370.08	17,209,007.29	1,691,014.89
天水四零七商贸有限责任公司	控股子公司	医疗器械销售	3,000,000	5,033,726.04	3,476,007.58	7,018,130.96	63,415.75
天水杏林春宾馆有限责任公司	控股子公司	住宿服务	4,000,000	16,834,640.28	1,429,542.59	5,146,055.53	-1,214,514.78

司	公	务					
甘谷四零七康复医院有限贵任公司	控股子公	医疗服	4,000,000				

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
甘谷四零七康复医院有限责任公司	新设立	扩大公司区域发展，提升公司盈利能力。

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例%	0%	0%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0

本科以下	0	0
研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0%	0%

(三) 专利情况

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

(四) 研发项目情况

无

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

1. 事项描述

本期四零七医院收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（二十七）及附注五（注释 30）

如财务报表注释所述，公司 2023 年度营业收入为 378,343,700.28 元，其中医疗健康服务收入为 371,410,762.05 元，占营业收入比例为 98.17%。由于收入是四零七医院的主要利润来源，且为关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将医疗健康服务收入的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于医疗健康服务收入所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；
- （2）了解并评价收入确认的具体政策是否符合企业会计准则的规定；
- （3）分类别、项目将本期就诊人数，主营业务收入、主营业务成本、毛利率与上期进行对比分析；
- （4）了解当地医疗保险报销政策、审批、拨付情况，同时对医疗保障局应拨付的医疗报销款进行函证，核实收入的真实性；
- （5）随机抽取临床科室，从医院 HIS 系统中导出客户就诊信息，亲往临床科室向客户核实相关信息，评价收入的真实性。

（6）执行细节测试，检查医院 HIS 系统中客户的就诊数据、发票等资料，核实公司确认收入金额的真实性和准确性；

（7）测试审计截止日前后的收入会计记录，确定是否存在提前或延后确认收入的情况；

基于已执行的审计工作，我们认为，四零七医院的医疗健康服务收入确认符合收入确认会计政策。

3. 对公司的影响

深圳大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告中关键审计事项认为公司医疗健康服务收入确认符合收入确认会计政策，不会对公司产生不利影响。

七、 企业社会责任

√ 适用 □ 不适用

在创造社会就业责任方面，公司严格遵守《劳动法》和《劳动合同法》，规范执行劳动用工制度，与职工通过平等协商签订劳动合同，严格执行工作时间和休息休假制度，实行法定假日带薪休假和带薪年假制度。公司不断新增就业岗位，并将合适的人才放在适合的岗位上最大限度发挥员工创造力。在承担社会诚信责任方面，公司遵守法律法规和社会公德、商业道德以及行业规则。公司坚持诚实守信，及时足额纳税，忠实履行合同，恪守商业信用，切实提高自身医疗技术水平，努力为患者提供最好的医疗服务。在环境管理方面，公司严格遵守环境保护相关法律法规的要求，建立了污水处理站，并取得天水市环境保护局颁发的《甘肃省排污许可证》。

同时，公司为生活困难的住院患者及急危重症抢救无力承担费用的病人减免、优惠医疗费用；积极参与各类公共突发事件、交通事故、中毒、工伤及意外伤害等医疗救助服务；出色完成了历年“伏羲文化旅游节”等大型社会公共活动的医疗保障服务，为我市社会公共医疗安全发挥了重要作用；在线上诊疗方面，为 60 多家基层县级医院、乡镇卫生院等基层医疗机构免费安装线上影像诊断终端系统，并提供免费影像诊断服务；定期组织义诊、志愿服务活动下乡进社区，为基层群众送医、送药、送健康等公益活动。

八、 未来展望

是否自愿披露

□ 是 √ 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、医疗风险	在临床医学上，由于存在着医学认知局限、患者个体差异、疾病状况不同、医生素质差别以及医疗条件限制等诸多因素的影响，各类诊疗行为均不可避免的存在着不同程度的风险，医疗纠纷、医疗事故以及差错无法完全杜绝。如果公司不能有效地避免医疗服务过程中存在的风险，将会对公司的社会声誉以及经营业绩造成不利的影响。应对措施：公司将加强对医务人员的管理，并严格按照医疗操作规程对患者进行检查、诊疗，尽量减少因人为因素造成的医疗风险。同时，公司也将积极引进先进设备、经验丰富的医师资源，并对院内医师进行长期、稳定的专业化培训，最大限度的降低医疗事故风险。
2、公司治理风险	有限公司整体变更为股份公司后，建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司治理机构，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则及其他内部控制管理制度。由于股份公司成立至今时间较短，仍需要公司管理层不断深化公司治理理念，提高规范运作的意识，进一步提高公司治理机制的执行效率。公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让后，新的制度对公司的治理和管理都提出了更高的要求，公司管理层对于新制度、新环境的认识和理解水平仍有待提高，需要不断创新和改进内部管理体制以适应公司的发展需要。因此股份公司设立初期，公司存在一定的治理风险。应对措施：公司将积极转变观念，不断完善法人治理结构，提高公司治理水平。同时，公司将按照法律法规、《公司章程》等规定，提高董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作方面的执行能力，强化规范治理意识，督促其勤勉尽责。

3、公司社会保险及住房公积金缴纳不完善的风险	截至报告期末，公司在册员工共计 1305 人，公司已为 996 人办理并缴纳社保，未缴纳社保人数 309 人。此外，公司已为 579 人办理并缴纳住房公积金，未缴纳住房公积金人数 726 人。公司实际控制人虽承诺承担将来可能由此产生的损失，但为员工购买社会保险及住房公积金是企业的法定义务，一旦这些未参保的员工后期对公司法定义务未履行进行追溯，可能对公司经营带来一定影响。因此，公司存在社会保险及住房公积金缴纳不完善所引发的潜在劳动仲裁、诉讼及行政处罚之风险。应对措施：公司承诺未来会按照国家相关法律法规的要求逐步为未缴纳社保及住房公积金的员工予以缴纳。同时，公司实际控制人杨友良已作出承诺，若因任何原因导致公司被要求为员工补缴社会保险金或住房公积金，或发生其他损失，其愿意在无需公司支付任何对价的情况下承担所有相关金钱赔付义务和责任。
4、税收优惠政策变化风险	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）的规定，公司自 2016 年 5 月 1 日起，公司主营业务由缴纳营业税改为缴纳增值税。根据其规定，公司享受免征增值税的优惠政策：医疗机构提供的医疗服务免征增值税。根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）的规定，自 2011 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，对西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，公司享受减免政策；2020 年 4 月 23 日，财政部、税务总局、国家发展和改革委员会发布了《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，公司享受减免政策。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，将会对公司的利润产生影响，因此公司存在税收优惠政策变化风险。应对措施：公司将不断提升医疗水平和服务质量，进一步树立良好的社会服务口碑，提升品牌效应，从而增加营业收入，提高医院的盈利能力，将税收优惠政策变化带来的影响降到最小。
5、行业竞争风险及收入来源地单一的风险	公司所处民营医疗服务行业市场竞争激烈，公立综合性医院经过长期的资源积累和市场积累，有先发优势和一定的市场垄断地位。公司为民营的综合性医院，未来成长性前景存在一定的不确定性。公司目前盈利能力水平与综合性医院相当，但是低于专科连锁医院中的经营业绩较好的专科医院盈利水平，存在一定的市场竞争风险。报告期内，公司拥有 8 家子公司，其中 6 家已开始运营，但在收入方面子公司占合并报表总收入比重较少。应对措施：公司未来将重点通过引进人才，完善子公司的运营模式，增强品牌知名度，扩大收入来源，建立统一、高效、科学的集团管理办法，树立四零七医疗品牌形象。
6、专业医务人员不足及流失的风险	医疗专业人才的离职可能导致公司关键岗位的空缺。由于医疗专业人才掌握某种专门的医疗新技能，所以一旦他们离职，所在公司可能无法立刻找到可替代的人选，那么这一关键岗位在一定时期内会空缺出来，这势必影响所在公司的整体医疗运作，甚至可能对所属医院形成严重的损害；医疗专业人才属于稀缺人才，需要医院花费更多的成本来获取，而且招聘来的新职工是否胜任工作，是否能融入医院文化中都具有不确定性，这些都是医院面临的潜在风险。应对措施：公司将从以下几个方面防范人力资源风险：一是公司在拓宽人才引进渠道方面已经形成了线上、线下、新媒体等多种复合式招聘渠道；二是人才培养方面，公司加大了投入，形成了有效的培训体系，并对中青年骨干员工进行重

	点培养；三是在人才激励方面，进一步完善薪酬机构体系，建立有效的人才激励机制，增加企业竞争力和减少核心员工的流失。
7、业务经营资质无法续期的风险	我国对医疗服务行业实行较为严格的行政准入制度，且医疗机构执业许可证和其他医疗服务业务资质具有一定的有效期，到期后需到政府主管部门办理续期许可。政府主管部门根据医院的员工执业资格、内部管理等因素综合考虑是否给予续期。一旦医院的经营资质没有及时续期，将会对公司的实际经营产生重大影响。应对措施：公司及子公司在后续经营中将不断规范自身经营活动，保证各项业务开展情况均符合《医疗机构管理条例》和《医疗机构管理条例实施细则》等相关规定，并积极在上述证书有效期届满时换领新证或更新登记，保证公司经营资质的持续性。
8、我国医疗体制改革带来的政策风险	长期以来国家对医疗服务行业进行改革并严格监管，并对医疗机构设立及医疗服务质量等有一系列的严格要求和具体标准，如根据《广告法》《医疗广告管理办法》等对医疗广告的发布内容等进行严格限定，《中华人民共和国执业医师法》《医院管理评价指南》等对医疗服务人员执业资格、医疗服务质量进行严格要求。如果国家在医疗行业方面的政策发生大的调整，而公司不能及时适应政策调整的节奏，将可能对公司的持续经营产生不利影响。应对措施：公司在经营过程中将加强对相关政策的了解和学习，紧跟政策调整的步伐，严格按照政策和相关规定的指导进行经营，不断提高自身的经营和管理水平，提升适应政策变化的能力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.1
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.4
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.5
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.6
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.7
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	97,060.00	0.02%
作为被告/被申请人	1,854,967.74	0.43%
作为第三人	0	0%
合计	1,952,027.74	0.45%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	兰州四零七体检中心有限责任公司	11,800,080	0	1,638,900	2021年5月20日	2026年5月20日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	11,800,080	0	1,638,900	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

担保期内，被担保人兰州四零七体检中心有限责任公司正常经营，公司不存在承担连带责任清偿的情形。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	11,800,080	1,638,900
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

5、股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二)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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	8,256.88
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述日常性关联交易，为公司为股东（五个持股平台）提供的办公场所租赁，租赁费公允，不存在损害其他股东或公司利益的行为，详见注释十（四）4。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

6、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高、公司控股股东、实际控制人、股东及核心技术人员	2018年1月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高、股东	2018年1月17日	-	挂牌	规范和减少关联交易	规范和减少关联交易	正在履行中
董监高、股东	2018年1月17日	-	挂牌	不占用公司资金	不占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股	2018年1月	2018年8月6	挂牌	四海地产	2018年12月31	已履行

东	17 日	日		注销	日前注销四海地 产	完毕
公司及实际控制人	2018 年 1 月 17 日	-	挂牌	社保及公 积金缴纳	社保及公积金缴 纳	正 在 履 行 中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

上述承诺事项均遵照承诺执行，未发生违反承诺事项。其中，四海地产已于 2018 年 8 月 6 日办理完成银行、税务及工商注销手续。

7、被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地	抵押资产	抵押	26,035,766.19	3.76%	为了向甘肃银行天水分行申请项目贷款，公司以自有土地（不动产权号：甘（2019）天水市不动产权第 0008535 号）为上述贷款提供抵押担保。
总计	-	-	26,035,766.19	3.76%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述抵押业务是公司为公司在银行的项目贷款提供担保增信，有利于公司发展，不存在损害中小股东权益的情形，不会对公司造成负面影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	20,400,916	66.28%	0	20,400,916	66.28%
	其中：控股股东、实际控制人	12,194,166	39.62%	0	12,194,166	39.62%
	董事、监事、高管	468,750	1.52%	0	468,750	1.52%

	核心员工	829,150	2.69%	0	829,150	2.69%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,379,584	33.72%	0	10,379,584	33.72%
	其中：控股股东、实际控制人	6,715,834	21.82%	0	6,715,834	21.82%
	董事、监事、高管	1,406,250	4.57%	0	1,406,250	4.57%
	核心员工	3,750	0.01%	0	3,750	0.01%
总股本		30,780,500	-	0	30,780,500	-
普通股股东人数		125				

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	天水华科众康	17,920,000	0	17,920,000	58.22%	5,973,334	11,946,666	0	0
2	天水四博	3,355,000	0	3,355,000	10.90%	0	3,355,000	0	0
3	前海兆和	3,000,000	0	3,000,000	9.75%	3,000,000	0	0	0
4	天水四航	1,339,000	0	1,339,000	4.35%	0	1,339,000	0	0
5	天水四新	1,172,000	0	1,172,000	3.81%	0	1,172,000	0	0
6	杨友良	990,000	0	990,000	3.22%	742,500	247,500	0	0
7	天水华健	944,000	0	944,000	3.07%	0	944,000	0	0
8	孙榕	500,000	0	500,000	1.62%	375,000	125,000	0	0
9	赵晶	170,000	0	170,000	0.55%	127,500	42,500	0	0
10	贾绍彦	170,000	0	170,000	0.55%	127,500	42,500	0	0
合计		29,560,000	0	29,560,000	96.04%	10,345,834	19,214,166	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1. 天水四博、天水四航、天水四新、天水华健执行事务合伙人均为孙榕；
2. 天水华科众康执行事务合伙人为杨友良；
3. 天水四博、天水四航、天水四新、天水华健、杨友良、孙榕、赵晶、贾绍彦分别持有天水华科众康 335.50 万元、133.90 万元、117.20 万元、94.4 万元、982 万元、49 万元、16 万元、16 万元出资份额；
4. 杨友良持有天水华健 20.40 万元出资份额；孙榕分别持有天水四博、天水四航、天水四新、天水华健 8 万元、11.50 万元、2 万元、1 万元出资份额。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

天水华科众康医疗产业发展中心（有限合伙）成立于 2016 年 8 月 31 日，统一社会信用代码为 91620500MA71DJCA17，执行事务合伙人杨友良，注册资本 1,792.00 万元，经营范围为医院管理（不含诊疗），第一类医疗器械的销售。（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）。

天水华科众康报告期内持有公司 1,792 万股，占股本总额 58.2187%。报告期内，公司控股股东及其持股情况均未发生变化。

（二）实际控制人情况

杨友良，男，1962 年 6 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于兰州医学院，本科学历。1984 年 8 月至 2005 年 3 月，就职于电子工业部第四〇七职工医院，历任外科医师、外科副主任医师、副院长、院长；2005 年 4 月至 2017 年 11 月，就职于天水四〇七医院有限责任公司，历任董事长、院长、总经理；2012 年 7 月至 2016 年 12 月，担任天水四海房地产开发有限责任公司执行董事，2016 年 12 月至 2018 年 8 月，担任天水四海房地产开发有限责任公司执行董事兼总经理；2014 年 2 月至今，担任天水市养老及健康服务培训中心法定代表人；2016 年 8 月至今，担任天水华科众康医疗产业发展中心（有限合伙）执行事务合伙人；2017 年 7 月至 2020 年 6 月，担任天水市秦州区天水郡街道锦绣苑社区卫生服务站法定代表人；2017 年 11 月至今，就职于股份公司，任董事长。2018 年 1 月至今，担任子公司兰州四零七体检中心有限责任公司法定代表人、执行董事兼总经理。

报告期内杨友良直接持有公司 99 万股股份，直接持股比例 3.2163%；其通过天水华健间接持有公司 20.40 万股股份，间接持股比例 0.6628%；其通过本人投资以及天水华健投资的华科众康间接持有公司 1,002.40 万股股份，间接持股比例 32.5661%。杨友良通过上述直接及间接持股，累计持有公司 1,121.80 万股股份，累计持股比例 36.4452%。此外，杨友良担任控股股东天水华科众康执行事务合伙人，累计可支配的公司股份表决权为 61.4350%。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 16 日	2.00	0	0
合计	2.00	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

2023 年 5 月 16 日，公司召开了 2022 年年度股东大会审议通过了《关于 2022 年度利润分配的议案》，以公司现有总股本 30,780,500 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.00 元人民币现金，共计派发现金红利 6,156,100.00 元，并于 2023 年 6 月 29 日发布了《天水四零七医院股份有限公司 2022 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-011）。本次权益分派权益登记日为 2023 年 7 月 5 日，除权除息日为 2023 年 7 月 6 日，公司委托中国结算北京分公司将现金红利于 2023 年 7 月 6 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户，2022 年度权益分配实施完毕。

(二) 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.00	0	0

第五节 行业信息

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

一、 政策变化

1. 财政税收政策：

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）的规定，医疗机构提供的医疗服务免征增值税，公司享受免征增值税的优惠政策。根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）的规定，

自 2011 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，对西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，公司享受减免政策；2020 年 4 月 23 日，财政部、税务总局、国家发展改革委员会发布了《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，公司享受减免政策。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。

2. 医疗政策：

为持续深化医药卫生体制改革，深入推广三明医改经验，深化医疗、医保、医药联动改革。2022 年 7 月 9 日，甘肃省人民政府办公厅印发了《甘肃省深化医药卫生体制改革 2022 年重点工作任务》的通知（以下简称《通知》）。《通知》从引进福建省三明市医改经验、促进优质资源扩容和均衡布局、推动医药卫生高质量发展、着力增强公共卫生服务能力及协调推进医养、人才培养、信息化建设等相关改革等五个方面作了深度强调。其中“推进医保方式改革”提出组织实施甘肃省按疾病诊断相关分组（DRG）付费、按病种分值（DIP）付费支付方式改革三年行动计划。该计划已在水市等试点城市进入实际付费阶段，公司作为试点城市的代表医院以上政策对公司的发展起到积极的作用，公司将利用政策优势，深化落实医疗卫生体制改革，不断的促进公司高质量的发展。

二、 业务资质许可

1. 业务资质情况

序号	许可资质名称	注册号	持有人	发证机关	适用范围	发证日期	有效期
1	医疗机构执业许可证	620522522639210152	天水四零七医院股份有限公司	甘肃省卫生健康委员会	综合性医院	2022 年 1 月 4 日	2027 年 1 月 7 日

2. 资质发生重大变化

☐ 适用 ☒ 不适用

3. 特殊医用设备和药品的人员资质情况

☒ 适用 ☐ 不适用

公司严格按照相关法律法规、规范性文件的规定，取得了大型医用设备配置许可证，均符合配置条件；药房从业人员全部取得相关职业资格证书，符合从业资格。

4. 许可资质到期情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 公司优势劣势

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 医疗卫生人员

公司开设有消化老年病科、肾病内分泌科、心血管血液内科、呼吸感染内科、神经内科、中医科、康复医学科、普外泌外科、胸外肿瘤科、肝胆（微创）外科、创伤手外、脊柱关节科、神经外科、妇产

科、儿科、新生儿科、急诊科、重症医学科、皮肤美容科、整形美容科、耳鼻喉科、口腔科、眼科、麻醉疼痛科等临床科室，公司共有医护人员 919 人，其中，高级职称 19 人，副高级职称 52 人，中级职称 174 人。公司共有多点执业医师 99 人，分别为内科专业、外科专业、皮肤与性病专业、口腔专业、儿科专业、中西医结合专业、妇产科专业、医学影像和放射治疗专业、医学检验和病理专业等，多点执业不存在纠纷情形。公司不存在外籍医疗卫生人员执业情形。

1. 医疗卫生人员较大变动

☐适用 ☒不适用

2. 特殊用工情形

☐适用 ☒不适用

五、 定点医保资格

公司属于定点医疗机构，当地医保局每年与医疗机构签署定点医疗机构协议，公司规范运作、信用良好，不存在无法续期的风险。报告期内，医保结算款占收入 44.65%，每月底公司与医保中心进行当月的结算，按季度回款。公司不存在骗取套取医保资金的行为。

六、 土地及房产

公司现有 4 宗土地，2 幢房屋，土地及房屋所有权均属于公司所有。公司土地及房屋的取得或使用不存在不规范情形。子公司的经营场所均以出租方式取得。

七、 采购情况

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司严格按照相关规定合理、合法采购，特殊药品、医疗器械均办理了相关采购资质，不存在特殊药品违规运输、存储、使用等情形。

八、 业务模式

公司主要通过药物治疗、专业检查、专家手术、住院康复等诊疗手段开展业务。患者到医院就诊后，导医台首先对其进行预检分诊，患者挂号并填写病历信息后到相应科室接受医师诊断。医师根据病患情况为其安排适当的诊疗程序，病人接受门诊治疗或住院治疗后与医院进行结算，并按国家规定享受医保补贴及报销。

九、 销售模式

公司最终客户主要是天水、陇南和兰州地区的个体患者，其中体检业务客户是以企事业单位为主的团体。公司通过提供高品质医疗服务和温馨舒适的医疗环境吸引个体患者，以招投标方式获得体检业务客户。公司营销工作由健康服务部和医疗协作部共同负责。健康服务部负责天水市秦州区市区的营销工作，医疗协作部负责除市区外的天水市其他地区和陇南市的医疗服务推广工作。兰州四零七体检中心的

医疗服务推广由兰州子公司负责。公司主要通过义诊、走访、宣传、健康讲座、学术交流等方式树立公司医院品牌和医护人员良好的社会形象。此外，公司通过“天水众康医学影像中心”和“心电远程诊断中心”等信息化建设与各级医疗机构建立协作诊疗合作关系，形成线下线上一体的快捷医疗服务体系，为公司带来更多的转诊、就诊业务量。公司建立了内部推广等制度及廉洁制度，业务推广等方面不存在违法违规行为。

十、 医疗纠纷解决机制

√适用□不适用

报告期内，公司共发生医疗纠纷 15 起，其中 14 起已赔付完毕，赔付金额合计 1,584,967.74 元；1 起由医院垫付医药费 270,000 元，患者正在治疗阶段，后期赔付无法具体估计。

因医疗行业特殊性，以上医疗纠纷在医院经营过程中均属于正常情况，不会对医院经营产生重大影响，同时公司将按照要求严把质控关，完善自身医疗管理体系，加强与患者的沟通，尽可能的减少医患矛盾。

十一、 医疗废物处置

√适用□不适用

公司严格的按照相关规定和要求，对医疗废弃物进行收集、贮存，由具有合规资质的环卫公司统一进行运送、处置；报告期内，公司医疗废弃物的收集、运送、贮存、处置等方面均不存在违规行为。

十二、 数据合规性

√适用□不适用

报告期内，公司不存在患者信息与数据的获取方式、存储、使用、加工、传输等制度变更的情形，公司对患者信息进行严格保密，不存在违规获取和使用患者信息被相关部门处罚的情形。

十三、 设备租赁

√适用□不适用

报告期内，公司与平安点创融资租赁公司签订售后回租合同，公司与平安点创国际融资租赁有限公司开展融资租赁业务，以“售后回租”公司部分设备的方式进行融资租赁交易，融资总金额 2,150 万元，租赁期限为 3 年。

十四、 细分行业

(一) 综合医院

√适用□不适用

公司为三级乙等综合性医院，共设有临床、医技科室 57 个，医疗卫生人员 919 人，登记床位 740 张，运营床位 740 张；报告期内，公司实现营业收入 32,312 万元，手术量 13,190 台次，门诊量 342,352 人次，住院 22,360 人次，门诊次均费用 441.74 元，住院平均费用 8,152.70 元；报告期内，公司医保定点资格

已取得并维持正常，不存在无法续期或无法取得的情形。

(二) 整形行业

☐适用 ☒不适用

(三) 互联网医疗

☐适用 ☒不适用

(四) 医学研究行业

☐适用 ☒不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
杨友良	董事长	男	1962 年 6 月	2020 年 12 月 9 日	2023 年 12 月 9 日	990,000	0	990,000	3.2163%
孙榕	董事、总经理	男	1963 年 10 月	2020 年 12 月 9 日	2023 年 12 月 9 日	500,000	0	500,000	1.6244%
贾绍彦	董事、副总经理	男	1970 年 1 月	2020 年 12 月 9 日	2023 年 12 月 9 日	170,000	0	170,000	0.5523%
杨全新	董事	男	1964 年 4 月	2020 年 12 月 9 日	2023 年 12 月 9 日	10,000	0	10,000	0.0325%
尹琳锁	董事	男	1970 年 9 月	2020 年 12 月 9 日	2023 年 12 月 9 日	0	0	0	0%
赵晶	监事会主席	女	1979 年 8 月	2020 年 12 月 9 日	2023 年 12 月 9 日	170,000	0	170,000	0.5523%
杨斌	监事	男	1980 年 11 月	2020 年 12 月 9 日	2023 年 12 月 9 日	5,000	0	5,000	0.0162%
李彦奇	职工代表监事	男	1982 年 2 月	2020 年 12 月 9 日	2023 年 12 月 9 日	10,000	0	10,000	0.0325%
王鹏	副总经理	男	1965 年 6 月	2020 年 12 月 9 日	2023 年 12 月 9 日	10,000	0	10,000	0.0325%
王涛	董事会秘书、财务总监	男	1970 年 4 月	2020 年 12 月 9 日	2023 年 12 月 9 日	10,000	0	10,000	0.0325%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长杨友良为公司自然人股东，同时担任控股股东天水华科众康的执行事务合伙人，直接和间接持有天水华科众康 1,002.40 万元出资份额。持有天水华健 20.40 万元出资份额。此外，杨友良为公司实际控制人；

董事、总经理孙榕为公司自然人股东，直接和间接持有股东天水华科众康 71.50 万元出资份额；同时担任股东天水四博、天水四航、天水四新、天水华健执行事务合伙人，并直接持有天水四博 8.00 万元出资份额、天水四航 11.50 万元出资份额、天水四新 2.00 万元出资份额、天水华健 1.00 万元出资份额；

董事、副总经理贾绍彦为公司自然人股东，同时直接持有股东天水华科众康 16.00 万元出资份额；

董事杨全新为公司股东，持有股东天水四博 9.00 万元出资份额，同时通过天水四博间接持有天水华科众康 9.00 万元出资份额；

董事尹琳锁为前海兆和的总经理，前海兆和为公司股东；

监事赵晶为公司自然人股东，同时持有天水华科众康 16.00 万元出资份额；

监事杨斌为公司自然人股东，同时持有天水华健 1.50 万元出资份额，通过天水华健间接持有天水华科众康 1.5 万元出资份额；

副总经理王鹏为公司自然人股东，同时持有天水四博 9.00 万元出资份额，通过天水四博间接持有天水华科众康 9.00 万元出资份额；

财务总监、董事会秘书王涛为公司自然人股东，同时持有天水四博 9.00 万元出资份额，通过天水四博间接持有天水华科众康 9.00 万元出资份额。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
卫生技术人员	924	56	61	919
行政管理人员	93	3	1	95
销售人员	21	1	3	19
财务人员	32	3	4	31
后勤人员	225	19	3	241
员工总计	1,295	82	72	1,305

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	404	441
专科	560	530
专科以下	328	331
员工总计	1,295	1,305

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

为引进外部人才并保证公司内部员工的稳定性，2023 年公司进一步完善了员工薪酬体系，公司员工薪酬根据公司的发展战略、外部环境变化、年度业绩完成情况，依据公司《薪酬管理办法》等相关规定

执行。报告期内，公司新增员工 82 名，辞职员工 70 人，退休员工 2 人，全年员工人数保持稳定。

2、培训计划

为满足公司业务快速扩张需要，同时为后续发展做好人才储备，公司将员工培训作为公司的长效投入和持续发展的强大助力，通过新入职员工培训与在职员工培训相结合、内部培训与外部培训相结合、业务培训与管理培训相结合等多维度的方式，全面提升员工队伍的业务水平和综合素质，实现了员工培训的全覆盖。

3、公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，报告期内，公司退休人员 2 人，退休后由社保承担退休工资，公司不再承担工资费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
刘向丽	无变动	核心员工	158,400	0	158,400
任向阳	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
段瑞英	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
李富荣	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
候德泰	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
曹中吉	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
马宝林	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
黄惠娟	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
李宏平	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
宋慧芳	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
田利民	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
何勤义	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
贾建军	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
常俊峰	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
刘军	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
武惠	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
张江峰	无变动	核心员工	8,000	0	8,000
高华	无变动	核心员工	6,000	0	6,000
丁丽红	无变动	核心员工	6,000	0	6,000
张媛	无变动	核心员工	6,000	0	6,000
张也	无变动	核心员工	6,000	0	6,000
郭莉	无变动	核心员工	6,000	0	6,000
王凤菊	无变动	核心员工	6,000	0	6,000
田祖豪	无变动	核心员工	30,000	0	30,000
马毅钧	无变动	核心员工	40,000	0	40,000
左永全	无变动	核心员工	20,000	0	20,000
李婧	无变动	核心员工	40,000	0	40,000

张宏军	无变动	核心员工	7,000	0	7,000
胡建梅	无变动	核心员工	5,000	0	5,000
杨斌	无变动	核心员工	5,000	0	5,000
潘隽峰	无变动	核心员工	5,000	0	5,000
杨云琴	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
安建斌	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
汪洋	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
何伟	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
庞永峰	无变动	核心员工	6,000	0	6,000
田春龙	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
范瑞	无变动	核心员工	30,000	0	30,000
陈罡	无变动	核心员工	20,000	0	20,000
贾华	无变动	核心员工	30,000	0	30,000
卢朝晓	无变动	核心员工	30,000	0	30,000
李娟喜	无变动	核心员工	25,000	0	25,000
林菁	无变动	核心员工	5,000	0	5,000
徐爱丽	无变动	核心员工	5,000	0	5,000
马能能	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
刘婷	无变动	核心员工	7,000	0	7,000
柴晓英	无变动	核心员工	7,000	0	7,000
胡文娟	无变动	核心员工	7,000	0	7,000
宁改卓	无变动	核心员工	3,500	0	3,500
蒋齐霞	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
王娇	无变动	核心员工	5,000	0	5,000
占春慧	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
王冬梅	无变动	核心员工	5,000	0	5,000
任继富	无变动	核心员工	15,000	0	15,000
马永霞	无变动	核心员工	5,000	0	5,000
董莹	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
马应忠	无变动	核心员工	5,000	0	5,000
靳睿芳	无变动	核心员工	5,000	0	5,000
任亮君	无变动	核心员工	15,000	0	15,000
李尚泽	无变动	核心员工	30,000	0	30,000

核心员工的变动情况

无

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否

管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全了内部管理和控制制度，规范运作严格进行信息披露，保护投资者合法利益。

公司建立了各司其职、相互配合、相互制约的法人结构，并形成了包括《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》《董事会秘书工作制度》《投资者关系管理制度》《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《信息披露事务管理制度》等一系列内控制度。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开程序以及议案审议、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》要求。同时，公司董事、监事、高级管理人员符合《公司法》的任职要求，能够按照《公司章程》及三会议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责及义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

（一）业务独立

公司致力于为病患提供综合医疗服务。公司具有独立完整的采购及服务体系，和面向市场独立开展业务的能力，独立于各股东和其他关联方。此外，公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及业务渠道。公司不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。公司控股股东、实际控制人书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

（二）资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、经营办公用房、医疗设备、车辆、药品、办公用品及业务资质等，公司拥有的各项资产产权明晰，均由公司实际控制和使用。公司与控股股东、实际控制人之间的资产权属清晰，生产经营场所独立，不存在依赖控股股东、实际控制人的生产经营场所进行经营的情况。公司对其所有的资产具有完整的支配权。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在违规占用公司的资金和其他资产的情况。

（三）人员独立

公司遵守《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规与员工签订《劳动合同》，并严格执行有关的劳动工资制度。公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理。公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退，公司总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

（四）财务独立

公司设立独立的财务部门，配备专职的财务工作人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立独立的财务核算体系，能够依法独立作出财务决策。公司开设独立基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户，公司独立纳税。股份公司成立以来，公司不存在股东占用公司资产或资金的情况，未为股东或其下属单位、以及有利益冲突的个人提供担保，也没有将以本公司名义的借款、授信额度转给前述法人或个人的情形。

（五）机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构，并根据自身业务经营需要设立相应职能部门。公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业直接干预本公司生产经营管理的现象，也不存在公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同、合署办公的情形。

综上所述，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在对公司构成重大不利影响的同业竞争或者严重影响独立性或者显失公平的关联交易。公司拥有独立完整的资产结构和业务系统，已形成自身的核心竞争力，具有独立面向市场的经营能力。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度管理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

（二）提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

（三）表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大华国际审字第 2400224 号			
审计机构名称	深圳大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路 9 号广电金融中心 14F			
审计报告日期	2024 年 4 月 9 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	任鑫	袁隆		
	1 年	2 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	30.8			

审计报告

大华国际审字第 2400224 号

天水四零七医院股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了天水四零七医院股份有限公司（以下简称四零七医院）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了四零七医院 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于四零七医院，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

本期四零七医院收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（二十七）及附注五（注释 30）

如财务报表注释所述，公司 2023 年度营业收入为 378,343,700.28 元，其中医疗健康服务收入为

371,410,762.05 元，占营业收入比例为 98.17%。由于收入是四零七医院的主要利润来源，且为关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将医疗健康服务收入的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于医疗健康服务收入所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；
- （2）了解并评价收入确认的具体政策是否符合企业会计准则的规定；
- （3）分类别、项目将本期就诊人数，主营业务收入、主营业务成本、毛利率与上期进行对比分析；
- （4）了解当地医疗保险报销政策、审批、拨付情况，同时对医疗保障局应拨付的医疗报销款进行

函证，核实收入的真实性；

（5）随机抽取临床科室，从医院 HIS 系统中导出客户就诊信息，亲往临床科室向客户核实相关信息，评价收入的真实性。

（6）执行细节测试，检查医院 HIS 系统中客户的就诊数据、发票等资料，核实公司确认收入金额的真实性和准确性；

- （7）测试审计截止日前后的收入会计记录，确定是否存在提前或延后确认收入的情况；

基于已执行的审计工作，我们认为，四零七医院的医疗健康服务收入确认符合收入确认会计政策。

四、其他信息

四零七医院管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

四零七医院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，四零七医院管理层负责评估四零七医院的持续经营能力，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四零七医院、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四零七医院的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，就可能导致对四零七医院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告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四零七医院不能持续经营。

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

6. 就四零七医院中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

深圳大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：任鑫（项目合伙人）

中国·深圳

中国注册会计师：袁隆

二〇二四年四月九日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	77,119,377.64	41,730,848.39
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			
应收账款	注释 2	17,910,891.38	30,854,060.13
应收款项融资			
预付款项	注释 3	431,916.70	1,800,151.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	注释 4	4,187,173.82	2,638,442.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	19,755,282.18	20,956,582.85
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	注释 6	1,497,603.29	1,576,468.08
流动资产合计		120,902,245.01	99,556,553.87
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释 7	11,420,505.02	11,641,697.30
固定资产	注释 8	345,211,624.10	341,772,776.04
在建工程	注释 9	70,472,930.16	61,859,198.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 10	15,567,960.17	10,485,077.68
无形资产	注释 11	98,689,795.21	92,412,315.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 12	20,306,270.70	22,096,921.32
递延所得税资产	注释 13	579,907.33	256,070.46
其他非流动资产	注释 14	9,157,420.00	454,832.00
非流动资产合计		571,406,412.69	540,978,888.48
资产总计		692,308,657.70	640,535,442.35
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 15	155,766,214.12	147,402,269.52
预收款项	注释 16	270,812.40	746,687.20
合同负债	注释 17	17,575,875.31	16,966,670.44
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 18	12,355,982.59	10,608,842.74
应交税费	注释 19	2,742,321.77	2,580,432.71
其他应付款	注释 20	12,035,853.20	12,846,043.81
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	注释 21	9,548,291.98	15,157,939.30
其他流动负债			
流动负债合计		210,295,351.37	206,308,885.72
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 22	38,060,377.78	28,044,488.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 23	12,944,496.74	9,985,400.30
长期应付款	注释 24		4,840,370.79
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 25	80,000.12	120,000.08
递延所得税负债	注释 13	53,547.88	
其他非流动负债			
非流动负债合计		51,138,422.52	42,990,260.06
负债合计		261,433,773.89	249,299,145.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 26	30,780,500.00	30,780,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 27	177,626,311.46	178,240,459.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 28	27,401,338.59	23,595,872.71
一般风险准备			
未分配利润	注释 29	194,718,948.88	158,412,456.74
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		430,527,098.93	391,029,288.62

少数股东权益		347,784.88	207,007.95
所有者权益（或股东权益）合计		430,874,883.81	391,236,296.57
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		692,308,657.70	640,535,442.35

法定代表人：杨友良主管会计工作负责人：王涛会计机构负责人：王涛

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		49,513,796.68	26,618,786.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	12,406,271.79	21,895,706.28
应收款项融资			
预付款项		172,626.56	825,798.75
其他应收款	注释 2	14,475,752.76	24,438,220.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17,498,440.27	18,720,623.57
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		941,933.25	767,957.35
流动资产合计		95,008,821.31	93,267,092.88
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	注释 3	45,321,800.53	37,631,747.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		29,552,537.19	30,124,910.55
固定资产		306,380,941.67	297,318,652.06
在建工程		69,676,660.16	61,053,198.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		612,287.75	693,029.03
无形资产		98,652,154.06	92,283,193.03

开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,598,532.76	1,800,614.63
递延所得税资产		372,306.07	457,912.40
其他非流动资产		9,157,420.00	454,832.00
非流动资产合计		561,324,640.19	521,818,088.76
资产总计		656,333,461.50	615,085,181.64
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		144,710,104.62	137,286,738.98
预收款项		270,812.40	746,687.20
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		10,903,367.91	9,406,144.33
应交税费		1,995,685.86	1,889,892.18
其他应付款		11,731,952.77	12,918,380.73
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		14,886,319.93	15,318,291.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,245,919.49	7,610,628.03
其他流动负债			
流动负债合计		187,744,162.98	185,176,763.24
非流动负债：			
长期借款		38,060,377.78	28,044,488.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		287,030.89	287,030.88
长期应付款			3,245,919.49
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		48,788.53	
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,396,197.20	31,577,439.26
负债合计		226,140,360.18	216,754,202.50
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,780,500.00	30,780,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		180,002,499.55	180,002,499.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,401,338.59	23,595,872.71
一般风险准备			
未分配利润		192,008,763.18	163,952,106.88
所有者权益（或股东权益）合计		430,193,101.32	398,330,979.14
负债和所有者权益（或股东权益）合计		656,333,461.50	615,085,181.64

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	注释 30	378,343,700.28	315,799,423.10
其中：营业收入		378,343,700.28	315,799,423.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		325,166,084.49	271,106,673.81
其中：营业成本	注释 30	268,808,142.00	228,436,271.81
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	注释 31	3,331,390.08	2,598,336.57
销售费用	注释 32	2,683,248.45	2,090,360.14
管理费用	注释 33	47,914,073.23	34,411,139.12
研发费用			
财务费用	注释 34	2,429,230.73	3,570,566.17
其中：利息费用		2,480,894.36	3,726,684.36
利息收入		172,873.79	265,106.10
加：其他收益	注释 35	2,081,575.80	1,808,890.95
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（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 36	120,076.76	42,420.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,379,268.35	46,544,060.31
加：营业外收入	注释 37	70,495.75	1,386.74
减：营业外支出	注释 38	1,413,826.84	2,250,638.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,035,937.26	44,294,808.61
减：所得税费用	注释 39	8,477,015.30	7,129,947.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,558,921.96	37,164,860.75
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）		45,558,921.96	37,164,860.75
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）		-473,317.25	-1,861,265.61
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		46,032,239.21	39,026,126.36
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		45,558,921.96	37,164,860.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		46,032,239.21	39,026,126.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-473,317.25	-1,861,265.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.50	1.27
（二）稀释每股收益（元/股）		1.50	1.27

法定代表人：杨友良主管会计工作负责人：王涛会计机构负责人：王涛

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注释 4	323,120,031.71	268,768,854.43
减：营业成本	注释 4	232,897,627.61	198,944,061.04
税金及附加		3,302,443.17	2,592,277.05
销售费用		1,505,297.88	1,181,884.27
管理费用		40,870,099.66	27,901,812.24
研发费用			
财务费用		1,304,608.98	1,991,318.62
其中：利息费用		1,389,475.19	2,176,424.93
利息收入		126,948.09	230,797.10
加：其他收益		1,994,783.12	1,684,999.27
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		515,504.94	-795,362.97
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）		45,750,242.47	37,047,137.51
加：营业外收入		62,344.67	1,222.44
减：营业外支出		1,034,534.24	2,011,765.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,778,052.90	35,036,594.06
减：所得税费用		6,723,394.11	5,549,966.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,054,658.79	29,486,627.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,054,658.79	29,486,627.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

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		38,054,658.79	29,486,627.79
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	2022 年
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		392,425,074.57	325,055,909.43
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		74.71	
收到其他与经营活动有关的现金	注释 40	29,562,870.53	2,969,622.18
经营活动现金流入小计		421,988,019.81	328,025,531.61

购买商品、接受劳务支付的现金		158,985,093.47	155,796,678.23
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		108,827,196.86	99,299,018.98
支付的各项税费		12,428,337.75	11,543,056.89
支付其他与经营活动有关的现金	注释 40	44,796,382.83	9,768,538.53
经营活动现金流出小计		325,037,010.91	276,407,292.62
经营活动产生的现金流量净额		96,951,008.90	51,618,238.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			130.83
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			130.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,984,158.38	49,618,310.33
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		45,984,158.38	49,618,310.33
投资活动产生的现金流量净额		-45,984,158.38	-49,618,179.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		10,000,000.00	28,000,000.00
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		10,000,000.00	28,000,000.00
偿还债务支付的现金			90,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,023,498.74	7,439,884.12
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	注释 40	18,554,822.53	15,750,266.00
筹资活动现金流出小计		25,578,321.27	113,190,150.12
筹资活动产生的现金流量净额		-15,578,321.27	-85,190,150.12
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		35,388,529.25	-83,190,090.63
加：期初现金及现金等价物余额		41,730,848.39	124,920,939.02
六、期末现金及现金等价物余额		77,119,377.64	41,730,848.39

法定代表人：杨友良主管会计工作负责人：王涛会计机构负责人：王涛

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		332,654,874.34	275,553,225.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		29,414,972.28	2,764,353.37
经营活动现金流入小计		362,069,846.62	278,317,579.15
购买商品、接受劳务支付的现金		144,431,403.46	140,024,693.16
支付给职工以及为职工支付的现金		93,281,462.23	86,177,861.19
支付的各项税费		10,288,606.87	10,726,130.99
支付其他与经营活动有关的现金		41,622,578.70	6,965,560.46
经营活动现金流出小计		289,624,051.26	243,894,245.80
经营活动产生的现金流量净额		72,445,795.36	34,423,333.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		857,884.98	130.83
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		857,884.98	130.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,682,929.00	45,977,004.47
投资支付的现金		9,344,600.53	3,097,200.00
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		56,027,529.53	49,074,204.47
投资活动产生的现金流量净额		-55,169,644.55	-49,074,073.64
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		10,000,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,226,773.83	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		21,226,773.83	31,000,000.00
偿还债务支付的现金			90,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,021,094.32	7,439,884.12
支付其他与筹资活动有关的现金		8,586,820.00	8,705,742.12
筹资活动现金流出小计		15,607,914.32	106,145,626.24
筹资活动产生的现金流量净额		5,618,859.51	-75,145,626.24
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		22,895,010.32	-89,796,366.53
加：期初现金及现金等价物余额		26,618,786.36	116,415,152.89
六、期末现金及现金等价物余额		49,513,796.68	26,618,786.36

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	30,780,500.00				178,240,459.17				23,595,872.71		158,412,456.74	207,007.95	391,236,296.57
加：会计政策变更											235,818.81		235,818.81
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,780,500.00				178,240,459.17				23,595,872.71		158,648,275.55	207,007.95	391,472,115.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-614,147.71				3,805,465.88		36,070,673.33	140,776.93	39,402,768.43
（一）综合收益总额											46,032,239.21	-473,317.25	45,558,921.96
（二）所有者投入和减少资本					-614,147.71							614,094.18	-53.53
1. 股东投入的普通股													
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				-614,147.71							614,094.18	-53.53
(三) 利润分配								3,805,465.88	-9,961,565.88			-6,156,100.00
1. 提取盈余公积								3,805,465.88	-3,805,465.88			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-6,156,100.00			-6,156,100.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	30,780,500.00			177,626,311.46				27,401,338.59	194,718,948.88	347,784.88		430,874,883.81

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	30,780,500.00				180,002,499.55				20,647,209.93		128,491,093.16	2,247,980.18	362,169,282.82
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,780,500.00				180,002,499.55				20,647,209.93		128,491,093.16	2,247,980.18	362,169,282.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-1,762,040.38				2,948,662.78		29,921,363.58	-2,040,972.23	29,067,013.75
（一）综合收益总额											39,026,126.36	-1,861,265.61	37,164,860.75
（二）所有者投入和减少资本					-1,762,040.38							-179,706.62	-1,941,747.00
1．股东投入的普通股													
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					-1,762,040.38							-179,706.62	-1,941,747.00

(三) 利润分配								2,948,662.78		-9,104,762.78		-6,156,100.00
1. 提取盈余公积								2,948,662.78		-2,948,662.78		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-6,156,100.00		-6,156,100.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	30,780,500.00				178,240,459.17			23,595,872.71		158,412,456.74	207,007.95	391,236,296.57

法定代表人：杨友良 主管会计工作负责人：王涛 会计机构负责人：王涛

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永续 债	其 他								
一、上年期末余额	30,780,500.00				180,002,499.55				23,595,872.71		163,952,106.88	398,330,979.14
加：会计政策变更											-36,436.61	-36,436.61
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,780,500.00				180,002,499.55				23,595,872.71		163,915,670.27	398,294,542.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									3,805,465.88		28,093,092.91	31,898,558.79
（一）综合收益总额											38,054,658.79	38,054,658.79
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
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									3,805,465.88		-9,961,565.88	-6,156,100.00
1．提取盈余公积									3,805,465.88		-3,805,465.88	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,156,100.00	-6,156,100.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,780,500.00				180,002,499.55				27,401,338.59		192,008,763.18	430,193,101.32

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	30,780,500.00				180,002,499.55				20,647,209.93		143,570,241.87	375,000,451.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,780,500.00				180,002,499.55				20,647,209.93		143,570,241.87	375,000,451.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,948,662.78		20,381,865.01	23,330,527.79
（一）综合收益总额											29,486,627.79	29,486,627.79
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
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									2,948,662.78		-9,104,762.78	-6,156,100.00
1．提取盈余公积									2,948,662.78		-2,948,662.78	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-6,156,100.00	-6,156,100.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,780,500.00				180,002,499.55				23,595,872.71		163,952,106.88	398,330,979.14

天水四零七医院股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

天水四零七医院股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为天水四〇七医院有限责任公司，成立于 2005 年 04 月 07 日，于 2017 年 11 月进行股份改制，经天水市工商行政管理局核准，由天水华科众康医疗产业发展中心（有限合伙）、天水四博医疗产业发展中心（有限合伙）、前海兆和资产管理（深圳）有限公司、天水四航医疗产业发展中心（有限合伙）、天水四新医疗产业发展中心（有限合伙）、杨友良、天水华健医疗产业发展中心（有限合伙）、孙榕、杨怀恩、赵晶、蒋志明、贾绍彦、刘向丽共同发起设立的股份有限公司。公司于 2018 年 7 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市，现持有统一社会信用代码为 916205004384111709 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3,078.05 万股，注册资本为 3,078.05 万元，注册地址：天水市秦州区环城西路 11 号，实际控制人为杨友良。

(二) 营业期限有限的特殊企业信息

公司作为医疗机构，持有的医疗机构执业许可证有效期为 2022 年 1 月 8 日至 2027 年 1 月 7 日，每三年校验一次，期满换证。

(三) 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：许可项目：医疗服务；第三类医疗器械经营；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；医疗美容服务；药品批发；药品零售。一般项目：第一类医疗器械销售；托育服务；第一类医疗器械生产；康复辅具适配服务；养老服务；第二类医疗器械销售；母婴生活护理（不含医疗服务）；企业管理；停车场服务；化妆品零售、化妆品批发。（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）。

本公司属卫生与社会行业，主要提供劳务为医疗健康服务。

(四) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 8 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(五) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 9 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

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。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项在建工程明细金额占资产总额 $\geq 0.5\%$
重要的非全资子公司	非全资子公司的利润总额占集团利润总额 $\geq 15\%$

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或

多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认

为商誉；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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金

融负债)。

本公司与借出方之间签订协议,以承担新金融负债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,或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,则终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债,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。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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,应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时,评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,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,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部应收账款,以及由租赁准则规范的交易形成的应收经营租赁款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司

在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利

变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）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；
- （2）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。

（十） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十一） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十二） 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括低值易耗品、库存商品等。

（2） 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本。存货发出时按个别认定法计价。

（3） 存货的盘存制度

存货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

1) 低值易耗品采用一次转销法/进行摊销；

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十三） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（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。初始投资成本包括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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实

施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参

与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十四） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	50	5.00	1.90

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（十五） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，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。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-40	5	2.38-19.00
医用设备	年限平均法	5-10	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
信息设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十二）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十六） 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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十二）长期资产减值。

（十七） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或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必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(十八) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
3. 本公司发生的初始直接费用;
4. 本公司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(不包括为生产存货而发生的成本)。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注(三十二)长期资产减值。

(十九) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使

用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
办公软件	5	预计可使用年限
土地使用权	50、70	国有土地使用证

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，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十）长期资产减值。

(二十) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，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。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。

（二十一） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3-10	

（二十二） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十三） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。

（二十五） 租赁负债

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十六） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

(3) 股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十七) 收入

本公司的收入主要来源于医疗健康服务、酒店客房服务、餐饮和商品销售。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 医疗健康服务收入

公司医疗健康服务是为客户提供诊断、治疗等服务，以及为实现这些服务提供的药品销售的医疗服务，属于在某一时点履行的履约义务，医疗健康服务收入在公司已提供医疗服务，已经收回医疗款或取得价款凭证及权利且相关的经济利益很可能流入企业，服务的成本能够可靠地计量时确认。

(2) 酒店客房服务收入

公司酒店客户服务业务属于在某一时段履行的履约义务。公司对外提供酒店客房服务的，在提供相关服务的期间内按履约进度确认收入。公司采用产出法确认履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。

(3) 餐饮收入

餐饮业务属于在某一时点履行的履约义务，公司对外提供餐饮服务的，在餐饮服务提供

给客户的时点确认收入。

(4) 商品销售

商品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，公司对外提供卫生材料等耗材销售的，在公司将商品交付给客户并由客户签收的时点确认收入。

(二十八) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额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。

(二十九) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政

府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	燃煤锅炉清洁能源改造补助资金、康复设备购置补贴

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时

具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一) 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十八）和（二十五）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	231,648.75	180,972.53	412,621.28

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税负债	---	22,420.38	22,420.38
未分配利润	128,491,093.16	158,552.15	128,649,645.31

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	256,070.46	272,382.54	528,453.00
递延所得税负债	---	36,563.73	36,563.73
未分配利润	158,412,456.74	235,818.81	158,648,275.55

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	7,129,947.86	-77,266.66	7,052,681.2

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售	13%	
	不动产租赁服务	9%	
	简易计税方法	5%、3%或 1%	
	医疗机构提供的医疗服务	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%或 25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.20%、12%	
城镇土地使用税	按照实际占用的土地面积	14 元/每平方米	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
陇南四零七医院有限责任公司	15%
天水四零七康复医院有限责任公司	15%
兰州四零七医疗美容有限责任公司	15%
兰州四零七体检中心有限责任公司	15%
甘谷四零七康复医院有限责任公司	15%
天水四零七商贸有限责任公司	25%
天水杏林春宾馆有限责任公司	25%
天水中慈医养产业有限责任公司	25%

（二） 税收优惠政策及依据

1、根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改增值税试点的通知》（财税）（2016）36号的规定，公司自2016年5月1日起，公司主营业务由缴纳营业税改为缴纳增值税。根据其规定，公司享受免征增值税的优惠政策：医疗机构提供的医疗服务免征增值税。本公司及子公司陇南四零七医院有限责任公司、天水四零七康复医院有限责任公司、兰州四零七医疗美容有限责任公司和兰州四零七体检中心有限责任公司享受该优惠政策。

2、2020年4月23日，财政部、税务总局、国家发展改革委员会发布了《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

3、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

4、自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

本公司之子公司天水四零七商贸有限责任公司、天水杏林春宾馆有限责任公司、天水中慈医养产业有限责任公司享受该优惠政策。

5、根据财政部 税务总局 发展改革委 民政部 商务部 卫生健康委《关于养老、托育、家政等社区家庭服务业税费优惠政策的公告》（2019第76号），自2019年6月1日起执行至2025年12月31日，提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，免征增值税；在计算应纳税所得额时，减按90%计入收入总额。子公司天水四零七康复医院有限责任公司享受该优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年12月31日，期初指2023

年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,446,047.14	635,095.21
银行存款	74,673,330.50	41,095,753.18
合计	77,119,377.64	41,730,848.39

货币资金说明：

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,548,468.77	31,977,498.06
1—2 年	3,158,325.43	396,063.06
2—3 年	329,349.07	140,813.40
3—4 年	60,152.00	12,659.00
4—5 年	12,659.00	---
5 年以上	12,500.00	12,500.00
小计	19,121,454.27	32,539,533.52
减：坏账准备	1,210,562.89	1,685,473.39
合计	17,910,891.38	30,854,060.13

2. 按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	19,121,454.27	100.00	1,210,562.89	6.33	17,910,891.38
其中：账龄组合	19,121,454.27	100.00	1,210,562.89	6.33	17,910,891.38
合计	19,121,454.27	100.00	1,210,562.89	6.33	17,910,891.38

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	32,539,533.52	100.00	1,685,473.39	5.18	30,854,060.13

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：账龄组合	32,539,533.52	100.00	1,685,473.39	5.18	30,854,060.13
合计	32,539,533.52	100.00	1,685,473.39	5.18	30,854,060.13

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,548,468.77	777,423.44	5.00
1—2 年	3,158,325.43	315,832.35	10.00
2—3 年	329,349.07	65,869.81	20.00
3—4 年	60,152.00	30,076.00	50.00
4—5 年	12,659.00	8,861.30	70.00
5 年以上	12,500.00	12,500.00	100.00
合计	19,121,454.27	1,210,562.89	6.33

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	1,685,473.39	---	415,466.49	59,444.00	---	1,210,562.89
其中：账龄组合	1,685,473.39	---	415,466.49	59,444.00	---	1,210,562.89
合计	1,685,473.39	---	415,466.49	59,444.00	---	1,210,562.89

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	59,444.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账 准备余额
天水市医疗保障局	3,578,075.59	18.71	178,903.78
天水市秦州区卫生健康局	2,322,994.80	12.15	232,299.48
平安养老保险股份有限公司甘肃分公司	1,929,637.48	10.10	96,481.87
陇南市礼县医疗保障局	1,209,054.80	6.32	60,452.74
麦积区残疾人联合会	921,954.24	4.82	46,097.71
合计	9,961,716.91	52.10	614,235.58

注释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	431,262.75	99.85	1,800,151.53	100.00
1至2年	653.95	0.15	---	---
合计	431,916.70	100.00	1,800,151.53	100.00

2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
苏州赛诺秀医疗器械有限公司	218,749.99	50.65	一年以内	未达到结算条件
中国邮政集团有限公司天水市分公司	53,382.90	12.36	一年以内	未达到结算条件
兰州陇星华阳物业管理有限公司	24,356.32	5.64	一年以内	未达到结算条件
甘肃九州通医药有限公司	21,628.46	5.01	一年以内	未达到结算条件
扬州斯米杰酒店用品有限公司	19,000.00	4.40	一年以内	未达到结算条件
合计	337,117.67	78.05		

注释4. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,560,638.27	967,970.63
1—2年	255,200.00	1,909,856.43
2—3年	1,906,109.46	---
5年以上	1,000.00	1,000.00
小计	4,722,947.73	2,878,827.06
减：坏账准备	535,773.91	240,384.17
合计	4,187,173.82	2,638,442.89

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,134,000.00	1,919,000.00
备用金	27,414.32	20,000.00
代垫医疗及赔偿款	1,434,824.27	263,472.73
代扣代缴款	989,147.64	653,821.53
押金	137,561.50	22,532.80

款项性质	期末余额	期初余额
小计	4,722,947.73	2,878,827.06
减：坏账准备	535,773.91	240,384.17
合计	4,187,173.82	2,638,442.89

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	4,722,947.73	100.00	535,773.91	11.34	4,187,173.82
其中：账龄组合	4,722,947.73	100.00	535,773.91	11.34	4,187,173.82
合计	4,722,947.73	100.00	535,773.91	11.34	4,187,173.82

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	2,878,827.06	100.00	240,384.17	8.35	2,638,442.89
其中：账龄组合	2,878,827.06	100.00	240,384.17	8.35	2,638,442.89
合计	2,878,827.06	100.00	240,384.17	8.35	2,638,442.89

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,560,638.27	128,032.02	5.00
1—2年	255,200.00	25,520.00	10.00
2—3年	1,906,109.46	381,221.89	20.00
5年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	4,722,947.73	535,773.91	11.34

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	239,384.17	---	1,000.00	240,384.17
期初余额在本期	---	---	---	---

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)	
—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	295,389.74			295,389.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	534,773.91	---	1,000.00	535,773.91

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	240,384.17	295,389.74	---	---	---	535,773.91
其中：账龄组合	240,384.17	295,389.74	---	---	---	535,773.91
合计	240,384.17	295,389.74	---	---	---	535,773.91

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
平安点创国际融资租赁有限公司	保证金	1,600,000.00	2-3 年	33.88	320,000.00
张哲	代垫款	506,048.39	1 年以内	10.71	25,302.42
应付个人养老保险	代扣代缴款	386,773.89	1 年以内	8.19	19,338.69
礼县卫生健康局	保证金	300,000.00	2-3 年	6.35	60,000.00
杨海风	代垫款	278,249.71	2 年以内	5.89	21,912.49
合计		3,071,071.99		65.02	446,553.60

注释5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	19,304,076.16	---	19,304,076.16	20,424,710.70	---	20,424,710.70
低值易耗品	451,206.02	---	451,206.02	531,872.15	---	531,872.15

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	19,755,282.18	---	19,755,282.18	20,956,582.85	---	20,956,582.85

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	1,485,562.79	1,576,393.37
预缴企业所得税	12,040.50	74.71
合计	1,497,603.29	1,576,468.08

注释7. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	11,641,697.30	11,641,697.30
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	11,641,697.30	11,641,697.30
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	221,192.28	221,192.28
本期计提	221,192.28	221,192.28
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	221,192.28	221,192.28
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
在建工程转入		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	11,420,505.02	11,420,505.02
2. 期初账面价值	11,641,697.30	11,641,697.30

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
1#住宅楼 1-2 层商铺	11,420,505.02	人防工程尚在建设中，无法验收，暂未办理

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
合计	11,420,505.02	

注释8. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	医用设备	运输设备	信息设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	314,272,070.51	181,755,347.98	3,627,746.82	5,924,563.00	18,541,140.68	524,120,868.99
2. 本期增加金额	4,865,262.72	12,882,504.99	879,722.12	409,477.00	11,583,480.78	30,620,447.61
购置	872,601.72	12,882,504.99	879,722.12	409,477.00	2,254,362.95	17,298,668.78
在建工程转入	3,992,661.00	---	---	---	9,329,117.83	13,321,778.83
3. 本期减少金额	---	9,805,160.00	---	24,700.00	1,734,299.00	11,564,159.00
处置或报废	---	9,805,160.00	---	24,700.00	1,734,299.00	11,564,159.00
4. 期末余额	319,137,333.23	184,832,692.97	4,507,468.94	6,309,340.00	28,390,322.46	543,177,157.60
二. 累计折旧						
1. 期初余额	51,239,922.54	112,514,314.84	2,246,192.42	5,158,954.11	11,188,709.04	182,348,092.95
2. 本期增加金额	7,678,504.44	15,910,657.19	497,132.25	177,850.76	1,993,102.26	26,257,246.90
本期计提	7,678,504.44	15,910,657.19	497,132.25	177,850.76	1,993,102.26	26,257,246.90
3. 本期减少金额	---	9,265,703.52	---	23,465.00	1,350,637.83	10,639,806.35
处置或报废	---	9,265,703.52	---	23,465.00	1,350,637.83	10,639,806.35
4. 期末余额	58,918,426.98	119,159,268.51	2,743,324.67	5,313,339.87	11,831,173.47	197,965,533.50
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	260,218,906.25	65,673,424.46	1,764,144.27	996,000.13	16,559,148.99	345,211,624.10
2. 期初账面价值	263,032,147.97	69,241,033.14	1,381,554.40	765,608.89	7,352,431.64	341,772,776.04

2. 期末不存在暂时闲置的固定资产

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	87,361,114.93	人防工程尚在建设中，无法验收，暂未办理
合计	87,361,114.93	

注释9. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1#2#住宅楼地下车库	21,688,112.19	---	21,688,112.19	21,189,329.24	---	21,189,329.24
电子病历项目	---	---	---	580,000.00	---	580,000.00
发热门诊	---	---	---	2,194,141.00	---	2,194,141.00
锅炉房设备工程	---	---	---	8,138,194.20	---	8,138,194.20
集成平台数据中心项目	1,980,000.00	---	1,980,000.00	1,980,000.00	---	1,980,000.00
消防工程	---	---	---	670,000.00	---	670,000.00
养老楼	24,915,500.90	---	24,915,500.90	21,718,756.55	---	21,718,756.55
设备安装	4,154,400.00	---	4,154,400.00	3,194,000.00	---	3,194,000.00
产后康复中心装修工程	3,533,992.00	---	3,533,992.00	---	---	---
康复中心大楼	13,404,655.07	---	13,404,655.07	1,388,777.07	---	1,388,777.07
医星医院系统管理网络系统	310,000.00	---	310,000.00	310,000.00	---	310,000.00
污水处理站改造	---	---	---	186,000.00	---	186,000.00
成电医星软件	310,000.00	---	310,000.00	310,000.00	---	310,000.00
成电医星软件接口合同（50%）	176,270.00	---	176,270.00	---	---	---
陇南医院血液透析中心装修工程	---	---	---	---	---	---
合计	70,472,930.16	---	70,472,930.16	61,859,198.06	---	61,859,198.06

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
1#2#住宅楼地下车库	21,189,329.24	498,782.95	---	---	21,688,112.19
锅炉房工程	8,138,194.20	653,023.39	8,791,217.59	---	---
集成平台数据中心项目	1,980,000.00	---	---	---	1,980,000.00
养老楼	21,718,756.55	3,196,744.35	---	---	24,915,500.90
设备安装	3,194,000.00	1,498,300.24	537,900.24	---	4,154,400.00
产后康复中心装修工程	---	3,533,992.00	---	---	3,533,992.00
康复中心大楼	---	12,015,878.00	---	---	12,015,878.00
合计	56,220,279.99	21,396,720.93	9,329,117.83	---	68,287,883.09

注释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	16,804,583.48	16,804,583.48
2. 本期增加金额	8,000,922.60	8,000,922.60
租赁	8,000,922.60	8,000,922.60
3. 本期减少金额	4,746,242.23	4,746,242.23
租赁到期	4,746,242.23	4,746,242.23
4. 期末余额	20,059,263.85	20,059,263.85
二. 累计折旧		
1. 期初余额	6,319,505.80	6,319,505.80
2. 本期增加金额	2,918,040.11	2,918,040.11
本期计提	2,918,040.11	2,918,040.11
3. 本期减少金额	4,746,242.23	4,746,242.23
租赁到期	4,746,242.23	4,746,242.23
4. 期末余额	4,491,303.68	4,491,303.68
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	15,567,960.17	15,567,960.17
2. 期初账面价值	10,485,077.68	10,485,077.68

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	108,912,509.31	3,361,240.00	112,273,749.31
2. 本期增加金额	---	8,918,600.00	8,918,600.00
购置	---	8,048,600.00	8,048,600.00
在建工程转入	---	870,000.00	870,000.00
3. 本期减少金额	---	440,000.00	440,000.00
处置	---	440,000.00	440,000.00
4. 期末余额	108,912,509.31	11,839,840.00	120,752,349.31
二. 累计摊销			
1. 期初余额	17,197,041.41	2,664,392.28	19,861,433.69

项目	土地使用权	软件	合计
2. 本期增加金额	1,973,745.60	667,374.81	2,641,120.41
本期计提	1,973,745.60	667,374.81	2,641,120.41
3. 本期减少金额	--	440,000.00	440,000.00
处置	--	440,000.00	440,000.00
4. 期末余额	19,170,787.01	2,891,767.09	22,062,554.10
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	89,741,722.30	8,948,072.91	98,689,795.21
2. 期初账面价值	91,715,467.90	696,847.72	92,412,315.62

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	22,015,321.32	1,562,477.88	3,630,320.19	--	19,947,479.01
万方数据系统服务费	75,000.00	--	46,875.00	--	28,125.00
“新天水”平台宣传费	6,600.00	--	6,600.00	--	--
交互联动系统服务费	--	60,000.00	8,333.35	--	51,666.65
污水处理站改造	--	310,000.00	30,999.96	--	279,000.04
合计	22,096,921.32	1,932,477.88	3,723,128.50	--	20,306,270.70

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,389,198.92	216,324.67	1,707,136.40	256,070.46
租赁负债	17,652,417.93	2,645,228.80	14,532,184.08	1,808,580.46
合计	19,041,616.85	2,861,553.47	16,239,320.48	2,064,650.93

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

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	15,567,960.17	2,335,194.02	10,485,077.68	1,572,761.66
合计	15,567,960.17	2,335,194.02	10,485,077.68	1,572,761.66

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	2,281,646.14	579,907.33	1,536,197.93	528,453.00
递延所得税负债	2,281,646.14	53,547.88	1,536,197.93	36,563.73

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	357,137.88	218,721.16
可抵扣亏损	24,652,970.48	24,249,288.61
合计	25,010,108.36	24,468,009.77

2023 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系本公司子公司产生的亏损金额和资产减值准备。由于未来能否取得用于抵扣可抵扣亏损暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023	---	724,905.72	
2024	7,356,970.28	7,356,970.28	
2025	3,291,178.62	3,291,178.62	
2026	4,299,415.74	6,226,615.48	
2027	6,050,720.18	6,649,618.51	
2028	3,654,685.66	---	
合计	24,652,970.48	24,249,288.61	

注释14. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	9,157,420.00	---	9,157,420.00	454,832.00	---	454,832.00
合计	9,157,420.00	---	9,157,420.00	454,832.00	---	454,832.00

其他非流动资产说明：

主要系 2023 年 9 月 28 日，公司与陕西卓越科信商贸有限公司签订购销合同，合同价款 988.00 万元，购买磁共振成像系统(MRI)、移动式 C 形臂 X 射线机、数字化摄影 X 射线机和

彩色超声诊断系统等设备所支付的预付款项 988.00 万元,本期收到一台彩色超声诊断系统 EPIQ7C 设备,并安装调试验收合格,结转了预付款 172.89 万元,剩余预付款 815.11 万元尚未结转。

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付药品材料款	91,759,212.02	85,545,428.62
应付工程设备款	59,847,142.31	56,954,455.54
应付服务款	4,159,859.79	4,902,385.36
合计	155,766,214.12	147,402,269.52

注释16. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收房产租金	270,812.40	746,687.20
合计	270,812.40	746,687.20

注释17. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收住院患者医疗款	6,705,800.33	7,007,051.90
预收体检费	7,830,049.65	6,993,685.18
预收门诊费	2,927,392.18	2,772,767.53
预收其他	112,633.15	193,165.83
合计	17,575,875.31	16,966,670.44

注释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
短期薪酬	10,507,225.26	101,865,558.53	100,042,324.08	12,330,459.71
离职后福利-设定提存计划	101,617.48	8,716,761.71	8,792,856.31	25,522.88
合计	10,608,842.74	110,582,320.24	108,835,180.39	12,355,982.59

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,872,172.33	92,477,709.95	90,164,902.37	12,184,979.91
职工福利费	346,400.85	1,427,797.28	1,767,818.37	6,379.76
社会保险费	18,432.42	3,470,114.33	3,488,546.75	---
其中:基本医疗保险费	17,216.18	3,302,363.29	3,319,579.47	---
补充医疗保险	---	62,688.00	62,688.00	---

工伤保险费	1,216.24	105,063.04	106,279.28	---
住房公积金	192,186.91	2,134,585.01	2,326,247.92	524.00
工会经费和职工教育经费	78,032.75	2,355,351.96	2,294,808.67	138,576.04
合计	10,507,225.26	101,865,558.53	100,042,324.08	12,330,459.71

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	97,358.72	8,351,246.97	8,423,082.81	25,522.88
失业保险费	4,258.76	365,514.74	369,773.50	---
合计	101,617.48	8,716,761.71	8,792,856.31	25,522.88

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,598,019.19	2,527,335.36
增值税	90,212.55	19,603.10
城市维护建设税	4,783.59	1,260.60
教育费附加（含地方）	3,416.85	908.64
印花税	24,153.77	24,544.18
个人所得税	14,764.36	6,780.83
合计	2,742,321.77	2,580,432.71

注释20. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
医保赔偿款	---	121,999.03
保证金及押金	520,100.00	10,097,500.00
往来款	11,176,684.72	741,830.05
股权收购款	---	1,654,547.00
其他	339,068.48	230,167.73
合计	12,035,853.20	12,846,043.81

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	4,840,370.79	10,976,965.50
一年内到期的租赁负债	4,707,921.19	4,180,973.80
合计	9,548,291.98	15,157,939.30

注释22. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
------	------	------

借款类别	期末余额	期初余额
保证+抵押+质押借款	38,000,000.00	28,000,000.00
未到期应付利息	60,377.78	44,488.89
合计	38,060,377.78	28,044,488.89

长期借款说明：

2022年3月16日，公司与甘肃银行股份有限公司天水分行签订固定资产借款合同，借款40,000.00万元，用于天水康健康复养老中心项目建设，借款期限为2022年3月16日至2028年3月16日止，借款年利率5.20%，由贾绍彦、刘向丽、孙榕、杨友良、赵晶、天水四航医疗产业发展中心（有限合伙）、天水华健医疗产业发展中心（有限合伙）、天水华科众康医疗产业发展中心（有限合伙）、天水四博医疗产业发展中心（有限合伙）、天水四新医疗产业发展中心（有限合伙）提供保证担保，以不动产（编号：甘（2019）天水市不动产权第0008535号）进行最高额抵押，以符合规定的医院收费权进行质押。2022年3月16日，银行向公司发放贷款1,000.00万元；2022年6月7日，银行向公司发放贷款800.00万元，2022年9月28日，银行向公司发放贷款1,000.00万元，2023年1月4日，银行向公司发放贷款1,000.00万元，截止2023年12月31日，借款余额为3,800.00元，未到期应付利息60,377.78元。

注释23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营租赁房屋建筑物	17,652,417.93	14,166,374.10
减：一年内到期的租赁负债	4,707,921.19	4,180,973.80
合计	12,944,496.74	9,985,400.30

本期确认租赁负债利息费用721,992.23元。

注释24. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	4,840,370.79	15,817,336.29
减：一年内到期的长期应付款	4,840,370.79	10,976,965.50
合计	---	4,840,370.79

长期应付款的说明：

天水四零七医院股份有限公司于2021年5月20日与平安点创国际融资租赁有限公司签署融资性质的售后回租合同，租赁期限为2021年5月20日至2024年5月31日，租赁本金为RMB 21,500,000.00元，首付租金RMB 659,935.00元，于2021年6月29日前付清。分期租金共计RMB23,757,660.00元，共36期，每期等额本息659,935.00元，实际年利率6.60%，并由天水华科众康医疗产业发展中心（有限合伙）、天水四博医疗产业发展中心（有限合伙）

王春琳、杨友良、孙榕提供连带责任保证担保。

兰州四零七体检中心有限责任公司于 2021 年 5 月 20 日与平安点创国际融资租赁有限公司签署融资性质的售后回租合同，租赁期限为 2021 年 5 月 20 日至 2024 年 5 月 31 日，租赁本金为 RMB 10,000,000.00 元，首付租金 RMB 327,780.00 元，于 2021 年 6 月 28 日前付清。分期租金共计 RMB 11,800,080.00 元，共 36 期，每期等额本息 327,780.00 元，实际年利率 11.00%，并由天水四零七医院股份有限公司、天水四博医疗产业发展中心（有限合伙）、天水华科众康医疗产业发展中心（有限合伙）、王春琳、杨友良、孙榕提供连带责任保证担保。

注释25. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	120,000.08	---	39,999.96	80,000.12	详见 1
合计	120,000.08	---	39,999.96	80,000.12	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释26. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,780,500.00	---	---	---	---	---	30,780,500.00

注释27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	178,240,459.17	---	614,147.71	177,626,311.46
合计	178,240,459.17	---	614,147.71	177,626,311.46

资本公积的说明：

1、母公司单方面增资

本公司于 2023 年 12 月 28 日向兰州四零七体检中心有限责任公司增资 400.00 万元，新增持股比例 3.2727%。本次交易完成后，母公司增资前拥有的子公司净资产份额和增资后拥有的净资产份额之间的差额与增资款的差额调减资本公积-股本溢价 614,094.18 元。

2、上年购买少数股东权益，补充确认尾款 53.53 元，调减资本公积-股本溢价。

注释28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,595,872.71	3,805,465.88	---	27,401,338.59
合计	23,595,872.71	3,805,465.88	---	27,401,338.59

注释29. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	158,412,456.74	128,491,093.16
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	235,818.81	---
调整后期初未分配利润	158,648,275.55	128,491,093.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	46,032,239.21	39,026,126.36
减：提取法定盈余公积	3,805,465.88	2,948,662.78
应付普通股股利	6,156,100.00	6,156,100.00
加：盈余公积弥补亏损	---	---
所有者权益其他内部结转	---	---
期末未分配利润	194,718,948.88	158,412,456.74

1. 期初未分配利润调整说明

（1）由于会计政策变更，影响期初未分配利润 235,818.81 元，详见附注三、（三十二）；

注释30. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	377,033,206.56	267,926,079.36	314,638,519.43	228,126,582.53
其他业务	1,310,493.72	882,062.64	1,160,903.67	309,689.28
合计	378,343,700.28	268,808,142.00	315,799,423.10	228,436,271.81

2. 合同产生的收入情况

本期发生额		
合同分类	主营业务收入	合计
一、商品类型		
医疗健康服务	371,410,762.05	371,410,762.05
酒店客房服务	4,258,630.23	4,258,630.23
餐饮服务	887,425.30	887,425.30
商品销售	476,388.98	476,388.98
合计	377,033,206.56	377,033,206.56
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	372,774,576.33	372,774,576.33
在某一时段内转让	4,258,630.23	4,258,630.23

续：

上期发生额		
合同分类	主营业务收入	合计
一、 商品类型		
医疗健康服务	314,265,525.70	314,265,525.70
酒店客房服务	141,319.23	141,319.23
餐饮服务	126,360.50	126,360.50
商品销售	105,314.00	105,314.00
合计	314,638,519.43	314,638,519.43
二、 按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	314,497,200.20	314,497,200.20
在某一时段内转让	141,319.23	141,319.23

注释31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	71,710.64	63,783.22
城市维护建设税	41,435.37	19,408.03
教育费附加	17,758.01	8,322.67
地方教育费附加	11,838.66	5,548.43
房产税	2,683,750.96	1,994,290.62
土地使用税	496,006.00	496,006.00
车船使用税	8,890.44	10,977.60
合计	3,331,390.08	2,598,336.57

注释32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,998,258.99	1,668,446.11
办公差旅费	56,097.51	60,068.23
宣传费	590,032.67	221,134.90
折旧	2,804.28	100,485.55
业务招待费	36,055.00	40,225.35
合计	2,683,248.45	2,090,360.14

注释33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,231,024.60	22,002,979.47
办公费	2,212,393.70	1,580,680.99
水电费	1,041,648.62	286,395.36

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	895,664.56	699,061.71
修理费	3,657,912.82	1,844,836.81
天然气费	546,837.40	229,914.17
招待费	704,350.34	512,759.60
折旧	2,267,710.89	1,913,272.23
无形资产摊销	2,641,120.41	2,427,526.82
服务费	2,029,189.00	495,809.60
检测费	78,985.11	204,915.02
垃圾外运费	555,061.60	514,310.35
开办费	--	871,588.10
残保金	2,814,949.63	26,910.31
其他费用	1,237,224.55	800,178.58
合计	47,914,073.23	34,411,139.12

注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,480,894.36	3,726,684.36
减：利息收入	172,873.79	265,106.10
银行手续费	121,210.16	108,987.91
合计	2,429,230.73	3,570,566.17

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,081,575.80	1,808,890.95
合计	2,081,575.80	1,808,890.95

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释36. 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	415,466.50	103,381.87
其他应收款坏账损失	-295,389.74	-60,961.80
合计	120,076.76	42,420.07

注释37. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	8,084.86	---	8,084.86
往来清理	33,523.50	1,203.54	33,523.50
废品收入	28,725.66	---	28,725.66
其他	161.73	183.20	161.73
合计	70,495.75	1,386.74	70,495.75

注释38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	924,352.65	202,890.06	924,352.65
医疗赔款	93,127.58	292,048.00	93,127.58
违反诊疗规范罚款	337,302.60	1,630,647.80	337,302.60
税收罚款及滞纳金	200.00	80,310.90	200.00
其他	58,844.01	44,741.68	58,844.01
合计	1,413,826.84	2,250,638.44	1,413,826.84

注释39. 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	8,511,485.48	7,154,369.57
递延所得税费用	-34,470.18	-24,421.71
合计	8,477,015.30	7,129,947.86

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	54,035,937.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,105,390.59
子公司适用不同税率的影响	-96,854.75
本公司税收优惠的影响	-14,220.16
不可抵扣的成本、费用和损失影响	58,178.22
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-1,938.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-268,467.44
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	694,927.57
所得税费用	8,477,015.30

注释40. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收现营业外收入	62,410.75	1,386.74
利息收入	172,873.79	265,106.10
往来款	26,897,877.35	811,110.17
政府补助	2,041,575.84	1,726,538.07
保证金及押金	388,132.80	165,481.10
合计	29,562,870.53	2,969,622.18

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

往来款中主要系公司代收职工购买四零七佳苑 A 座住宅楼的购房款 24,213,437.90 元。

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用性支出	16,573,938.94	7,352,388.42
银行手续费	121,210.16	108,987.91
付现营业外支出	462,118.61	2,047,748.38
往来款	17,042,368.38	208,450.43
保证金及押金	10,596,746.74	50,963.39
合计	44,796,382.83	9,768,538.53

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

往来款中主要系公司代付四零七佳苑 A 座住宅楼的工程款购房款 14,228,141.42 元。

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付售后回租租金	11,852,580.00	11,852,580.00
支付租金	5,047,642.00	3,610,486.00
购买少数股权收购款	1,654,600.53	287,200.00
合计	18,554,822.53	15,750,266.00

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款	1,654,600.00	---	0.53	1,654,600.53	---	---
租赁负债	14,166,374.10	---	8,533,685.83	5,047,642.00	---	17,652,417.93
长期应付款	15,817,336.29	---	875,614.50	11,852,580.00	---	4,840,370.79
合计	31,638,310.39	---	9,409,300.86	18,554,822.53	---	22,492,788.72

注释41. 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	45,558,921.96	37,164,860.75
加：信用减值损失	-120,076.76	-42,420.07
资产减值准备	---	---
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,918,040.11	23,382,623.48
使用权资产折旧	26,478,439.18	2,882,875.93
无形资产摊销	2,641,120.41	2,427,526.82
长期待摊费用摊销	3,723,128.50	3,801,630.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	---	---
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	924,352.65	202,890.06
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	---	---
财务费用(收益以“一”号填列)	2,480,894.36	3,726,684.36
投资损失(收益以“一”号填列)	---	---
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-51,454.33	-24,421.71
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	16,984.15	---
存货的减少(增加以“一”号填列)	1,201,300.67	-5,009,084.68
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	9,504,154.80	-2,989,337.09
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	1,675,203.20	-13,905,589.49
其他		---
经营活动产生的现金流量净额	96,951,008.90	51,618,238.99
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	77,119,377.64	41,730,848.39
减：现金的期初余额	41,730,848.39	124,920,939.02
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	35,388,529.25	-83,190,090.63

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 5,047,642.00 元(上期：人民币 3,610,486.00 元)。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一、现金	77,119,377.64	41,730,848.39
其中：库存现金	2,446,047.14	635,095.21
可随时用于支付的银行存款	74,673,330.50	41,095,753.18
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	77,119,377.64	41,730,848.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
无形资产	30,124,027.00	26,035,766.16	长期借款一般抵押担保
合计	30,124,027.00	26,035,766.16	

其他说明：

账面名称	产权证编号	抵押面积（m²）	账面净值	抵押是否履行完毕
体校土地（住宅）8001平方米	甘（2019）天水市不动产权第0008535号	8,001.00	26,035,766.16	否
合计		8,001.00	26,035,766.16	

受限的质押物为符合规定的医疗收费权，价值 175,164.00 万元。

注释43. 租赁

（一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 10、注释 23 和注释 40。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	721,992.23	824,514.43
短期租赁费用	185,258.59	211,800.00

1. 简化处理的短期租赁情况

为公司部分员工在外短期租赁的房屋宿舍。

（二）作为出租人的披露

1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
四零七佳苑 1 号楼铺面租金	432,224.57	---

办公室租金	8,256.88	---
合计	440,481.45	---

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生的非同一控制下企业合并

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生的同一控制下企业合并

(三) 其他原因的合并范围变动

名称	变更原因
甘谷四零七康复医院有限责任公司	新设立

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
天水中慈医养产业有限责任公司	3500 万元人民币	天水市	天水市	卫生与社会行业	100.00	---	设立
兰州四零七体检中心有限责任公司	2200 万元人民币	兰州市	兰州市	卫生与社会行业	85.2727	---	设立
陇南四零七医院有限责任公司	900 万元人民币	陇南市	陇南市	卫生与社会行业	100.00	---	设立
天水四零七康复医院有限责任公司	900 万元人民币	天水市	天水市	卫生与社会行业	100.00	---	设立
兰州四零七医疗美容有限责任公司	400 万元人民币	兰州市	兰州市	卫生与社会行业	80.00	---	设立
天水四零七商贸有限责任公司	300 万元人民币	天水市	天水市	批发业	100.00	---	设立
天水杏林春宾馆有限责任公司	400 万元人民币	天水市	天水市	住宿与餐饮业	100.00	---	设立
甘谷四零七康复医院有限责任公司	400 万元人民币	天水市	天水市	卫生与社会行业	100.00	---	设立

八、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额(注1)	加：其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	120,000.08	---	---	39,999.96	---	---	80,000.12	与资产相关

合计	120,000.08	---	---	39,999.96	---	---	80,000.12	与资产相关
----	------------	-----	-----	-----------	-----	-----	-----------	-------

（二）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
康复设备补贴款	其他收益	39,999.96	39,999.96	与资产相关
2022 年-2023 年重大传染病 防控经费	其他收益	25,000.00	---	与收益相关
2022 年学生常见病及健康 影响因素监测与干预工作 补助	其他收益	3,000.00	---	与收益相关
就业见习基地补助资金	其他收益	243,000.00	471,000.00	与收益相关
扩岗补助款	其他收益	54,000.00	126,000.00	与收益相关
礼县社会保险局支失业稳 岗返还	其他收益	10,225.73	---	与收益相关
秦州区疾病预防控制中心 拨付 2022 年性病干预防治 经费	其他收益	11,000.00	---	与收益相关
社保补助	其他收益	3,000.00	---	与收益相关
失业稳岗返还款	其他收益	222.14	---	与收益相关
收就业见习基地补助资金	其他收益	16,000.00	---	与收益相关
天水市秦州区妇幼保健院 艾梅乙项目补助	其他收益	21,331.00	---	与收益相关
天水市秦州区疾病预防控 制中心 2021 年-2023 年肿 瘤随访登记项目	其他收益	2,000.00	---	与收益相关
天水市秦州区卫生健康局 医务人员临时性工作补助	其他收益	1,388,700.00	---	与收益相关
稳岗补贴款	其他收益	264,096.97	368,151.34	与收益相关
2022 年科学技术研究与开 发项目计划经费	其他收益	---	10,000.00	与收益相关
2022 年科学技术研究与开 发项目计划经费	其他收益	---	15,000.00	与收益相关
失业一次性留工补助款	其他收益	---	436,386.73	与收益相关
燃煤锅炉清洁能源改造补 助资金	其他收益	---	42,352.92	与资产相关
新冠肺炎疫情防控补助资 金	其他收益	---	300,000.00	与收益相关

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险

管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	19,121,454.27	1,210,562.89
其他应收款	4,722,947.73	535,773.91
合计	23,844,402.00	1,746,336.80

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
应付账款	155,766,214.12	---	---	155,766,214.12
其他应付款	12,035,853.20	---	---	12,035,853.20
一年内到期的非流动负债	9,548,291.98	---	---	9,548,291.98
长期借款	15,888.90	---	38,000,000.00	38,015,888.90
租赁负债	---	12,944,496.74	---	12,944,496.74
合计	177,366,248.20	12,944,496.74	38,000,000.00	228,310,744.94

十、 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
天水华科众康医疗产业发展中心（有限合伙）	天水市	医院管理	1,792.00	58.22	58.22

1. 本公司最终控制方是杨友良。

（二） 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

（三） 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
天水四博医疗产业发展中心（有限合伙）	持有公司 10.90%股份
前海兆和资产管理（深圳）有限公司	持有公司 9.74%股份
天水四航医疗产业发展中心（有限合伙）	持有公司 4.35%股份
天水四新医疗产业发展中心（有限合伙）	持有公司 3.80%股份
天水华健医疗产业发展中心（有限合伙）	持有公司 3.07%股份
孙 榕	董事兼总经理
贾绍彦	董事兼副总经理
杨全新	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
尹琳锁	董事
赵 晶	监事会主席
杨 斌	非职工监事
李彦奇	职工监事
王 涛	董事会秘书兼财务总监
王 鹏	副总经理

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

本期未发生购买商品、接受劳务的关联交易。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

本期未发生销售商品、提供劳务的关联交易。

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
天水华健医疗产业发展中心（有限合伙）	办公室租金	1,651.37	---
天水华科众康医疗产业发展中心（有限合伙）	办公室租金	1,651.37	---
天水四博医疗产业发展中心（有限合伙）	办公室租金	1,651.38	---
天水四航医疗产业发展中心（有限合伙）	办公室租金	1,651.38	---
天水四新医疗产业发展中心（有限合伙）	办公室租金	1,651.38	---
合计		8,256.88	

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天水华科众康医疗产业发展中心（有限合伙）、天水四博医疗产业发展中心（有限合伙）王春琳、杨友良、孙榕	23,757,660.00	2021.5.20	2024.5.31	否
天水四博医疗产业发展中心（有限合伙）、天水华科众康医疗产业发展中心（有限合伙）、王春琳、杨友良、孙榕	11,800,080.00	2021.5.20	2024.5.31	否
贾绍彦、刘向丽、孙榕、杨友良、赵晶、天水四航医疗产业发展中心	10,000,000.00	2022.3.16	2028.3.16	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
(有限合伙)、天水华健医疗产业发展中心(有限合伙)、天水华科众康医疗产业发展中心(有限合伙)、天水四博医疗产业发展中心(有限合伙)、天水四新医疗产业发展中心(有限合伙)				
贾绍彦、刘向丽、孙榕、杨友良、赵晶、天水四航医疗产业发展中心(有限合伙)、天水华健医疗产业发展中心(有限合伙)、天水华科众康医疗产业发展中心(有限合伙)、天水四博医疗产业发展中心(有限合伙)、天水四新医疗产业发展中心(有限合伙)	8,000,000.00	2022.6.7	2028.3.16	否
贾绍彦、刘向丽、孙榕、杨友良、赵晶、天水四航医疗产业发展中心(有限合伙)、天水华健医疗产业发展中心(有限合伙)、天水华科众康医疗产业发展中心(有限合伙)、天水四博医疗产业发展中心(有限合伙)、天水四新医疗产业发展中心(有限合伙)	10,000,000.00	2022.9.28	2028.3.16	否
贾绍彦、刘向丽、孙榕、杨友良、赵晶、天水四航医疗产业发展中心(有限合伙)、天水华健医疗产业发展中心(有限合伙)、天水华科众康医疗产业发展中心(有限合伙)、天水四博医疗产业发展中心(有限合伙)、天水四新医疗产业发展中心(有限合伙)	10,000,000.00	2023.1.4	2028.3.16	否
合计	73,557,740.00			

6. 关联方资金拆借

本期未发生关联资金拆借情况。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,448,391.10	1,834,054.00

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	天水华健医疗产业发展中心(有限合伙)	1,800.00	90.00	---	---
	天水华科众康医疗产业发展中心(有限合伙)	1,800.00	90.00	---	---
	天水四博医疗产业发展中心(有限合伙)	1,800.00	90.00	---	---
	天水四航医疗产业发展中心(有限合伙)	1,800.00	90.00	---	---
	天水四新医疗产业发展中心(有限合伙)	1,800.00	90.00	---	---

十一、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

2023 年 8 月 17 日，公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司与西安康太林医疗科技有限公司、西安润百昱医疗科技有限公司签署合作协议的议案》，公司为建立天水四零七医院肿瘤诊疗中心，西安康太林医疗科技有限公司同意向公司出租肿瘤诊疗及配套设备，公司特聘请西安润百昱医疗科技有限公司为肿瘤放疗中心提供诊疗设备运营及管理与技术咨询服务。因公司康复中心大楼 2023 年 11 月 20 日才开始动工建设，该协议须康复中心大楼完工后才开始实施。

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

2024 年 4 月 9 日，公司第二届董事会第二十五次会议审议通过了《关于 2023 年度利润分配的议案》，公司拟以利润分配实施公告中披露的股权登记日总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 2.00 元（含税），共计派发 6,156,100.00 元（含税）。

截至财务报告批准报出日止，本公司除上述事项外无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,038,092.82	22,097,814.85
1—2 年	2,943,160.73	870,891.06
2—3 年	234,206.57	140,813.40
3—4 年	60,152.00	12,659.00
4—5 年	12,659.00	---
5 年以上	12,500.00	12,500.00
小计	13,300,771.12	23,134,678.31
减：坏账准备	894,499.33	1,238,972.03
合计	12,406,271.79	21,895,706.28

2. 按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	13,300,771.12	100.00	894,499.33	6.73	12,406,271.79
其中：账龄组合	13,300,771.12	100.00	894,499.33	6.73	12,406,271.79
合计	13,300,771.12	100.00	894,499.33	6.73	12,406,271.79

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	23,134,678.31	100.00	1,238,972.03	5.36	21,895,706.28
其中：账龄组合	23,134,678.31	100.00	1,238,972.03	5.36	21,895,706.28
合计	23,134,678.31	100.00	1,238,972.03	5.36	21,895,706.28

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,038,092.82	501,904.65	5.00
1—2 年	2,943,160.73	294,316.08	10.00
2—3 年	234,206.57	46,841.31	20.00
3—4 年	60,152.00	30,076.00	50.00
4—5 年	12,659.00	8,861.30	70.00
5 年以上	12,500.00	12,500.00	100.00
合计	13,300,771.12	894,499.33	6.73

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	1,238,972.03	---	289,268.70	55,204.00	---	894,499.33
其中：账龄组合	1,238,972.03	---	289,268.70	55,204.00	---	894,499.33
合计	1,238,972.03	---	289,268.70	55,204.00	---	894,499.33

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
----	------

项目	核销金额
实际核销的应收账款	55,204.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准 备余额
天水市医疗保障局	3,578,075.59	26.90	178,903.78
天水市秦州区卫生健康局	2,322,994.80	17.47	348,449.22
平安养老保险股份有限公司甘肃分公司	1,569,268.04	11.80	78,463.40
中国太平洋财产保险股份有限公司	778,269.98	5.85	38,913.50
黄河财产保险股份有限公司	313,108.79	2.35	15,655.44
合计	8,561,717.20	64.37	660,385.34

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,205,984.41	16,246,448.68
1—2年	11,450,200.00	10,004,549.24
2—3年	1,406,109.46	—
5年以上	1,000.00	1,000.00
小计	16,063,293.87	26,251,997.92
减：坏账准备	1,587,541.11	1,813,777.35
合计	14,475,752.76	24,438,220.57

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,686,561.50	1,438,032.80
备用金	26,833.40	20,000.00
代垫医疗及赔付款	1,434,824.27	255,109.46
代扣代缴款	837,530.93	610,434.31
合并范围内关联方往来	12,077,543.77	23,928,421.35
小计	16,063,293.87	26,251,997.92
减：坏账准备	1,587,541.11	1,813,777.35
合计	14,475,752.76	24,438,220.57

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	16,063,293.87	100.00	1,587,541.11	9.88	14,475,752.76
其中：账龄组合	16,063,293.87	100.00	1,587,541.11	9.88	14,475,752.76
合计	16,063,293.87	100.00	1,587,541.11	9.88	14,475,752.76

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	26,251,997.92	100.00	1,813,777.35	6.91	24,438,220.57
其中：账龄组合	26,251,997.92	100.00	1,813,777.35	6.91	24,438,220.57
合计	26,251,997.92	100.00	1,813,777.35	6.91	24,438,220.57

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,205,984.41	160,299.22	5.00
1—2 年	11,450,200.00	1,145,020.00	10.00
2—3 年	1,406,109.46	281,221.89	20.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	16,063,293.87	1,587,541.11	9.88

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,812,777.35	---	1,000.00	1,813,777.35
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	---			
本期转回	226,236.24	---	---	226,236.24
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
期末余额	1,586,541.11	---	1,000.00	1,587,541.11

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	1,813,777.35	---	226,236.24	---	---	1,587,541.11
其中：账龄组合	1,813,777.35	---	226,236.24	---	---	1,587,541.11
合计	1,813,777.35	---	226,236.24	---	---	1,587,541.11

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
天水杏林春宾馆有限责任公司	合并范围内往来款	11,632,365.17	2 年以内	72.42	1,057,426.46
平安点创国际融资租赁有限公司	保证金	1,100,000.00	2-3 年	6.85	220,000.00
张哲	代垫款	506,048.39	1 年以内	3.15	25,302.42
天水四零七商贸有限责任公司	合并范围内往来款	445,178.60	1 年以内	2.77	22,258.93
礼县卫生健康局	保证金	300,000.00	2-3 年	1.87	60,000.00
合计		13,983,592.16		87.06	1,384,987.81

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	45,321,800.53	---	45,321,800.53	37,631,747.00	---	37,631,747.00
合计	45,321,800.53	---	45,321,800.53	37,631,747.00	---	37,631,747.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
天水中慈医养产业有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00	---	---	2,000,000.00	---	---
兰州四零七体检中心有限责任公司	15,121,800.53	11,121,747.00	4,000,053.53	---	15,121,800.53	---	---

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
陇南四零七医院有限责任公司	9,000,000.00	9,000,000.00	--	--	9,000,000.00	--	--
天水四零七康复医院有限责任公司	9,000,000.00	9,000,000.00	--	--	9,000,000.00	--	--
兰州四零七医疗美容有限责任公司	3,200,000.00	3,200,000.00	--	--	3,200,000.00	--	--
天水四零七商贸有限责任公司	3,000,000.00	2,510,000.00	490,000.00	--	3,000,000.00	--	--
天水杏林春宾馆有限责任公司	4,000,000.00	800,000.00	3,200,000.00	--	4,000,000.00	--	--
合计	45,321,800.53	37,631,747.00	7,690,053.53	--	45,321,800.53	--	--

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	320,199,445.75	232,015,564.97	267,277,787.84	198,634,371.76
其他业务	2,920,585.96	882,062.64	1,491,066.59	309,689.28
合计	323,120,031.71	232,897,627.61	268,768,854.43	198,944,061.04

十四、 补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-924,352.65	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,081,575.80	
委托他人投资或管理资产的损益	--	
对外委托贷款取得的损益	--	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	--	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-418,978.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
减：所得税影响额	166,395.44	
少数股东权益影响额（税后）	294.55	
合计	571,554.72	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.19	1.50	1.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.06	1.48	1.48

天水四零七医院股份有限公司
 （公章）
 二〇二四年四月九日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	256,070.46	528,453.00	231,648.75	412,621.28
递延所得税负债	-	36,563.73	-	22,420.38
未分配利润	158,412,456.74	158,648,275.55	128,491,093.16	128,649,645.31
所得税费用	7,129,947.86	7,052,681.20	-	-

(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

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）留存收益及其他相关财务报表项目。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-924,352.65
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,081,575.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-418,978.44
非经常性损益合计	738,244.71
减：所得税影响数	166,395.44
少数股东权益影响额（税后）	294.55
非经常性损益净额	571,554.72

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用