



友华医院

NEEQ: 872666

东莞友华医院股份有限公司



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、公司负责人钟浩光、主管会计工作负责人邓明辉及会计机构负责人（会计主管人员）邓明辉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、中审众环会计师事务所（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“五、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

本报告期不存在未按要求进行披露的事项。

## 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 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第五节	公司治理 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	29
附件	会计信息调整及差异情况 .....	119

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	指	释义
公司、本公司、股份公司、友华医院	指	东莞友华医院股份有限公司
友华有限	指	东莞友华医院有限公司
友华普惠医疗投资	指	东莞市友华普惠医疗投资有限公司，公司全资子公司
友华护理院	指	东莞友华护理院有限公司，公司全资子公司
爱友华	指	东莞市爱友华股权投资合伙企业（有限合伙），公司股东
华腾投资	指	东莞市华腾医疗投资合伙企业（有限合伙），公司股东
振安保安	指	东莞市振安保安服务有限公司，公司关联方
七六久网络	指	东莞市七六久网络信息技术有限公司，公司关联方
飞鱼大健康	指	东莞市飞鱼大健康门诊部有限公司，公司关联方
红荔门诊	指	东莞友华医院股份有限公司红荔门诊部，公司分公司
万润门诊	指	东莞友华医院股份有限公司万润口腔门诊部，公司分公司
友华普惠眼科	指	东莞友华普惠眼科门诊有限公司，公司孙公司
莞城友华普惠眼科	指	东莞莞城友华普惠眼科有限公司，友华普惠眼科子公司
深圳友华普惠眼科	指	深圳友华普惠眼科门诊部，友华普惠眼科子公司
杭州友华普惠眼科	指	杭州友华普惠眼科医院有限公司，友华普惠眼科子公司
成都友华普惠眼科	指	成都友华普惠眼科医院有限公司。友华普惠医疗投资子公司
佛山南海普康	指	佛山南海普康综合门诊部有限公司，公司联营公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2018年修订）
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》（2019年修订）
《业务规则》	指	《中华人民共和国证券法》（2019年修订）
《股东大会议事规则》	指	《东莞友华医院股份有限公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《东莞友华医院股份有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《东莞友华医院股份有限公司监事会议事规则》
《关联交易管理制度》	指	《东莞友华医院股份有限公司关联交易管理制度》
《对外担保管理制度》	指	《东莞友华医院股份有限公司对外担保管理制度》
《信息披露管理制度》	指	《东莞友华医院股份有限公司信息披露管理制度》
《公司章程》	指	《东莞友华医院股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
挂牌、新三板挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌公开转让行为
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
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

本报告	指	东莞友华医院股份有限公司 2023 年年度报告
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	东莞友华医院股份有限公司		
英文名称及缩写	DONG GUAN YOU HUA HOSPITAL CO., Ltd		
	-		
法定代表人	钟亮辉	成立时间	2013年8月28日
控股股东	控股股东为（钟浩光）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（钟浩光），一致行动人为（爱友华）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	Q8311-卫生和社会工作-卫生-综合医院		
主要产品与服务项目	为病患提供综合诊疗服务和为客户提供体检服务。		
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	友华医院	证券代码	872666
挂牌时间	2018年3月29日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	40,047,870
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号金源中心 30 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	邓明辉	联系地址	东莞市寮步镇下岭贝基业中路 8 号
电话	0769-82311111	电子邮箱	youhuayiyuan@163.com
传真	0769-81117689		
公司办公地址	东莞市寮步镇下岭贝基业中路 8 号	邮政编码	523418
公司网址	<a href="http://www.dgyhhospital.com/">http://www.dgyhhospital.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914419000767368743		
注册地址	广东省东莞市寮步镇下岭贝基业中路 8 号		
注册资本（元）	40,047,870.00 元	注册情况报告期内是否变更	是

## 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

公司是一家专注于提供社区医疗服务和全面健康管理的现代化医疗机构，主营业务包括两部分：为病患提供综合诊疗服务和为客户提供体检服务。公司子公司东莞友华普惠眼科设立于 2020 年 2 月，其子公司深圳友华普惠眼科设立于 2021 年 7 月、子公司杭州友华普惠眼科医院设立于 2023 年 7 月 28 日均为专业眼科门诊医院，专注于青少年近视防控及激光近视矫正治疗，为病患提供高质量的眼病医疗服务。公司自成立以来一直专注于提供诊疗、健康检测等专业医疗服务，主营业务发展稳定，未发生重大变化。

##### (一) 采购模式

公司采购主要包括药品、医用耗材及医疗设备。对于药品、医用耗材等，公司通过比较产品价格、质量选择供应商，并与供应商保持长期合作关系，有效地控制采购成本。医疗设备的采购则根据公司实际需求，经相关审批流程确定采购预算，在医疗器械市场上择优选择供应商，在保证品质的前提下协商合理的价格。

##### (二) 营销模式

公司非常重视市场开拓及营销，成立市场经营部，组建一支业务素质能力较强的市场营销队伍，要求每个营销人员既要懂得一般的医疗常识，又能掌握市场销售服务的技巧。公司的市场营销主要包括“地面营销”和“空中营销”两方面。“地面营销”主要包括：1) 不定期为周边村民、社区老人、已婚妇女等提供免费体检服务；2) 开展与寮步及周边镇区的村、社区卫生所、工厂企业员工的转诊业务合作；3) 成立义诊组，定期到周边村、社区及广场进行义诊，逢节假日亦提供相对大型的假日义诊服务；4) 每年定期联合村、社区的民政或妇联部门进行健康保健、疾病预防等医疗知识宣教活动，定期联合工厂企业进行“心肺复苏”知识技能培训及健康保健、疾病预防等医疗知识宣教活动；5) 不定期与周边企业工厂员工举行联谊活动，增进周边企业工厂员工对医院医护人员的信任。“空中营销”主要包括：1) 通过电话咨询、预约建立客户档案并引导到医院就诊，同时对到医院诊疗过的患者进行电话回访；2) 开通微信/短信/电话咨询平台，通过上述方式进行医疗疾病的咨询及医生的预约；3) 通过建立公司官方网站进行网络推广、在线咨询、预约、网络回访等工作。此外，公司设立内部员工（非营销人员）营销激励机制，发动全院员工开展营销活动，根据其营销业绩给予相应的奖励；公司亦通过积极参加公益活动等方式进行公益营销。

##### (三) 盈利模式

公司是医疗卫生服务领域中为病患提供基础医疗服务的民营医院，拥有开展主营业务所必须的各类业务许可资格、符合从业条件的医师和医技人员、开展医疗服务所需的场所和专业设备等业务资源，可为患者或企业员工提供高质量、高标准的诊疗、体检等医疗保健服务。公司主要通过门诊、住院、体检等方式开展业务，并通过线上宣传、线下推广等方式进行业务开拓。目前公司业务收入及利润主要来源于为病患提供的各种诊疗服务收费以及为企业客户员工提供的体检服务收费。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	130,301,833.48	146,084,235.94	-10.80%
毛利率%	27.31%	34.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,762,666.18	11,847,419.02	-123.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,503,049.68	8,373,579.63	-129.89%
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）	-5.65%	27.25%	-
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）	-5.12%	19.32%	-
基本每股收益	-0.07	0.35	-123.35%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	232,442,324.28	157,757,293.37	54.52%
负债总计	186,352,795.08	108,245,162.43	83.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,541,916.90	50,304,583.08	-4.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.19	1.49	-20.13%
资产负债率%（母公司）	67.24%	56.86%	-
资产负债率%（合并）	80.17%	67.52%	-
流动比率	0.83	0.90	-
利息保障倍数	0.22	4.21	-
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	17,691,700.85	14,908,788.95	18.67%
应收账款周转率	5.87	7.12	-
存货周转率	20.22	18.2	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	47.34%	-6.00%	-
营业收入增长率%	-10.80%	7.94%	-
净利润增长率%	-131.03%	176.12%	-

## 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	15,143,147.96	6.51%	12,686,393.53	8.41%	19.37%

应收票据	0.00	-	0.00	-	-
应收账款	17,037,832.98	7.33%	22,793,953.58	15.15%	-25.25%
其他应收款	14,144,815.26	6.09%	13,248,148.53	8.81%	6.77%
存货	4,192,713.18	1.80%	5,177,505.19	3.44%	-19.02%
长期股权投资	1,660,699.42	0.71%	1,140,108.82	0.76%	45.66%
固定资产	33,788,015.92	14.54%	32,820,078.14	21.82%	2.95%
在建工程	2,294,200.00	0.99%	1,096,000.00	0.76%	109.32%
无形资产	4,359,961.74	1.88%	4,600,982.89	3.06%	-5.24%
使用权资产	88,716,417.98	38.17%	18,448,088.79	12.26%	238.95%
递延所得税资产	24,312,359.73	10.46%	854,417.93	0.57%	2,745.49%
短期借款	20,000,000.00	8.60%	20,000,000.00	13.30%	0.00%
长期借款	5,827,397.25	2.51%	9,349,610.18	6.22%	-37.67%
长期待摊费用	23,606,608.07	10.16%	18,448,088.79	12.26%	27.96%
租赁负债	87,509,980.04	37.65%	24,174,058.76	16.07%	262.00%
其他应付款	4,145,274.11	1.78%	16,284,999.51	10.83%	-74.55%
长期应付款	5,646,959.29	2.43%	1,238,213.68	0.82%	356.06%

#### 项目重大变动原因:

货币资金增长 19.37%，主要是报告期东莞银行新增贷款 790 万；  
 应收账款减少 25.25%，主要是报告期社保按时回款；  
 长期股权投资增长 45.66%，主要是报告期联营公司佛山普康盈利权益增加；  
 在建工程增长 109.32%，主要是报告期杭州友华普惠眼科新增装修工程；  
 使用权资产增长 238.95%，主要是报告期友华房租续签至 2039 年及成都友华普惠眼科与杭州友华普惠眼科新签房屋租赁；  
 递延所得税资产增长 2745.49%，主要是报告期友华医院房屋续签至 2039 年及眼科新签房屋租赁，至使租赁负债增加，可抵扣暂时性差异产生递延所得税资产增长。  
 长期借款减少 37.67%，主要是报告期工行借款减少；  
 长期待摊费用增长 27.96%，主要是报告期友华医院在建工程转入；  
 租赁负债增长 262%，主要是报告期友华房租续签至 2039 年及成都友华普惠眼科与杭州友华普惠眼科新签房产租赁；  
 其他应付款减少 74.55%，主要是报告期归还社保周转金；  
 长期应付款增长 356.06%，主要是报告期融资租赁借款增加。

## (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	130,301,833.48	-	146,084,235.94	-	-10.80%

营业成本	94,716,931.01	72.69%	95,713,031.35	65.52%	-1.04%
毛利率%	27.31%	-	34.48%	-	-
销售费用	13,996,707.05	10.74%	14,781,946.23	10.12%	-5.31%
管理费用	19,847,004.96	15.23%	19,382,938.06	13.27%	2.39%
财务费用	5,567,467.00	4.27%	4,371,745.01	2.99%	27.35%
信用减值损失	-778,533.09	-0.60%	-1,888,589.04	-1.29%	-58.78%
营业利润	-3,887,734.98	-2.98%	11,125,236.37	7.62%	-134.95%
营业外支出	597,337.38	-0.46%	1,676,896.20	1.15%	-64.38%
净利润	-3,422,601.74	-2.63%	11,015,604.76	7.54%	-131.07%

#### 项目重大变动原因:

营业收入同比减少 10.80%，主要是报告期疫情结束核酸检测业务取消,收入减少；  
 财务费用同比增长 27.35%，主要是报告期融资租赁借款增加，利息费用增长；  
 信用减值损失同比减少 58.78%，主要是报告期收款超一年的他非流动资产减少；  
 营业利润同比减少 134.95%，主要是报告期核酸业务停止收入减少以及人工折旧摊销等费用增加；  
 营业外支出同比减少 64.38%，主要是报告期相对上期子公司莞城普惠停业产生的损失本期减少；  
 净利润同比减少 131.07%，主要是报告期核酸业务停止收入减少以及人工折旧摊销等费用增加。

## 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	130,301,833.48	146,084,235.94	-10.80%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	94,716,931.01	95,713,031.35	-1.04%
其他业务成本	0.00	0.00	-

#### 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
诊疗收入	103,462,489.53	78,323,410.86	24.30%	-0.20%	4.65%	-12.62%
体检收入	18,986,478.73	10,169,432.73	46.44%	-50.13%	-43.45%	-12.00%
养老其他服务	7,852,865.22	6,224,087.42	20.74%	80.98%	115.46%	-37.94%
合计:	130,301,833.48	94,716,931.01	27.31%	-10.80%	-1.04%	-20.79%

#### 按地区分类分析:

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因:

体检收入同比减少 50.13%，主要是报告期疫情结束核酸检测业务取消,收入减少；

养老其他服务同比增长 80.98%，主要是报告期，东坑镇老人居家服务。

### 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	东莞市社保局	25,942,386.61	19.91%	否
2	东莞市寮步镇公共服务办	4,594,322.46	3.53%	否
3	东莞市东坑镇公共服务办	2,647,206.00	2.03%	否
4	东莞市松山湖中心医院	2,189,078.71	1.68%	否
5	米亚精密金属科技（东莞）有限公司	1,440,668.00	1.11%	否
合计		36,813,661.78	28.25%	-

### 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	广州颂杰商贸有限公司	10,600,236.24	15.21%	否
2	广东传承装饰设计工程有限公司	4,129,000.00	5.92%	否
3	广东安硕建设工程有限公司	3,908,000.00	5.61%	否
4	江西双康拓医疗器械有限公司	3,206,000.00	4.60%	否
5	黎字（黎树荣）	2,722,213.00	3.91%	否
合计		24,565,449.24	35.25%	-

### （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	17,691,700.85	14,908,788.95	18.67%
投资活动产生的现金流量净额	-15,913,330.72	-4,126,004.82	285.68%
筹资活动产生的现金流量净额	677,679.26	-7,268,548.28	-109.32%

#### 现金流量分析：

报告期内经营活动现金流量净额同比增长 18.67%，主要是加大了前期贷款的回收同时延长供应商付款；报告期内投资活动现金流量同比增长 285.68%，主要是疫情后公司投入加大；报告期内投资活动现金流量净额同比减少 109.32%，主要是公司融资租赁借款增加。

## 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
东莞市友华普惠医疗投资有限公司	控股子公司	投资服务	10,000,000.00	15,059,955.32	10,001,655.32	0.00	1,655.32
东莞友华护理院有限公司	控股子公司	护理服务	5,000,000.00	140.11	-859.89	0.00	-859.89
成都友华普惠眼科医院有限公司	控股子公司	医疗服务	16,000,000.00	16,818,636.04	-148,975.53	0	-148,975.53

东莞友华普惠眼科门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	15,000,000.00	46,910,261.68	8,948,617.13	20,251,844.39	-2,289,106.51
深圳有黄埔会眼科门诊部	控股子公司	医疗服务	15,000,000.00	25,608,648.00	11,639,279.41	16,850,964.7	-1,015,151.13
杭州友华普惠眼科医院有限公司	控股子公司	医疗服务	20,000,000.00	17,701,605.09	2,854,267.53	0.00	-887,432.47
东莞莞城友	控股子公司	医疗服务	5,000,000.00	589,679.24	166,952.19	2,098.17	-207,880.31

华普惠眼科有限公司							
东莞友华众康口腔医疗技术有限公司	控股子公司	医疗服务	7,200,000.00	698,224.20	-577,199.06	0.00	-32,522.88

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
佛山南海普康综合门诊部有限公司	主要从事佛山南海范围内的职业病相关检查与健康检测等专业医疗服务,与本公司部分业务相同但区域不同。	拓展业务,提升企业竞争力及知名度

### (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、 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
一、 医疗风险	在临床医学上，受医疗技术局限、患者个体差异、病情不同、医院条件限制等因素的影响，各类诊疗行为均不可避免存在着程度不一的风险。该风险主要来自两个方面：一是医疗机构及其医务人员在诊疗活动中，违反医疗卫生管理法律法规、部门规章或诊疗护理规范、常规等导致的医疗过失所致；二是其不可抗、不可预测的原因，如药物过敏或诊疗后患者出现目前行业技术条件下难以避免的并发症等所致。整体上，医院的各个工作部门、各个工作环节都存在潜在的医疗风险，医疗事故和差错无法完全杜绝。
二、 市场竞争风险	随着国民收入不断提升及社会老龄化的加剧，社会对医疗服务资源需求快速增长，国家政策鼓励社会资本进入医疗服务行业，市场竞争会逐渐加剧。
三、 人才流失风险	医疗服务行业属于人力资本密集型行业，医疗人才是医院发展的核心竞争力之一，目前公司已有一支稳定的医疗专家队伍，医护人员整体素质较高，但相对公立医院仍显薄弱，且民营医院竞争激烈，医疗人才流动频繁，公司存在医疗人才流失的风险。
四、 租赁房产风险	公司无自有房屋，办公及医疗和住宿用房系租赁取得。公司现登记注册地址为东莞市寮步镇下岭贝基业中路 8 号，由于历史原因，公司目前租赁使用的全部房产均无法取得产权证书，虽然公司自成立以来未发过因租赁房屋对业务经营造成不利影响的情形，但如果租赁的房屋在租赁期内被拆迁或因其他原因无法继续出租，将对公司的业务经营造成一定影响。
五、 现金收款风险	由于行业特点，公司诊疗服务面向的客户群体以个人客户为主，通常采用现金方式进行结算。报告期内，现金收款 237.56 万元，占营业收入比重为 1.82%，报告期内，公司严格按照现金收付内部控制制度进行管理。
六、 实际控制人控制不当风险	钟浩光为公司实际控制人，同时担任公司董事长、总经理，对公司的经营管理有重大影响。公司已根据相关法律法规和规范性文件要求，建立了较完善的法人治理结构，并将继续加强防范实际控制人操控公司的情形发生。公司自设立以来未发生过实际控制人利用其控股地位侵害公司及其他股东利益的行为。但不能排除以后实际控制人利用其控股地位，通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项实施影响，从而可能损害公司及中小股东的利益。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 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违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

#### 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）	12,500,000.00	10,544,358.72
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		
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	12,500,000.00	10,544,358.72
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		

公司为报告期内出表公司提供担保		
-----------------	--	--

**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

**(二)对外提供借款情况**

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期						
东莞清溪友华医院有限公司	无关联	否			6,126,748.29	-	-	6,126,748.29	尚未履行	否
佛山南海普康综合门诊有限公司	联营	否			3,751,339.61	-	534,405.33	3,216,934.28	尚未履行	否
<b>合计</b>	-	-	-	-	9,878,087.90	-	534,405.33	9,343,682.57	-	-

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

- 1.东莞清溪友华医院有限公司的借款是历史遗留问题。其曾是公司的全资子公司，成立以来一直亏损，从友华借款补充流动资金，后于 2022 年 10 月 26 日以股权评估价值 106.86 万元的价格转让；但清溪友华医院有限公司仍欠公司转让以前借款 6,126,748.29 元。
- 2.佛山南海普康综合门诊有限公司成立于 2021 年 9 月 13 日是友华的联营企业，因疫情影响，公司亏损，但是已积累了部分的病患，为履行社会责任，特向我公司申请周转金，用于正常经营，为患者提供后续的治疗。至 2023 年 12 月 31 日，友华累计为其提供财务资助 3,216,934.28 元，2023 年已开始盈利并逐渐归还借款。
- 3.虽然公司目前经营正常，且上述财务资助未对公司经营造成实质不利影响，但上述财务资助事项已违反了《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企

业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律法规的规定，相关责任主体须承担相应责任。今后公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员将深入学习并严格执行相关法律法规及其他规章制度，进一步提高规范操作和公司治理水平，确保公司合规运营，因财务资助给投资者造成的不便，公司深表歉意，公司将积极督促资金归还。

### (三) 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

### (四) 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	1,100,000.00	1,051,925.50
销售产品、商品，提供劳务	2,200,000.00	601,997.91
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	120,000.00	156,910.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	40,000,000.00	12,500,000.00
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

帮助子公司改善财务状况，解决日常生产经营活动流动资金的需求。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (五) 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
实际控制人或控股股东	2017年7月1日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（规范关联交易）	正在履行中
其他股东	2017年7		挂牌	其他承诺	其他（规范关联	正在履行中

	月 1 日			(关联交易承诺)	交易)	
实际控制人或控股股东	2017 年 7 月 1 日		挂牌	其他承诺 (赔偿损失承诺)	其他 (若因公司因租赁房产被拆除, 拆迁或产生合同纠纷等原因遭受经济损失, 本人将就公司实际遭受的经济损失给予全额赔偿, 保证公司不因此遭受经济损失)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 7 月 1 日		挂牌	其他承诺 (赔偿损失承诺)	其他 (友华医院在存续期间未出现重大医患纠纷, 亦未受到主管部门重大行政处罚, 如今后友华医院因违法违规行为被相关主管部门处罚或导致任何医患纠纷及医疗诉讼产生的一切不利后果及损失由本人承担)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 7 月 1 日		挂牌	其他承诺 (赔偿损失承诺)	其他 (如果友华医院因任何环保违规行为被东莞市环境保护局处罚, 本人愿意承担因此产生的一切损失, 保证友华医院不因此遭受损失)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 7 月 1 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 7 月 1 日		挂牌	资金占用承诺	其他 (不出现资金占用情况)	正在履行中
董监高	2017 年 7 月 1 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	2017 年 7 月 1 日		挂牌	资金占用承诺	其他 (不出现资金占用情况)	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

(1) 公司所有股东出具《承诺函》，承诺：“1、将不利用公司股东身份影响公司的独立性，并保持公司在资产、人员、财务、业务和机构等方面的独立性；2、截至本承诺函出具日，除已经披露的情形外，本人投资或控制的企业与公司不存在关联交易；3、在不与法律法规相抵触的情形下，在权利所及范围内，本人将促使本人投资或控制的企业与公司进行关联交易时将按公平、公开的市场原则进行，并履行法律、法规、规范性文件和公司章程规定的程序；4、本人将促使本人所投资或控制的企业不通过与公司之间的关联交易谋求特殊的利益，不会进行有损公司和中小股东的利益关联交易；5、本人将严格遵守《公司章程》中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照公司关联交易决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。”报告期内，所有股东均能履行上述承诺。

(2) 公司无自有房屋，办公、医疗和住宿用房系租赁取得。公司现登记注册地址为东莞市寮步镇下岭贝基业中路8号，由于历史原因，公司目前租赁使用的全部房产均无法取得产权证书，虽然公司自成立以来未发生过因租赁房屋而对业务经营造成不利影响的情形，但如果租赁的房屋在租赁期内被拆迁或因其他原因无法继续出租，将对公司的业务经营造成一定影响。就友华医院承租的房产存在的法律瑕疵，公司实际控制人钟浩光出具承诺：“如东莞友华医院股份有限公司（以下简称“公司”）因租赁房产被拆除、拆迁或产生合同纠纷等原因遭受经济损失，本人将就公司实际遭受的经济损失给予全额赔偿，保证公司不因此遭受经济损失。报告期内，钟浩光能履行承诺。

(3) 针对内控风险，实际控制人钟浩光出具承诺：“友华医院及其子公司清溪友华在存续期间未出现重大医患纠纷，亦未受到主管部门重大行政处罚，若今后友华医院及清溪友华因违法违规行为被相关主管部门处罚或导致任何医患纠纷及医疗诉讼，产生的一切不利后果及损失由本人承担”。报告期内，钟浩光能履行承诺。

(4) 针对友华医院环评手续存在的瑕疵，实际控制人、控股股东钟浩光自愿出具承诺：“如果友华医院因任何环保违规行为被东莞市环境保护局处罚，本人愿意承担因此产生的一切损失，保证友华医院不因此遭受损失”。报告期内，公司未因上述事项受到主管部门处罚，钟浩光未违背承诺事项。

(5) 公司董事、监事和高级管理人员均书面承诺不从事与公司构成同业竞争的业务，保证公司的业务独立于股东和关联方，报告期内，公司全体董事、监事、高级管理人员都能履行承诺。

(6) 控股股东、实际控制人钟浩光作出的避免同业竞争的承诺，报告期内能履行承诺。

(7) 控股股东、实际控制人及公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免资金占用的承诺函》，报告期内均能履行承诺。

### (六) 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
银行存款	银行存款	质押	200,000.00	0.09%	建行贷款 2000 万的保证金
应收账款	应收账款	质押	19,556,733.47	8.41%	建行贷款 2000 万的保证金
总计	-	-	19,756,733.47	8.50%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产权利受限事项为公司 2,000 万元银行贷款提供担保，对公司正常经营无影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	17,229,825	51.63%	3,445,965	20,675,790	51.63%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,990,500	5.96%	398,100	2,388,600	5.96%	
	董事、监事、高管	3,667,500	10.99%	733,500	4,401,000	10.99%	
	核心员工	0	-				
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,143,400	48.37%	3,228,680	19,372,080	48.37%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,971,500	17.89%	1,194,300	7,165,800	17.89%	
	董事、监事、高管	11,002,500	32.97%	2,200,500	13,203,000	32.97%	
	核心员工						
总股本		33,373,225	-	6,674,645	40,047,870	-	
普通股股东人数							20

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年5月17日股东大会审议通过2022年年度资本公积转增股本议案，以资本公积向全体股东每10股转增2股；权益分派权益登记日期为2023年7月10日，除权除息日为2023年7月11日

#### (三) 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	钟浩光	7,962,000	1,592,400	9,554,400	23.86%	7,165,800	2,388,600	0	0
2	钟长佑	5,814,000	1,162,800	6,976,800	17.42%	5,232,600	1,744,200	0	0
3	东莞市爱友华股权投资	4,386,000	877,200	5,263,200	13.14%	1,754,400	3,508,800	0	0

	资 合 伙 企 业（有 限 合 伙）								
4	东 莞 儒 林 股 权 投 资 合 伙 企 业 （ 有 限 合 伙）	2,443,525	21,377	2,464,902	6.15%	0	2,464,902	0	0
5	尹浩祥	2,059,900	411,980	2,471,880	6.17%	2,471,880	0	0	0
6	东 莞 市 华 腾 医 疗 投 资 合 伙 企 业（有 限 合 伙）	2,005,000	401,000	2,406,000	6.01%	801,600	1,604,400	0	0
7	叶扁葵	1,491,000	298,200	1,789,200	4.47%	0	1,789,200	0	0
8	王钧	1,491,000	298,200	1,789,200	4.47%	0	1,789,200	0	0
9	东 莞 市 建 信 股 权 投 资 合 伙 企 业（普 通 合 伙）	1,330,000	266,000	1,596,000	3.99%	0	1,596,000	0	0
10	刘伟文	744,000	148,800	892,800	2.23%	0	892,800	0	0
	<b>合计</b>	<b>29,726,425</b>	<b>5,477,957</b>	<b>35,204,382</b>	<b>87.91%</b>	<b>17,426,280</b>	<b>17,778,102</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东钟浩光与钟长佑系叔侄关系；钟浩光系爱友华、华腾投资执行事务合伙人，除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东、实际控制人为钟浩光，1979年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2002年6月至2006年9月就职于东莞寮步医院，历任泌尿科医生、泌尿科主任；2006年10月至2011年12月就职于东莞众康医疗门诊部任总经理；2008年7月至今就职于东莞市东游网络科技有限公司任监事；2010年5月至今就职于广东网游网络科技有限公司，现任执行董事；2011年3月至今就职于东莞市互网电子科技有限公司任监事；2014年3月至今，就职于东莞市七六久网络信息技术有限公司任监事；2015年12月至今就职于东莞市益科投资管理有限公司，现任执行董事；2016年3月至今就职于广东酷乐互娱科技股份有限公司，现任董事；2017年2月至今任爱友华执行事务合伙人；2017年2月至今任华腾投资执行事务合伙人；2017年至今历任友华医院总经理、董事长，2023年12月辞任总经理。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (三) 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 17 日			2
合计			

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

本次权益分派权益登记日期为 2023 年 7 月 10 日，除权除息日为 2023 年 7 月 11 日

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 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				
钟浩光	董事长	男	1979年5月	2023年5月17日	2026年5月16日	7,962,000	1,592,400	9,554,400	23.86%
钟长佑	董事	男	1997年2月	2023年5月17日	2026年5月16日	5,814,000	1,162,800	6,976,800	17.42%
钟亮辉	董事兼总经理	男	1978年8月	2023年12月8日	2026年5月16日	447,000	89,400	536,400	1.34%
郭瑞	董事兼副总经理	男	1979年11月	2023年5月17日	2026年5月16日	447,000	89,400	536,400	1.34%
万雄波	董事	男	1981年3月	2023年5月17日	2026年5月16日	0	0	0	-
杨松民	董事	男	1981年11月	2023年5月17日	2026年5月16日	0	0	0	-
刘效文	董事	男	1982年2月	2023年5月17日	2026年5月16日	0	0	0	-
钟智标	监事会主席	男	1979年3月	2023年5月26日	2026年5月16日	0	0	0	-
钟丽君	职工代表监事	女	1989年3月	2023年5月17日	2026年5月16日	0	0	0	-
黄妹瑜	监事	女	1986年10月	2023年5月17日	2026年5月16日	0	0	0	-
邓明辉	副总	男	1975年2月	2023年	2026年	0	0	0	-

经理兼董事会秘书及财务负责人	月	5月17日	5月16日				
----------------	---	-------	-------	--	--	--	--

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事长钟浩光与董事钟长佑是叔侄关系；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
钟浩光	董事长兼总经理	离任	董事长	规划分工明确
钟亮辉	董事兼副总经理	新任	董事兼总经理	规划分工明确

**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
医护人员	269	53	44	278
管理人员	22	3	2	23
财务人员	19	3	2	20
行政人员	81	25	15	91
<b>员工总计</b>	<b>391</b>	<b>84</b>	<b>63</b>	<b>412</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	89	95
专科	163	202
专科以下	139	114

员工总计	391	412
------	-----	-----

**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**

<p>1、培训：公司十分重视员工的培训工作，公司制订了相关的培训计划，提升员工素质及提高员工 对企业的认同感和归属感，培训包括：</p> <p>（1）新员工入职培训，让新员工了解公司的发展史、公司经营理念、公司规章管理制度、企业文化、安全教育、员工新入职指引等让新员工尽快融入公司集体，积极投入工作。</p> <p>（2）在岗培训，针对不同岗位人员，公司安排老员工一对一的工作带教，熟悉了解本部门工作职责、本岗位工作职责、岗位专业知识和技能、安全操作规程，以及工作中常见的问题及解决办法等。</p> <p>（3）消防演练及消防知识培训、专业技能提高、继续教育培训等多方面、多层次的员工培训活动。</p> <p>2、招聘：通过各种招聘渠道：如网络招聘、现场招聘、内部推送等方式引进公司所需人才。</p> <p>3、薪酬政策：根据《中华人民共和国合同法》及地方相关法律法规，与公司所有员工签订《劳动合同》，按相关规定为员工缴纳社会保险。</p> <p>4、离退休职工人数：报告期内，公司无离退休职工，无需支付离退休职工相关费用。</p>
--

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**(一) 公司治理基本情况**

<p>公司股东大会审议通过《东莞友华医院股份有限公司章程》，《关于制定&lt; 东莞友华医院股份有限公司股东大会议事规则&gt;的议案》，《关于制定&lt; 东莞友华医院股份有限公司董事会议事规则&gt;的议案》，《关于制定&lt; 东莞友华医院股份有限公司监事会议事规则&gt;的议案》等多项治理制度，按要求选举，按要求选举董事会人员、监事会人员和高级管理人员。</p> <p>公司董事会由 7 名董事组成，监事会由 3 名监事组成。公司运行过程中，董事会勤勉尽责，监事按照法律法规及《公司章程》的规定出席监事会、列席董事会、股东大会，发挥检查公司财务，监督公司管理层等方面的作用。公司严格依据《公司法》、《公司章程》及三会议事规则的规定发布通知并按期召开股东大会、董事会、监事会，确保三会文件保存完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议及会议记录均能够正常签署，会议决议能有效执行；切实履行董事会、监事会的各项职权，保障公司的对外投资、对外担保、关联交易、委托理财等行为履行相关决策程序；严格执行关联方回避制度；董事会参与公司战略目标的制订并检查其执行情况，以确保公司经营目标实现；公司三会召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》及相关议事规则的规定，运作较为规范。</p> <p>公司严格依照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规章制度规范运行，公司股东、董事、监事和高级管理人员职权可以相互监督、有效制衡，且各尽其职，确保履行对公司勤勉忠诚的义务，未发生损害股东、公司合法权益的情形。</p>
--

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，未发现公司董事及高级管理人员存在违法违规及违反公司章程规定行使权力的行为，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会认为，董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告真实、准确、完整地反映了公司实际情况。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立：主营业务是为病患提供综合诊疗服务和为客户提供体检服务，公司拥有独立完整的销售及诊疗、服务体系，所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

2、资产独立：公司主要财产权属明晰，由公司实际控制和使用，独立于控股股东实际控制人及其控制的其他企业。公司不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。公司不存在以公司资产为股东、股东的控股子公司、股东的附属企业提供担保的情况。

3、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》和《公司章程》的规定，公司总经理、副总经理、财务负责人没有在实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务，亦未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领取薪酬。公司建立了完善的劳动、人事管理制度，依法独立与员工签署劳动合同及保密协议，按时向员工发放工资，为员工缴纳社会保险。

4、财务独立：公司建立了独立的财务部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，独立进行财务决策。财务人员专职在公司工作，不存在兼职情形。公司开立了独立的银行账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务。财务决策和资金使用不存在被控股股东、实际控制人不当控制的情况。

5、机构独立：公司设置了独立的、适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会及各职能部门均规范运作，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员按照各自的权限范围，在公司重大经营决策、投资决策及财务决策均是严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规及公司内部管理制度的要求规范运作的，未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司制定的各项制度能够有效的执行。

## 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

## 第六节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	众环审字（2024）0600036 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	东莞市南城区第一国际三期 4 号楼 6 楼 620			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	巩启春 2 年	李媛华 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	23			

## 审 计 报 告

众环审字（2024）0600036 号

东莞友华医院股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了东莞友华医院股份有限公司（以下简称“友华公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的【合并及公司】资产负债表，2023 年度的【合并及公司】利润表、【合并及公司】现金流量表、【合并及公司】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，公允反映了友华公司 2023 年 12 月 31 日【合并及公司】的财务状况以及 2023 年度【合并及公司】的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

发表审计意见提供了基础。

### **三、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估友华公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算友华公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督友华公司的财务报告过程。

### **四、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对友华公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致友华公司不能持续经营。

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

(六) 就友华公司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。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：\_\_\_\_\_

巩启春

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

李媛华

中国·武汉 2024年04月26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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	15,143,147.96	12,686,393.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	1,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	六、3	17,037,832.98	22,793,953.58
应收款项融资			
预付款项	六、5	1,565,274.77	1,091,943.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	14,144,815.26	13,248,148.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	4,192,713.18	5,177,505.19
合同资产	六、4	1,025,577.07	3,286,707.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			91,760.21
<b>流动资产合计</b>		<b>53,110,361.22</b>	<b>58,376,411.34</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	1,660,699.42	1,140,108.82
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	33,788,015.92	32,820,078.14
在建工程	六、10	2,294,200.00	1,096,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	88,716,417.98	26,713,999.72
无形资产	六、12	4,359,961.74	4,600,982.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	23,606,608.07	18,448,088.79
递延所得税资产	六、14	24,312,359.73	8,186,555.21
其他非流动资产	六、15	593,700.20	6,375,068.46
<b>非流动资产合计</b>		<b>179,331,963.06</b>	<b>99,380,882.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>232,442,324.28</b>	<b>157,757,293.37</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、16	20,000,000.00	20,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	18,400,229.78	15,185,072.82
预收款项			
合同负债	六、18	256,428.08	367,751.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	3,472,093.82	3,395,963.75
应交税费	六、20	142,513.37	101,772.03
其他应付款	六、21	4,145,274.11	16,284,999.51
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	17,398,991.01	9,785,558.98
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		63,815,530.17	65,121,118.09
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、23	5,827,397.25	9,349,610.18
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	87,509,980.04	24,174,058.76
长期应付款	六、25	5,646,959.29	1,238,213.68
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、14	23,552,928.33	8,362,161.72
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		122,537,264.91	43,124,044.34
<b>负债合计</b>		186,352,795.08	108,245,162.43
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、26	40,047,870.00	33,373,225.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	13,328,280.87	20,002,925.87
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	六、28	2,643,267.24	2,643,267.24
一般风险准备			
未分配利润	六、29	-8,477,501.21	-5,714,835.03
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		47,541,916.90	50,304,583.08
少数股东权益		-1,452,387.70	-792,452.14
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>46,089,529.20</b>	<b>49,512,130.94</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>232,442,324.28</b>	<b>157,757,293.37</b>

法定代表人：钟亮辉

主管会计工作负责人：邓明辉

会计机构负责人：邓明辉

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		12,858,081.44	10,759,587.66
交易性金融资产		1,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	16,949,549.48	22,770,888.53
应收款项融资			
预付款项		650,168.29	525,824.12
其他应收款	十四、2	27,632,360.92	24,435,578.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,178,293.89	3,254,001.14
合同资产		1,025,577.07	3,286,707.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			91,760.21
<b>流动资产合计</b>		<b>62,295,031.09</b>	<b>65,124,347.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	14,950,199.42	17,179,608.82
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		13,869,722.33	13,559,231.17
在建工程		634,000.00	1,067,000.00

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		50,611,668.26	13,827,817.74
无形资产		4,359,961.74	4,600,982.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		21,000,159.34	14,901,894.95
递延所得税资产		14,336,204.73	4,543,408.10
其他非流动资产		445,700.20	4,262,068.46
<b>非流动资产合计</b>		<b>120,207,616.02</b>	<b>73,942,012.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>182,502,647.11</b>	<b>139,066,359.60</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		20,000,000.00	20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,648,036.69	13,650,374.50
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,899,373.81	2,772,897.18
应交税费		103,541.06	101,772.03
其他应付款		4,053,120.23	14,658,043.73
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		256,428.08	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,911,258.47	3,630,418.71
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>52,871,758.34</b>	<b>54,813,506.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		5,827,397.25	9,349,610.18
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		49,989,757.51	11,133,305.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		14,026,740.91	5,140,616.23
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>69,843,895.67</b>	<b>25,623,532.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>122,715,654.01</b>	<b>80,437,038.16</b>

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		40,047,870.00	33,373,225.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,946,126.45	19,620,771.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,643,267.24	2,643,267.24
一般风险准备			
未分配利润		4,149,729.41	2,992,057.75
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>59,786,993.10</b>	<b>58,629,321.44</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>182,502,647.11</b>	<b>139,066,359.60</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	六、30	130,301,833.48	146,084,235.94
其中：营业收入		130,301,833.48	146,084,235.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		134,129,282.62	134,252,803.59
其中：营业成本	六、30	94,716,931.01	95,713,031.35
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		1,172.60	3,142.94
销售费用	六、31	13,996,707.05	14,781,946.23
管理费用	六、32	19,847,004.96	19,382,938.06
研发费用			
财务费用	六、33	5,567,467.00	4,371,745.01
其中：利息费用		5,163,029.59	3,500,488.93
利息收入		22,065.65	23,902.13

加：其他收益	六、34	100,510.70	122,973.07
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	520,590.60	820,731.81
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）	六、36	-778,533.09	-1,888,589.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	97,145.95	238,688.18
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,887,734.98</b>	<b>11,125,236.37</b>
加：营业外收入	六、38	158,973.19	397,437.74
减：营业外支出	六、39	597,337.38	1,676,896.20
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-4,326,099.17</b>	<b>9,845,777.91</b>
减：所得税费用	六、40	-903,497.43	-1,184,505.67
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,422,601.74</b>	<b>11,030,283.58</b>
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）		-3,422,601.74	11,030,283.58
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）		-659,935.56	-817,135.44
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,762,666.18	11,847,419.02
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,422,601.74	11,030,283.58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,762,666.18	11,847,419.02
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-659,935.56	-817,135.44
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	十五、2	-0.07	0.35
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：钟亮辉

主管会计工作负责人：邓明辉

会计机构负责人：邓明辉

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	93,196,926.22	100,134,317.07
减：营业成本		69,646,484.04	64,504,160.38
税金及附加			618.46
销售费用		3,427,936.27	4,328,756.54
管理费用		15,544,109.44	12,747,451.81
研发费用			
财务费用		3,737,565.98	2,229,481.45
其中：利息费用		3,487,574.47	1,724,258.11
利息收入		17,484.84	20,551.81
加：其他收益		100,510.70	120,598.07
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	520,590.60	-33,422,925.76
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）		-754,018.72	-1,880,825.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-72,000.00	223.51
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		635,913.07	-18,859,081.17
加：营业外收入		117,680.40	297,364.47
减：营业外支出		502,593.76	844,376.47
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		250,999.71	-19,406,093.17
减：所得税费用		-906,671.95	-1,240,046.70

<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,157,671.66	-18,166,046.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,157,671.66	-18,166,046.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		1,157,671.66	-18,166,046.47
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		125,481,030.31	133,393,312.94
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	6,979,031.89	13,704,235.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>132,460,062.20</b>	<b>147,097,548.22</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		35,252,068.81	67,689,857.60
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		53,088,446.26	43,321,834.81
支付的各项税费		873,764.16	1,129,293.93
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	25,554,082.12	20,047,772.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>114,768,361.35</b>	<b>132,188,759.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,691,700.85</b>	<b>14,908,788.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			1,300,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,654,400.00	1,547,053.54
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,657,400.00</b>	<b>2,847,053.54</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,570,730.72	6,973,058.36
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>19,570,730.72</b>	<b>6,973,058.36</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,913,330.72</b>	<b>-4,126,004.82</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		27,100,000.00	29,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、41	12,000,000.00	50,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>39,100,000.00</b>	<b>29,950,000.00</b>
偿还债务支付的现金		24,902,089.01	26,190,552.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,036,443.15	1,048,939.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、41	12,483,788.58	9,979,056.26

筹资活动现金流出小计		38,422,320.74	37,218,548.28
筹资活动产生的现金流量净额		677,679.26	-7,268,548.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,456,049.39	3,514,235.85
加：期初现金及现金等价物余额		12,486,393.53	8,972,157.68
六、期末现金及现金等价物余额		14,942,442.92	12,486,393.53

法定代表人：钟亮辉

主管会计工作负责人：邓明辉

会计机构负责人：邓明辉

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		88,645,348.16	89,624,102.5
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		305,443.84	54,337,476.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>88,950,792.00</b>	<b>143,961,578.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,611,358.00	45,349,541.50
支付给职工以及为职工支付的现金		45,072,278.51	32,706,257.51
支付的各项税费		771,607.72	1,042,396.43
支付其他与经营活动有关的现金		8,166,863.78	23,595,926.94
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>73,622,108.01</b>	<b>102,694,122.38</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,328,683.99</b>	<b>41,267,456.13</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,750,000.00	1,300,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,318,400.00	1,068,600.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,071,400.00</b>	<b>2,368,600.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,642,398.30	4,316,934.36
投资支付的现金			36,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>15,642,398.30</b>	<b>40,316,934.36</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,570,998.30</b>	<b>-37,948,334.36</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		27,100,000.00	29,900,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			50,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		27,100,000.00	29,950,000.00
偿还债务支付的现金		24,902,089.01	25,550,389.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,036,443.15	1,048,939.76
支付其他与筹资活动有关的现金		2,821,364.79	3,751,559.65
<b>筹资活动现金流出小计</b>		28,759,896.95	30,350,889.23
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,659,896.95	-400,889.23
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,097,788.74	2,918,232.54
加：期初现金及现金等价物余额		10,559,587.66	7,641,355.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		12,657,376.40	10,559,587.66

## (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	33,373,225.00				20,002,925.87				2,643,267.24		-5,714,835.03	-792,452.14	49,512,130.94
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	33,373,225.00				20,002,925.87				2,643,267.24		-5,714,835.03	-792,452.14	49,512,130.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,674,645.00				-6,674,645.00						-2,762,666.18	-659,935.56	-3,422,601.74
（一）综合收益总额											-2,762,666.18	-659,935.56	-3,422,601.74
（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													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	6,674,645.00			-6,674,645.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	6,674,645.00			-6,674,645.00								
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												
<b>四、本年期末余额</b>	40,047,870.00			13,328,280.87			2,643,267.24		-8,477,501.21	-1,452,387.70	46,089,529.20	

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	33,373,225.00				19,620,771.45				2,643,267.24		-18,520,261.21	725,887.35	37,842,889.83
加：会计政策变更											576,009.42	62,949.11	638,958.53
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他											381,997.74	-381,997.74	
二、本年期初余额	33,373,225.00				19,620,771.45				2,643,267.24		-17,562,254.05	406,838.72	38,481,848.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					382,154.42						11,847,419.02	-1,199,290.86	11,030,282.58
（一）综合收益总额											11,847,419.02	-817,135.44	11,030,283.58
（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													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					382,154.42							-382,155.42	-1
<b>四、本年期末余额</b>	33,373,225.00				20,002,925.87			2,643,267.24		-5,714,835.03	-792,452.14	49,512,130.94	

法定代表人：钟亮辉

主管会计工作负责人：邓明辉

会计机构负责人：邓明辉

(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	33,373,225.00				19,620,771.45				2,643,267.24		2,992,057.75	58,629,321.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,373,225.00				19,620,771.45				2,643,267.24		2,992,057.75	58,629,321.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,674,645.00				-6,674,645.00						1,157,671.66	1,157,671.66
（一）综合收益总额											1,157,671.66	1,157,671.66
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	6,674,645.00				-6,674,645.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	6,674,645.00				-6,674,645.00							
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												
<b>四、本年期末余额</b>	40,047,870.00				12,946,126.45				2,643,267.24		4,149,729.41	59,786,993.10

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	33,373,225.00				19,620,771.45				2,643,267.24		20,996,066.98	76,633,330.67

加：会计政策变更											162,037.24	162,037.24
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	33,373,225.00				19,620,771.45				2,643,267.24		21,158,104.22	76,795,367.91
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>											-18,166,046.47	-18,166,046.47
（一）综合收益总额											-18,166,046.47	-18,166,046.47
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股												

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>	33,373,225.00				19,620,771.45				2,643,267.24		2,992,057.75	58,629,321.44

**东莞友华医院股份有限公司**  
**2023 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、 公司基本情况**

东莞友华医院股份有限公司(以下简称“公司”或“本集团”)是由“东莞友华医院有限公司”整体变更设立的股份有限公司,初始由钟浩光、骆育仲投资成立,注册资本人民币 100.00 万元,成立日期为 2013 年 8 月 28 日,统一社会信用代码:914419000767368743;后经历次变更,截止 2023 年 12 月 31 日,公司注册资本及股本均为人民币 4,004.787 万元,详见附注六、26。

**1、 本公司注册地、组织形式和总部地址**

本公司组织形式:股份有限公司

本公司注册地址:东莞市寮步镇下岭贝基业中路 8 号

**2、 本公司的业务性质和主要经营活动**

本集团经营范围:医院投资;内科、肾病学专业(血液透析技术)、外科、妇产科、妇科专业、产科专业、儿科、眼科、耳鼻咽喉科、口腔科、皮肤科、急诊医学科、麻醉科、医学检验科、医学影像科、X 线诊断专业、CT 诊断专业、超声诊断专业、心电诊断专业、中医科、内科专业、骨伤科专业、肛肠科专业、针灸科专业、推拿科专业、健康体检、职业病科(职业健康监护专业)、康复医学科。(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)

本公司及子公司提供上述经营范围内的门诊、体检及住院服务。

**3、 母公司以及实际控制人**

本集团无母公司,实际控制人为钟浩光。

**4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日**

本财务报表于 2024 年 4 月 26 日经公司董事会批准报出。

**二、 财务报表的编制基础**

本集团财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告

的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

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

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 重要会计政策和会计估计

#### 1、 会计期间

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

#### 2、 营业周期

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

#### 3、 记账本位币

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

#### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
合同资产账面价值发生重大变动	单项合同人民币30万以上
重要的在建工程	已完工在建工程人民币50万以上，未完工在建工程期末余额人民币30万以上
重要的非全资子公司	营业收入人民币1000万以上

## 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## **6、 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**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### **（2） 合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包

括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处

置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

### （4）金融负债的终止确认

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

其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

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

## 10、 金融资产减值

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

#### (1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：为员工垫付的社保费与公积金、租房押金、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。
合同资产：	
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改合同资产的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

## ② 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
特殊风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、员工备用金、为员工垫付的社保费、公积金。
单项认定	信用风险与公司账龄组合或特殊风险组合明显不同的应收款。
账龄组合	已单独计提减值准备的其他应收款外，本公司账龄作为信用风险特征。

## 11、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括日常活动中持有以备诊疗使用的药品、用于诊疗服务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为药品、耗材（低值易耗品）等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 合同资产

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

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

## 13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲

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

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

## ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

## ③ 收购少数股权

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

## ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

## 14、 固定资产

### （1） 固定资产确认条件

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

### （2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
医疗设备及器械	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输工具	年限平均法	3-5	5	19-31.67
其他设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### （4）其他说明

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

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

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

## 15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 16、 借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，

暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，主要无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	3-5	直线法

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

### (2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、 长期待摊费用

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

## 19、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、 合同负债

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

## 21、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

## 22、收入

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

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有

权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入包括医疗服务收入和让渡资产使用权收入。

(1) 医疗服务收入确认的具体方法：

诊疗服务收入：含门诊收入与住院收入，其中：门诊收入：本集团在门诊服务已提供，收到相关的款项或取得收取相关款项的权利时，确认门诊服务收入；住院收入：本集团在住院服务已提供并办理好出院手续、已收到住院相关的款项或取得收取住院相关款项的权利时，确认住院收入；

体检服务收入：含健康体检、职业病体检与入职体检，本集团在相关查验服务已提供，已向客户出具并提交体检报告时，确认收入；

居家养老服务：系接受政府委托，对失能及特定人员上门提供居家服务。本集团在居家服务已完并经政府在平台上对账确认后，确认居家养老服务收入。

日间照料站营运收入：系接受社区或村委会委托，为中标的“日间照料服务站”提供运营服务，营运服务按合同约定的时间进度确认服务收入。

(2) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入等。

本集团在资产已提供给使用方，按协议的约定，在资产让渡期间分期确认收入。

## 23、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额

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

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

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

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

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

## **24、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1） 当期所得税**

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

### **（2） 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

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

## 25、 租赁

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

### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

#### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币40,000元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 26、 重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### ① 《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号问题一：

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	7,332,137.28	3,690,931.08
递延所得税负债	6,678,499.93	3,456,954.44
所得税费用	-14,678.82	-71,939.40
未分配利润	576,009.42	162,037.24
少数股东权益	62,949.11	

## （2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

## 27、重大会计判断和估计

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

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

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

### （1）收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

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

### （2）租赁

#### ①租赁的识别

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

#### ②租赁负债

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

### （3）金融资产减值

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

### （4）存货跌价准备

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

#### (5) 长期资产减值准备

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

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

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

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

#### (6) 折旧和摊销

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

#### (7) 递延所得税资产

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

#### (8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 或 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴

## 2、 税收优惠及批文

根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36号）规定，本集团提供的医疗服务免征增值税。

根据《关于养老、托育、家政等社区家庭服务业税费优惠政策的公告》（财税【2019】76号）规定，本集团提供的居家养老服务收入，免征增值税；计算应纳税所得额时，减按90%计入收入总额。

## 六、 合并财务报表项目注释

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

### 1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	82,562.13	148,662.90
银行存款	14,673,849.13	12,048,674.66
其他货币资金	386,736.70	489,055.97
合 计	15,143,147.96	12,686,393.53

注：本集团银行存款中存在使用受限资金 200,705.04 元，其中 200,000.00 元系向中国建设银行东莞寮步支行短期借款所存放的保证金，该资金在借款未偿还前，不可使用；705.04 元系公司未年检账户余额，在该账户未完成年检前，资金被冻结。

### 2、 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000.00		---
其中：衍生金融资产	1,000.00		---
合 计	1,000.00		---

注：为中国工商银行法人“添利宝”净值型理财产品。

### 3、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	10,622,036.17	20,313,416.68
1 至 2 年	5,374,135.94	1,938,985.98
2 至 3 年	1,004,395.64	1,394,207.54
3 至 4 年	1,357,719.87	714,628.70
4 至 5 年	712,511.70	271,028.47
5 年以上	485,934.15	228,969.68
小 计	19,556,733.47	24,861,237.05
减：坏账准备	2,518,900.49	2,067,283.47
合 计	17,037,832.98	22,793,953.58

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,556,733.47	100.00	2,518,900.49	12.88	17,037,832.98
其中：					
组合 1：账龄组合	19,556,733.47	100.00	2,518,900.49	12.88	17,037,832.98
合 计	19,556,733.47	—	2,518,900.49	—	17,037,832.98

(续)

类 别	年初余额				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	24,861,237.05	100.00	2,067,283.47	8.32	22,793,953.58
其中：					
组合 1：账龄组合	24,861,237.05	100.00	2,067,283.47	8.32	22,793,953.58
合 计	24,861,237.05	——	2,067,283.47	——	22,793,953.58

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,622,036.17	531,101.81	5.00
1 至 2 年	5,374,135.94	537,413.59	10.00
2 至 3 年	1,004,395.64	200,879.13	20.00
3 至 4 年	1,357,719.87	407,315.96	30.00
4 至 5 年	712,511.70	356,255.85	50.00
5 年以上	485,934.15	485,934.15	100.00
合 计	19,556,733.47	2,518,900.49	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,067,283.47	451,617.02				2,518,900.49
合 计	2,067,283.47	451,617.02				2,518,900.49

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额总数	占应收账款和合同资产年末余额总数的比例 (%)	坏账准备年末余额
东莞市社保局	5,027,072.90		5,027,072.90	24.36	251,353.65
东莞市飞鱼大健康门诊部有限公司	3,318,255.89		3,318,255.89	16.08	802,424.65
东莞市松山湖财政局	2,189,078.71		2,189,078.71	10.61	218,907.87
东莞市寮步财政局	2,080,168.73		2,080,168.73	10.08	208,016.87

米亚精密金属科技(东莞)有限公司	758,766.00		758,766.00	3.68	37,938.30
合计	13,373,342.23		13,373,342.23	64.81	1,518,641.34

#### 4、合同资产

##### (1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已提供服务未结算的款项	1,079,554.81	53,977.74	1,025,577.07	3,459,691.66	172,984.58	3,286,707.08
合计	1,079,554.81	53,977.74	1,025,577.07	3,459,691.66	172,984.58	3,286,707.08

##### (2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
核酸检测服务	-2,682,689.00	合同资产符合应收账款条件，转入应收账款
居家养老服务	-339,453.66	合同资产符合应收账款条件，转入应收账款
居家养老服务	670,376.71	
窝沟封闭服务	-429,520.00	合同资产符合应收账款条件，转入应收账款
窝沟封闭服务	328,797.00	
合计	-2,452,488.95	——

##### (3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	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	1,079,554.81	100.00	53,977.74	5.00	1,025,577.07
其中：					
组合 1：账龄组合	1,079,554.81	100.00	53,977.74	5.00	1,025,577.07

合 计	1,079,554.81	—	53,977.74	—	1,025,577.07
-----	--------------	---	-----------	---	--------------

类 别	年初余额				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	3,459,691.66	100.00	172,984.58	5.00	3,286,707.08
其中:					
组合 1: 账龄组合	3,459,691.66	100.00	172,984.58	5.00	3,286,707.08
合 计	3,459,691.66	—	172,984.58	—	3,286,707.08

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项 目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,079,554.81	53,977.74	5.00
合 计	1,079,554.81	53,977.74	

(4) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	本年计提	本年收回或 转回	本年转销/ 核销	原 因
已提供服务未结算的款项	53,977.74	172,984.58		合同资产重分类为应收款项
合 计	53,977.74	172,984.58		—

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,529,644.77	97.72	941,869.61	86.26
1 至 2 年	35,630.00	2.28	145,850.01	13.36

2至3年			4,223.60	0.38
合计	1,565,274.77	100.00	1,091,943.22	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
广州颂杰商贸有限公司	220,252.00	14.07
深圳市宝瑞康医疗科技有限公司	121,404.00	7.76
海通恒信国际融资租赁(天津)有限公司	82,500.00	5.27
百度(中国)有限公司东莞分公司	73,440.44	4.69
惠州笄美康医疗器械有限公司	69,600.00	4.45
合计	567,196.44	36.24

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	14,144,815.26	13,248,148.53
合计	14,144,815.26	13,248,148.53

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	4,340,433.91	9,502,772.79
1至2年	8,928,754.38	1,957,735.03
2至3年	69,499.00	389,391.52
3至4年	303,131.52	1,739,293.00
4至5年	1,739,293.00	5,300.00
5年以上	387,030.00	381,730.00
小计	15,768,141.81	13,976,222.34
减: 坏账准备	1,623,326.55	728,073.81
合计	14,144,815.26	13,248,148.53

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
投标保证金	1,003,000.00	1,040,000.00
股权转让款	1,295,750.94	4,950,150.94
押金	1,757,635.58	1,484,787.02
备用金	596,145.00	267,124.18
往来款	10,303,848.61	5,960,767.70
售后回租保证金	500,000.00	
其他	311,761.68	273,392.50
小 计	15,768,141.81	13,976,222.34
减：坏账准备	1,623,326.55	728,073.81
合 计	14,144,815.26	13,248,148.53

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	728,073.81			728,073.81
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	895,252.74			895,252.74
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,623,326.55			1,623,326.55

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额	年末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	728,073.81	895,252.74				1,623,326.55
合计	728,073.81	895,252.74				1,623,326.55

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末 合计数比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
东莞清溪友华医院有限公司	6,126,748.29	38.86	往来款	1-5	1,260,002.33
佛山南海普康综合门诊有限公司	3,216,934.28	20.40	往来款	1-2	233,043.44
东莞市财政局寮步分局	1,000,000.00	6.34	履约保证金	1-2	
邝苏娟	945,750.94	6.00	股权转让款	1-2	94,575.09
黎宇	550,373.00	3.49	押金	2-5	
合计	11,839,806.51	75.09	--	---	1,587,620.86

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
药品	1,171,645.91		1,171,645.91
低值易耗品(耗材)	3,021,067.27		3,021,067.27
合计	4,192,713.18		4,192,713.18

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
药品	1,573,240.57		1,573,240.57
低值易耗品(耗材)	3,604,264.62		3,604,264.62
合计	5,177,505.19		5,177,505.19

## 8、 长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	本年增减变动		年末余额	减值准备
		追加投资	权益法下确认 的投资损益		
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
佛山南海普康综合门诊部有限公司	1,140,108.82		520,590.60	1,660,699.42	
小 计	1,140,108.82		520,590.60	1,660,699.42	
合 计	1,140,108.82		520,590.60	1,660,699.42	

## 9、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	33,788,015.92	32,820,078.14
合 计	33,788,015.92	32,820,078.14

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	医疗设备及器械	电子及办公 设备	运输工具	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	52,397,507.70	4,223,083.89	3,882,581.11	2,813,063.82	63,316,236.52
2、本年增加金额	6,151,389.30	336,019.24	399,050.00	939,326.76	7,825,785.30
(1) 购置	6,151,389.30	336,019.24	399,050.00	939,326.76	7,825,785.30
3、本年减少金额	1,500,000.00				1,500,000.00
(1) 处置或报废	1,500,000.00				1,500,000.00
4、年末余额	57,048,897.00	4,559,103.13	4,281,631.11	3,752,390.58	69,642,021.82
二、累计折旧					
1、年初余额	23,893,911.16	3,047,949.95	2,100,264.17	1,454,033.10	30,496,158.38

2、本年增加金额	5,635,549.88	480,223.09	348,496.95	318,577.60	6,782,847.52
(1) 计提	5,635,549.88	480,223.09	348,496.95	318,577.60	6,782,847.52
3、本年减少金额	1,425,000.00				1,425,000.00
(1) 处置或报废	1,425,000.00				1,425,000.00
4、年末余额	28,104,461.04	3,528,173.04	2,448,761.12	1,772,610.70	35,854,005.90
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	28,944,435.96	1,030,930.09	1,832,869.99	1,979,779.88	33,788,015.92
2、年初账面价值	28,503,596.54	1,175,133.94	1,782,316.94	1,359,030.72	32,820,078.14

#### 10、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	2,294,200.00	1,096,000.00
合 计	2,294,200.00	1,096,000.00

##### (1) 在建工程

###### ① 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	2,230,200.00		2,230,200.00			
玻璃幕墙				1,027,000.00		1,027,000.00
其他工程	64,000.00		64,000.00	69,000.00		69,000.00
合 计	2,294,200.00		2,294,200.00	1,096,000.00		1,096,000.00

###### ② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入长期资产金额	本年其他减少金额	年末余额
------	------	--------	------------	----------	------

门诊玻璃幕墙装修工程	1,027,000.00	1,027,000.00	2,054,000.00	-
住院部装修改造工程		3,080,000.00	3,080,000.00	-
停车场装修工程		1,891,500.00	1,891,500.00	-
友华医院手术室改造工程		1,350,553.00	1,350,553.00	-
杭州凤凰谷装修工程		1,660,200.00		1,660,200.00
三间诊室及中庭装修工程		300,000.00		300,000.00
合计	1,027,000.00	9,309,253.00	8,376,053.00	1,960,200.00

## 11、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	37,836,602.33	37,836,602.33
2、本年增加金额	74,185,509.59	74,185,509.59
(1) 新增租赁	33,518,774.99	33,518,774.99
(2) 租赁变更	40,666,734.60	40,666,734.60
3、本年减少金额	10,062,730.01	10,062,730.01
(1) 租赁处置	2,470,741.37	2,470,741.37
(2) 租赁变更	7,485,360.31	7,485,360.31
(3) 租赁到期	106,628.33	106,628.33
4、年末余额	101,959,381.91	101,959,381.91
二、累计折旧		
1、年初余额	11,122,602.61	11,122,602.61
2、本年增加金额	7,242,075.09	7,242,075.09
(1) 计提	7,242,075.09	7,242,075.09
3、本年减少金额	5,121,713.77	5,121,713.77
(1) 处置	863,271.08	863,271.08
(2) 租赁变更	4,151,814.36	4,151,814.36
(3) 租赁到期	106,628.33	106,628.33

4、年末余额	13,242,963.93	13,242,963.93
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	88,716,417.98	88,716,417.98
2、年初账面价值	26,713,999.72	26,713,999.72

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件	知识产权（专利权）	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	5,714,454.50	18,000.00	5,732,454.50
2、本年增加金额	331,600.00		331,600.00
(1) 购置	331,600.00		331,600.00
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	6,046,054.50	18,000.00	6,064,054.50
二、累计摊销			
1、年初余额	1,116,171.61	15,300.00	1,131,471.61
2、本年增加金额	569,921.15	2,700.00	572,621.15
(1) 计提	569,921.15	2,700.00	572,621.15
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	1,686,092.76	18,000.00	1,704,092.76
三、减值准备			
1、年初余额			

2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	4,359,961.74		4,359,961.74
2、年初账面价值	4,598,282.89	2,700.00	4,600,982.89

### 13、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修工程	16,276,984.45	11,814,853.00	6,339,760.57		21,752,076.88
消防工程	321,650.01	309,012.42	140,017.01		490,645.42
环保工程					
车辆改装工程					
广告工程	351,068.28		151,268.28		199,800.00
其他工程	1,498,386.05	143,280.00	477,580.28		1,164,085.77
合 计	18,448,088.79	12,267,145.42	7,108,626.14		23,606,608.07

### 14、 递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	4,196,204.78	1,049,051.22	3,417,671.69	854,417.93
租赁负债	93,053,234.03	23,263,308.51	29,328,549.13	7,332,137.28
合 计	97,249,438.81	24,312,359.73	32,746,220.82	8,186,555.21

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	5,495,295.37	1,373,823.84	6,734,647.18	1,683,661.79
使用权资产	88,716,417.99	22,179,104.49	26,713,999.72	6,678,499.93

合 计	94,211,713.36	23,552,928.33	33,448,646.90	8,362,161.72
-----	---------------	---------------	---------------	--------------

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	25,813,929.50	34,571,942.34
合 计	25,813,929.50	34,571,942.34

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2024			
2025	898,112.35	492,068.86	
2026	1,185,281.63	1,185,281.63	
2027	21,464,024.44	32,894,591.85	
2028	2,266,511.08		
合 计	25,813,929.50	34,571,942.34	

15、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				2,231,500.00		2,231,500.00
预付体检系统款				99,600.00		99,600.00
收款超 1 年款项				4,493,298.29	449,329.83	4,043,968.46
预付装修工程款	593,700.20		593,700.20			
合 计	593,700.20		593,700.20	6,824,398.29	449,329.83	6,375,068.46

16、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
担保及质押借款	20,000,000.00	20,000,000.00

合 计	20,000,000.00	20,000,000.00
-----	---------------	---------------

注：短期借款为关联方钟浩光、温淑玲、钟长佑提供担保的一年期借款。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团无逾期未归还的短期借款。

## 17、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	13,321,706.32	13,128,570.37
1-2 年（含 2 年）	3,482,416.23	1,925,671.83
2-3 年（含 3 年）	1,497,333.23	116,650.33
3 年以上	98,774.00	14,180.29
合 计	18,400,229.78	15,185,072.82

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
广东明志医学检验实验室有限公司	2,369,917.50	未收到核酸检测收入款
广东巨龙信息技术有限公司	493,000.00	软件系统待完善待
合 计	2,862,197.50	—

## 18、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
日间照料站营运预收款	236,666.66	
预收诊疗费	19,761.42	367,751.00
合 计	256,428.08	367,751.00

## 19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,389,086.05	50,135,846.22	50,052,838.45	3,472,093.82
二、离职后福利-设定提存计划	6,877.70	2,386,946.50	2,393,824.20	-
合计	3,395,963.75	52,522,792.72	52,446,662.65	3,472,093.82

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,335,238.87	46,936,640.01	46,807,485.06	3,464,393.82
2、职工福利费		2,292,513.67	2,284,813.67	7,700.00
3、社会保险费	48,777.18	661,279.54	710,056.72	
其中：医疗保险费	6,047.95	501,903.40	507,951.35	
工伤保险费	102.15	33,536.68	33,638.83	
生育保险费	42,627.08	125,839.46	168,466.54	
4、住房公积金	5,070.00	245,413.00	250,483.00	
合计	3,389,086.05	50,135,846.22	50,052,838.45	3,472,093.82

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	6,593.54	2,306,233.04	2,312,826.58	
2、失业保险费	284.16	80,713.46	80,997.62	
合计	6,877.70	2,386,946.50	2,393,824.20	

20、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	110,972.89	101,772.03
企业所得税	31,540.48	
合计	142,513.37	101,772.03

## 21、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	4,145,274.11	16,284,999.51
合 计	4,145,274.11	16,284,999.51

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金（保证金）	668,446.92	346,012.63
往来款	653,264.21	1,090,540.58
社保周转金	2,077,957.12	14,287,384.98
其他	745,605.86	561,061.32
合 计	4,145,274.11	16,284,999.51

## 22、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、23）	5,720,123.92	
1年内到期的长期应付款（附注六、25）	6,135,613.11	4,631,068.61
1年内到期的租赁负债（附注六、24）	5,543,253.98	5,154,490.37
合 计	17,398,991.01	9,785,558.98

## 23、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	4,447,521.17	9,349,610.18
担保借款	7,100,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	5,720,123.92	
合 计	5,827,397.25	9,349,610.18

注：1、质押借款系中国工商银行提供，以本集团居家养老服务业务对应的应收账款为质押物。

2、担保借款系东莞银行提供的固定资产贷款，关联方钟浩光、温淑玲、钟长佑、钟浩坤提供担保。

## 24、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息		
房屋租赁	29,328,549.13	74,410,256.44	3,169,659.54	13,855,231.09	93,053,234.02
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	5,154,490.37	—	—	—	5,543,253.98
合 计	24,174,058.76	—	—	—	87,509,980.04

## 25、 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	5,646,959.29	1,238,213.68
合 计	5,646,959.29	1,238,213.68

### （1）长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
售后回租融资租赁款	11,782,572.40	5,869,282.29
减：一年内到期部分（附注六、22）	6,135,613.11	4,631,068.61
合 计	5,646,959.29	1,238,213.68

## 26、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）			年末余额
		公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,373,225.00	6,674,645.00		6,674,645.00	40,047,870.00

## 27、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	20,002,925.87		6,674,645.00	13,328,280.87
合 计	20,002,925.87		6,674,645.00	13,328,280.87

注：本年度，公司以每5股转1股的方式，以资本公积-资本溢价转增资本，本期减少数即为转股本金

额。

## 28、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,643,267.24			2,643,267.24
合 计	2,643,267.24			2,643,267.24

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

## 29、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-5,714,835.03	-18,520,261.21
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		958,007.16
调整后年初未分配利润	-5,714,835.03	-17,562,254.05
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,762,666.18	11,847,419.02
年末未分配利润	-8,477,501.21	-5,714,835.03

## 30、 营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,301,833.48	94,716,931.01	146,084,235.94	95,713,031.35
其他业务				
合 计	130,301,833.48	94,716,931.01	146,084,235.94	95,713,031.35

### （2）营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按服务类型分类：		
诊疗服务	103,462,489.53	78,323,410.86

体检服务	18,986,478.73	10,169,432.73
养老服务	7,655,784.85	6,224,087.42
其他	197,080.37	
合 计	130,301,833.48	94,716,931.01

### 31、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	4,915,013.60	5,361,291.04
办公费	263,905.58	313,129.55
交际应酬费	155,874.88	920,019.27
租赁费	9,459.96	50,759.96
水电费	7,051.73	5,931.36
汽车费用	6,605.00	951.00
折旧与摊销	194,699.67	306,514.24
物料消耗	12,081.20	25,734.34
广告与业务宣传费	8,111,544.06	7,752,924.04
差旅费	1,540.55	15,242.36
其他	318,930.82	29,449.07
合 计	13,996,707.05	14,781,946.23

### 32、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	8,687,425.03	8,478,122.57
办公费	885,640.32	1,194,425.06
交际应酬费	550,167.06	61,535.86
租赁费	363,749.23	538,388.22
水电费	602,009.74	584,580.42
修理费	425,951.41	283,243.88
折旧与摊销	4,531,962.79	5,326,221.89

物料消耗	314,004.36	301,045.38
中介服务费	1,232,338.00	1,010,636.00
差旅费	56,159.42	51,734.78
汽车费用	331,855.56	282,065.69
安保保洁费	1,099,915.50	1,104,448.75
其他	765,826.54	166,489.56
合 计	19,847,004.96	19,382,938.06

### 33、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	5,163,029.59	3,500,488.93
利息收入	-22,065.65	-23,902.13
手续费及其他	426,503.06	895,158.21
合 计	5,567,467.00	4,371,745.01

### 34、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	100,510.70	122,973.07	100,510.70
合 计	100,510.70	122,973.07	100,510.70

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

### 35、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	520,590.60	-755,676.70
处置长期股权投资产生的投资收益		1,576,408.51
合 计	520,590.60	820,731.81

### 36、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-451,617.02	-721,636.63
其他应收款坏账损失	-895,252.74	-547,501.82
合同资产减值损失	119,006.84	-170,120.76
其他非流动资产减值损失	449,329.83	-449,329.83
合 计	-778,533.09	-1,888,589.04

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 37、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	97,145.95	238,688.18	97,145.95
合 计	97,145.95	238,688.18	97,145.95

### 38、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
供应商赞助费		89,018.22	
受赠物资	64,175.07	57,000.00	64,175.07
与企业日常活动无关的政府补助	38,391.91	224,364.02	38,391.91
其他	56,406.21	27,055.50	56,406.21
合 计	158,973.19	397,437.74	158,973.19

### 39、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		97,299.38	
其中：固定资产		97,299.38	
医疗纠纷支出	496,399.08	530,200.00	496,399.08

捐赠、赞助支出	70,000.00	162,750.00	70,000.00
罚款	17,500.00	22,159.02	17,500.00
药品报废损失		56,739.97	
其他	13,438.30	807,747.83	13,438.30
合 计	597,337.38	1,676,896.20	597,337.38

#### 40、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-935,037.91	-826,153.94
当期所得税	31,540.48	
其他影响数		-358,351.73
合 计	-903,497.43	-1,184,505.67

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-4,326,099.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,081,524.79
子公司适用不同税率的影响	126,161.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	706,269.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,061,447.75
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,020,539.72
已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	-935,037.91
税收优惠的影响	321,542.27
所得税费用	-903,497.43

#### 41、 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	6,979,031.89	13,704,235.28
其中：往来款	6,761,657.42	13,253,977.84
利息收入	22,065.65	23,902.13
营业外收入与其他收益	195,308.82	426,355.31
合 计	6,979,031.89	13,704,235.28

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	25,554,082.12	20,047,772.93
其中：往来款	9,003,801.30	5,293,136.26
销售费用和管理费用	16,550,280.82	14,754,636.67
合 计	25,554,082.12	20,047,772.93

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	12,000,000.00	50,000.00
其中：售后回租融资款	12,000,000.00	
收回保证金		50,000.00
合 计	12,000,000.00	50,000.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	12,483,788.58	9,979,056.26
其中：租赁负债减少	5,194,943.70	5,579,056.22
售后回租融资款	7,288,844.80	4,400,000.04
合 计	12,483,788.58	9,979,056.26

42、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-3,422,601.74	11,030,283.58
加：资产减值准备		
信用减值损失	778,533.09	1,888,589.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,782,847.52	6,905,757.94
使用权资产折旧	7,242,075.09	6,192,057.23
无形资产摊销	572,621.15	454,782.32
长期待摊费用摊销	7,108,626.14	8,653,886.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-97,145.95	-238,688.18
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	5,163,029.60	3,500,488.93
投资损失（收益以“－”号填列）	-520,590.60	-820,731.81
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-16,125,804.51	3,692,105.24
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	15,190,766.60	-4,518,259.18
存货的减少（增加以“－”号填列）	984,792.01	165,485.81
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	7,088,172.36	-19,639,752.49
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,053,619.91	-2,357,216.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,691,700.85	14,908,788.95
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	14,942,442.92	12,486,393.53
减：现金的年初余额	12,486,393.53	8,972,157.68
加：现金等价物的年末余额		

减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,456,049.39	3,514,235.85

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：东莞清溪友华医院有限公司	1,318,400.00
东莞市常平众康口腔门诊部有限公司	2,336,000.00
处置子公司收到的现金净额	3,654,400.00

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	14,942,442.92	12,486,393.53
其中：库存现金	82,562.13	148,662.90
可随时用于支付的银行存款	14,473,144.09	11,848,674.66
可随时用于支付的其他货币资金	386,736.70	489,055.97
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	14,942,442.92	12,486,393.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	200,705.04	200,000.00

#### 43、 租赁

(1) 本集团作为承租人

①本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用为 303,201.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 303,201.00 元。

## ②售后租回交易

本年度本集团作为卖方兼承租人将资产转让给海尔融资租赁股份有限公司（买方兼出租人），并从买方兼出租人租回该项资产。租赁物购买价款 12,500,000.00 元，保证金 500,000.00 元，留购价款 100.00 元。本集团在资产转移给出租人之前已经取得对标的资产的控制，且租赁期满后预期会回购标的资产，该交易属于售后租回交易。

## 七、 合并范围的变更

### 1、 其他原因的合并范围变动

本集团本年度新设子公司 4 户，分别为东莞友华护理院有限公司、东莞市友华普惠医疗投资有限公司、成都友华普惠眼科医院有限公司、杭州友华普惠眼科医院有限公司。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
东莞友华护理院有限公司	东莞市	500 万	东莞市	护理服务	100.00		投资设立
东莞市友华普惠医疗投资有限公司	东莞市	1000 万	东莞市	投资服务	100.00		投资设立
成都友华普惠眼科医院有限公司	成都市	1600 万	成都市	医疗服务		100.00	投资设立
东莞友华普惠眼科门诊部有限公司	东莞市	1500 万	东莞市	医疗服务		85.00	投资设立
东莞莞城友华普惠眼科有限公司	东莞市	500 万	东莞市	医疗服务		85.00	投资设立
深圳友华普惠眼科门诊部	深圳市	1500 万	深圳市	医疗服务		85.00	投资设立
杭州友华普惠眼科医院有限公司	杭州市	2000 万	杭州市	医疗服务		85.00	投资设立

东莞友华众康口腔医疗技术有限公司	东莞市	720 万	东莞市	医疗服务	85.00		投资设立
------------------	-----	-------	-----	------	-------	--	------

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
东莞友华普惠眼科门诊部有限公司	15.00	-343,365.98		-570,207.43
深圳友华普惠眼科门诊部	15.00	-152,272.67		-504,108.09

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东莞友华普惠眼科门诊部有限公司	8,193,098.260	38,717,163.420	46,910,261.680	27,027,844.780	10,933,799.770	37,961,644.550	10,669,221.14	24,109,845.46	34,779,066.60	19,060,958.51	4,480,384.45	23,541,342.96
深圳友华普惠眼科门诊部	4,952,082.74	20,656,565.26	25,608,648.00	2,547,853.17	11,421,515.42	13,969,368.59	2,149,332.02	23,412,003.34	25,561,335.36	9,836,776.93	13,020,127.89	22,856,904.82

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东莞友华普惠眼科门诊部有限公司	20,251,844.39	-2,289,106.510		10,590,619.750	23,949,654.00	288,260.64		8,475,877.25

深圳友华普惠眼科门诊部	16,850,964.70	-1,015,151.13		-8,823,651.78	12,988,709.60	-2,511,914.92		-182,604.59
-------------	---------------	---------------	--	---------------	---------------	---------------	--	-------------

## 2、 在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
佛山南海普康综合门诊部有限公司	佛山	佛山	医疗服务	45.00		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	佛山普康公司	佛山普康公司
流动资产	4,762,791.42	961,681.67
非流动资产	2,849,038.85	3,395,894.54
资产合计	7,611,830.27	4,357,576.21
流动负债	4,821,387.13	4,999,001.06
非流动负债		
负债合计	4,821,387.13	4,999,001.06
按持股比例计算的净资产份额	1,660,699.42	1,140,108.82
对联营企业权益投资的账面价值	1,660,699.42	1,140,108.82
营业收入	6,748,265.27	2,634,145.04
净利润	1,156,867.99	-1,419,945.64
综合收益总额	1,156,867.99	-1,419,945.64

## 九、 政府补助

### 1、 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

母婴阻断补助		10,972.50
防艾滋病、梅毒和乙肝母婴传播项目专项经费补助	64,991.02	12,034.50
出生缺陷经费	33,048.70	
代扣个税手续费	19,431.61	20,318.67
一次性用工补贴	3,000.00	125,125.00
失业稳岗补贴	15,960.30	78,920.35
其他	2,470.98	99,966.07

## 十、关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

本集团无母公司，截止 2023 年 12 月 31 日，钟浩光直接持有公司 955.44 万股股权，占总股本的 23.86%，通过东莞市爱友华股权投资合伙企业（有限合伙）间接控制公司 13.14% 股权，通过东莞市华腾医疗投资合伙企业（有限合伙）间接控制公司 6.00% 股权，直接和间接合计控制公司 43.00% 股权，为集团实际控制人。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
东莞市便利网络信息有限公司	同一实际控制人控制
东莞市东浩投资管理有限公司	本集团股东钟长佑控制
广东东游投资管理有限公司	本集团股东钟长佑控制
东莞市东游网络工程有限公司	同一实际控制人控制
东莞市互网电子科技有限公司	同一实际控制人控制
东莞市利国安全检测有限公司	同一实际控制人控制
东莞市七六久网络信息技术有限公司	同一实际控制人控制

东莞市益科投资管理有限公司	本集团股东钟长佑控制
东莞市飞鱼大健康门诊部有限公司	同一实际控制人控制
广东网游网络科技有限公司	同一实际控制人控制
和平东晟投资发展有限公司	同一实际控制人控制
东莞市振安保安服务有限公司	本集团董事亲属控制企业
广东骏安物业发展有限公司	本集团董事亲属控制企业
钟长佑	本集团股东、董事
东莞市爱友华股权投资合伙企业（有限合伙）	本集团股东
东莞市华腾医疗投资合伙企业（有限合伙）	本集团股东
东莞儒林股权投资合伙企业（有限合伙）	本集团股东
邝苏娟	本集团股东
尹浩祥	本集团股东、董事
钟亮辉	本集团股东、高层管理人员
郭瑞	本集团股东、高层管理人员
邓明辉	本集团高层管理人员
温淑玲	本集团实际控制人配偶
温焯华	本集团实际控制人配偶亲属
钟稳堆	本集团实际控制人亲属
钟智标	本集团监事会主席
尹浩权	本集团股东、董事亲属

## 5、 关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
东莞市振安保安服务有限公司	安保服务	433,600.00	407,445.00
广东骏安物业发展有限公司	保洁服务	618,325.50	581,451.00
东莞市七六久网络信息技术有限公司	互联网医院营销服务		277,600.00

#### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
东莞市飞鱼大健康门诊部有限公司	检验、消毒服务	601,103.91	493,727.28
东莞市振安保安服务有限公司	检验、消毒服务	894.00	18,306.00
广东骏安物业发展有限公司	检验、消毒服务		652.00
佛山南海普康综合门诊部有限公司	出售固定资产		268,876.50

(2) 关联租赁情况

①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	
		本年发生额	上年发生额
温淑玲	房屋建筑物	21,600.00	21,600.00
尹浩权	房屋建筑物	90,000.00	90,000.00
广东网游网络科技有限公司	房屋建筑物	45,310.00	

(3) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

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
钟浩光	5,000,000.00	2023-03-14	2024-03-13	否
钟浩光	5,000,000.00	2023-07-05	2024-07-04	否
钟浩光	5,000,000.00	2023-09-15	2024-09-14	否
钟浩光	5,000,000.00	2023-10-16	2024-10-15	否
温淑玲	5,000,000.00	2023-03-14	2024-03-13	否
温淑玲	5,000,000.00	2023-07-05	2024-07-04	否
温淑玲	5,000,000.00	2023-09-15	2024-09-14	否
温淑玲	5,000,000.00	2023-10-16	2024-10-15	否
钟长佑	5,000,000.00	2023-03-14	2024-03-13	否
钟长佑	5,000,000.00	2023-07-05	2024-07-04	否
钟长佑	5,000,000.00	2023-09-15	2024-09-14	否
钟长佑	5,000,000.00	2023-10-16	2024-10-15	否

钟浩光	11,000,000.00	2021-10-09	2024-09-01	否
温淑玲	11,000,000.00	2021-10-09	2024-09-01	否
钟长佑	11,000,000.00	2021-10-09	2024-09-01	否
钟浩光	7,100,000.00	2023-12-22	2028-12-21	否
温淑玲	7,100,000.00	2023-12-22	2028-12-21	否
钟长佑	7,100,000.00	2023-12-22	2028-12-21	否
钟浩坤	7,100,000.00	2023-12-22	2028-12-21	否

## 6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
东莞市飞鱼大健康门诊部有限公司	3,318,255.89	802,424.65	2,717,151.98	459,641.35
合计	3,318,255.89	802,424.65	2,717,151.98	459,641.35
其他应收款：				
佛山南海普康综合门诊部有限公司	3,216,934.28	233,043.44	3,751,339.61	274,569.55
邝苏娟	945,750.94	94,575.09	2,264,150.94	226,415.09
合计	4,162,685.22	327,618.53	6,015,490.55	500,984.64

### (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
东莞市振安保安服务有限公司	142,400.00	140,800.00
广东骏安物业发展有限公司	327,600.00	145,362.75
合计	470,000.00	286,162.75

## 十一、 承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 1、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

### 十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项事项。

### 十四、公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	10,529,106.17	20,289,137.68
1 至 2 年	5,374,135.94	1,938,985.98
2 至 3 年	1,004,395.64	1,394,207.54
3 至 4 年	1,357,719.87	714,628.70
4 至 5 年	712,511.70	271,028.47
5 年以上	485,934.15	228,969.68
小 计	19,463,803.47	24,836,958.05
减：坏账准备	2,514,253.99	2,066,069.52
合 计	16,949,549.48	22,770,888.53

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	19,463,803.47	100.00	2,514,253.99	12.92	16,949,549.48
其中：					
组合 1：账龄组合	19,463,803.47	100.00	2,514,253.99	12.92	16,949,549.48
合计	19,463,803.47	—	2,514,253.99	—	16,949,549.48

(续)

类别	年初余额				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	24,836,958.05	100.00	2,066,069.52	8.32	22,770,888.53
其中：					
组合 1：账龄组合	24,836,958.05	100.00	2,066,069.52	8.32	22,770,888.53
合计	24,836,958.05	—	2,066,069.52	—	22,770,888.53

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,529,106.17	526,455.31	5.00
1 至 2 年	5,374,135.94	537,413.59	10.00
2 至 3 年	1,004,395.64	200,879.13	20.00
3 至 4 年	1,357,719.87	407,315.96	30.00
4 至 5 年	712,511.70	356,255.85	50.00
5 年以上	485,934.15	485,934.15	100.00
合计	19,463,803.47	2,514,253.99	

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额总数的比例 (%)	坏账准备年末余额
东莞市社保局	5,027,072.90		5,027,072.90	24.47	251,353.65
东莞市飞鱼大健康门诊部有限公司	3,318,255.89		3,318,255.89	16.15	802,424.65

东莞市松山湖财政局	2,189,078.71	2,189,078.71	10.66	218,907.87
东莞市寮步财政局	2,080,168.73	2,080,168.73	10.13	208,016.87
米亚精密金属科技(东莞)有限公司	758,766.00	758,766.00	3.69	37,938.30
合计	13,373,342.23	13,373,342.23	65.10	1,518,641.34

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	27,632,360.92	24,435,578.73
合计	27,632,360.92	24,435,578.73

### (1) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	5,618,689.49	9,522,261.27
1至2年	12,752,571.47	7,203,400.99
2至3年	2,505,119.45	4,751,580.96
3至4年	4,683,140.96	3,292,829.65
4至5年	3,281,504.61	5,300.00
5年以上	387,030.00	381,730.00
小计	29,228,055.98	25,157,102.87
减：坏账准备	1,595,695.06	721,524.14
合计	27,632,360.92	24,435,578.73

#### ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	948,687.00	872,943.00
备用金	532,115.00	132,440.00
往来款	25,688,378.94	20,818,331.47
投标保证金	1,003,000.00	1,040,000.00
股权转让款	945,750.94	2,264,150.94
其他	110,124.10	29,237.46

小 计	29,228,055.98	25,157,102.87
减：坏账准备	1,595,695.06	721,524.14
合 计	27,632,360.92	24,435,578.73

B、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	721,524.14			721,524.14
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	874,170.92			874,170.92
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,595,695.06			1,595,695.06

③ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	721,524.14	874,170.92				1,595,695.06
合 计	721,524.14	874,170.92				1,595,695.06

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	13,289,500.00		13,289,500.00	16,039,500.00		16,039,500.00
对联营、合营企业投资	1,660,699.42		1,660,699.42	1,140,108.82		1,140,108.82
合 计	14,950,199.42		14,950,199.42	17,179,608.82		17,179,608.82

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
东莞友华普惠眼科门诊有限公司	12,750,000.00		12,750,000.00	
东莞友华众康口腔医疗技术有限公司	3,289,500.00			3,289,500.00
东莞市友华普惠医疗投资有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	16,039,500.00	10,000,000.00	12,750,000.00	13,289,500.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动		年末余额	减值准备
		追加投资	权益法下确认的投资损益		
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
佛山南海普康综合门诊部有限公司	1,140,108.82		520,590.60	1,660,699.42	
小 计	1,140,108.82		520,590.60	1,660,699.42	
合 计	1,140,108.82		520,590.60	1,660,699.42	

4、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	93,196,926.22	69,646,484.04	100,134,317.07	64,504,160.38
其他业务				
合 计	93,196,926.22	69,646,484.04	100,134,317.07	64,504,160.38

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按服务类型分类：		
诊疗服务	66,359,680.44	53,252,963.89
体检服务	18,986,478.73	10,169,432.73
养老服务	7,655,784.85	6,224,087.42
其他	194,982.20	
合 计	93,196,926.22	69,646,484.04

## 5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益		-32,667,249.06
权益法核算的长期股权投资收益	520,590.60	-755,676.70
合 计	520,590.60	-33,422,925.76

## 十五、 补充资料

### 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	97,145.95	
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	138,902.61	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-476,756.10	
小 计	-240,707.54	
减：所得税影响额	1,829.05	
少数股东权益影响额（税后）	17,079.91	
合 计	-259,616.50	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

### 2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.65%	-0.07	-0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.12%	-0.06	-0.06

## 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

#### (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

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号问题:

对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定,本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定,并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易,如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的,本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债,并将差额(如有)调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下:

报表项目	对财务报表的影响金额(增加“+”,减少“-”)	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	7,332,137.28	3,690,931.08
递延所得税负债	6,678,499.93	3,456,954.44
所得税费用	-14,678.82	-71,939.40
未分配利润	576,009.42	162,037.24
少数股东权益	62,949.11	

### 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	97,145.95
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	138,902.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-476,756.10
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-240,707.54</b>
减：所得税影响数	1,829.05
少数股东权益影响额（税后）	17,079.91
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-259,616.50</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用