

上海天宸康复医院有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年一月至五月



上海天宸康复医院有限公司

审计报告及财务报表

(2024年01月01日至2024年5月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-18





审计报告

信会师报字[2024]第 ZA13968 号

上海天宸康复医院有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海天宸康复医院有限公司（以下简称康复医院）财务报表，包括 2024 年 5 月 31 日的资产负债表，2024 年 1-5 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康复医院 2024 年 5 月 31 日的财务状况以及 2024 年 1-5 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

康复医院管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括康复医院 2024 年 1-5 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

康复医院管理层（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，管理层负责评估康复医院的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康复医院的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能对导致对康复医院持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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康复医院不能持续经营。

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

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



中国注册会计师：



赵键

中国注册会计师：



郑钢

中国·上海

二〇二四年六月十九日



上海天宸康复医院有限公司
 资产负债表
 2024年5月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	8,094,945.15	1,867,954.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	(二)	5,104,166.00	5,065,486.77
其他应收款	(三)	980.00	
存货	(四)	1,301,683.73	1,301,683.73
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(五)	4,108,807.62	3,970,386.38
流动资产合计		18,610,582.50	12,205,511.75
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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)	18,024,190.58	19,631,919.13
在建工程	(七)	8,198,849.55	7,961,642.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,223,040.13	27,593,561.57
资产总计		44,833,622.63	39,799,073.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

Y E
VINCENT
M A O
G I N G

主管会计工作负责人:

炯 杨
棋 杨

会计机构负责人:

左 艳 欣



上海天宸康复医院有限公司
资产负债表（续）
2024年5月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（八）	592,643.08	271,501.81
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款	（九）		17,018,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		592,643.08	17,289,501.81
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		592,643.08	17,289,501.81
所有者权益：			
股本（实收资本）	（十）	50,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	（十一）	-5,759,020.45	-2,490,428.49
所有者权益合计		44,240,979.55	22,509,571.51
负债和所有者权益总计		44,833,622.63	39,799,073.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

李艳欣



上海天宸康复医院有限公司
 利润表
 2024年1-5月
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减: 营业成本			
税金及附加	(十二)	625.00	6,897.85
销售费用			
管理费用	(十三)	3,270,920.42	2,366,550.11
研发费用			
财务费用	(十四)	-2,975.65	-57,399.18
其中: 利息费用			
利息收入		2,975.65	57,473.13
加: 其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-3,268,569.77	-2,316,048.78
加: 营业外收入	(十五)		0.20
减: 营业外支出	(十六)	22.19	109.38
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-3,268,591.96	-2,316,157.96
减: 所得税费用	(十七)		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,268,591.96	-2,316,157.96
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,268,591.96	-2,316,157.96
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,268,591.96	-2,316,157.96
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

YE
VINCENT
MAO
GING

主管会计工作负责人:

杨
桐
棋

会计机构负责人:

左艳欣



上海天宸康复医院有限公司
现金流量表
2024年1-5月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(十八)	2,975.65	17,057,473.33
经营活动现金流入小计		2,975.65	17,057,473.33
购买商品、接受劳务支付的现金		138,421.24	3,174,170.98
支付给职工以及为职工支付的现金		1,960.00	
支付的各项税费		625.00	6,897.85
支付其他与经营活动有关的现金	(十八)	18,621,559.29	696,032.64
经营活动现金流出小计		18,762,565.53	3,877,101.47
经营活动产生的现金流量净额		-18,759,589.88	13,180,371.86
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,419.84	18,449,370.63
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,419.84	18,449,370.63
投资活动产生的现金流量净额		-13,419.84	-18,449,370.63
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		25,000,000.00	5,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		25,000,000.00	5,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		1,867,954.87	2,136,953.64
六、期末现金及现金等价物余额			
		8,094,945.15	1,867,954.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

YE
VINCENT
MAO
GING

主管会计工作负责人:

炯杨
棋

会计机构负责人: 庄艳欣



上海天宸康复医院有限公司
所有者权益变动表

2024年1-5月

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						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	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	25,000,000.00										22,509,571.51
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	25,000,000.00										22,509,571.51
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	25,000,000.00										21,731,408.04
(一) 综合收益总额											-3,268,591.96
(二) 所有者投入和减少资本	25,000,000.00										-3,268,591.96
1. 所有者投入的普通股	25,000,000.00										25,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	50,000,000.00										44,240,979.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: VINCENT MAO GING

主管会计工作负责人:

杨炯棋

会计机构负责人: 唐艳欣



上海天宸康复医院有限公司
所有者权益变动表（续）

2024年1-5月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额				所有者权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	20,000,000.00										-174,270.53	19,825,729.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	20,000,000.00										-174,270.53	19,825,729.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00										-2,316,157.96	2,683,842.04
（一）综合收益总额											-2,316,157.96	-2,316,157.96
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00											5,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	5,000,000.00											5,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	25,000,000.00										-2,490,428.49	22,509,571.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海天宸康复医院有限公司

二〇二四年一月至五月财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海天宸康复医院有限公司(以下简称“公司”)系由上海市天宸股份有限公司出资组建,于2021年09月18日成立的有限公司,取得统一社会信用代码为91310112MA7B43YM6F,企业地址位于上海市闵行区银都路2889号。法定代表人:YE VINCENT MAO GING(叶茂青),注册资本:5000万元人民币。公司所属行业为批发业,经营范围包含:许可项目:医疗服务;药品零售;食品经营(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2024年5月31日的合并及母公司财务状况以及2024年1-5月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(七) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-6	4	16.00-19.20
办公设备	年限平均法	5	4	19.20
其他设备	年限平均法	5	4	19.20

3、 固定资产处置

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

(八) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(九) 长期资产减值

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

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

(十) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生

的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(十二) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同

期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 收入确认具体方法

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 房地产销售收入：

本公司主要从事房地产销售业务，房地产项目销售收入确认需同时满足以下条件：

- (a) 与客户已签订合同；
- (b) 房产完工并经相关政府部门验收合格，达到合同约定的交付条件；
- (c) 客户取得相关商品控制权，即房产已经被客户接受，或根据买卖合同约定被视为已获客户接受。

(2) 物业管理费收入：

在已经提供物业管理服务并收取相应报酬，与物业管理相关的成本能够可靠地计量时，确认物业管理收入

(十三) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（十五）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本期公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、3
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25

（二）税收优惠

财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》：2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策。报告期内本公司适用以上条款。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	8,094,945.15	1,867,954.87
合计	8,094,945.15	1,867,954.87

(二) 预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	38,679.25	0.76	4,608,849.61	90.99
1至2年	4,608,849.59	90.30	456,637.16	9.01
2至3年	456,637.16	8.94		
合计	5,104,166.00	100.00	5,065,486.77	100.00

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	980.00	
合计	980.00	

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	980.00	
减: 坏账准备		
合计	980.00	

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款及其他(注)	980.00	

注: 其他应收款为公司代扣代缴的员工公积金。

(四) 存货

存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	1,301,683.73		1,301,683.73	1,301,683.73		1,301,683.73

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	4,108,807.62	3,970,386.38

(六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	18,024,190.58	19,631,919.13
固定资产清理		
合计	18,024,190.58	19,631,919.13

2、 固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	17,751,223.12	2,312,424.39	1,239,311.54	21,302,959.05
(2) 本期增加金额		876.61	57,798.16	58,674.77
—购置		876.61		876.61
—在建工程转入			57,798.16	57,798.16
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
—暂估调整				
(4) 期末余额	17,751,223.12	2,313,301.00	1,297,109.70	21,361,633.82
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	1,309,942.65	301,610.33	59,486.94	1,671,039.92
(2) 本期增加金额	1,380,334.20	185,074.68	100,994.44	1,666,403.32
—计提	1,380,334.20	185,074.68	100,994.44	1,666,403.32

项目	机器设备	办公设备	其他设备	合计
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额	2,690,276.85	486,685.01	160,481.38	3,337,443.24
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	15,060,946.27	1,826,615.99	1,136,628.32	18,024,190.58
(2) 上年年末账面价值	16,441,280.47	2,010,814.06	1,179,824.60	19,631,919.13

(七) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	8,198,849.55	7,961,642.44
合计	8,198,849.55	7,961,642.44

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
康复医院设备采购及安装工程	8,198,849.55		8,198,849.55	7,961,642.44		7,961,642.44

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
康复医院设备采购及安装工程		7,961,642.44	295,005.27	57,798.16		8,198,849.55

(八) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	343,707.46	248,935.62
1-2 年	248,935.62	22,566.19
合计	592,643.08	271,501.81

(九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项		17,018,000.00
合计		17,018,000.00

其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
往来款		17,018,000.00

(十) 实收资本

项目	期初余额	本期增减变动	期末余额
上海市天宸股份有限公司（注）	25,000,000.00	25,000,000.00	50,000,000.00

注：2024 年 5 月 24 日，母公司上海市天宸股份有限公司以货币向本公司增资 2,500.00 万元，公司变更后的实收资本为人民币 5,000.00 万元。

(十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-2,490,428.49	-174,270.53
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-2,490,428.49	-174,270.53
加：本期净利润	-3,268,591.96	-2,316,157.96
本期处置部分其他权益工具投资的利得		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-5,759,020.45	-2,490,428.49

(十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	625.00	6,897.85

(十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
折旧费	1,666,403.32	1,670,700.80
物业费	1,456,327.79	
办公费	104,552.34	223,230.10
网络通讯费	42,656.95	6,792.10
职工薪酬	980.00	
开办费		451,714.96
业务招待费		2,141.40
差旅费		650.00
审计咨询费		11,320.75
其他	0.02	
合计	3,270,920.42	2,366,550.11

(十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	2,975.65	57,473.13
手续费		73.95
合计	-2,975.65	-57,399.18

(十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		0.20	

(十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	22.19	109.38	22.19

(十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-3,268,591.96
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-163,429.60
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1.11
税法规定的额外可扣除费用	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	163,428.49
所得税费用	

(十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	2,975.65	57,473.13
企业间往来		17,000,000.00
营业外收入		0.20
合计	2,975.65	17,057,473.33

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	1,603,537.10	695,923.26
企业间往来	17,018,000.00	
营业外支出	22.19	109.38
合计	18,621,559.29	696,032.64

(十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,268,591.96	-2,316,157.96
加：信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,666,403.32	1,670,700.80
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		-1,301,683.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-139,401.24	-1,872,487.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-17,018,000.00	17,000,000.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-18,759,589.88	13,180,371.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,094,945.15	1,867,954.87
减：现金的期初余额	1,867,954.87	2,136,953.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,226,990.28	-268,998.77

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	8,094,945.15	1,867,954.87
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,094,945.15	1,867,954.87
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,094,945.15	1,867,954.87

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
上海市天宸股份 有限公司	上海市长宁区延安西路 2067号29楼	实业投资、 房地产开发	68,667.71	100.00	100.00

(二) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	天之宸酒店管理(上海)有限公司	343,707.46	
其他应付款			
	上海市天宸股份有限公司		17,018,000.00

七、 承诺及或有事项

截止2024年5月31日本公司无需要披露的承诺及或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截止本报告日本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项

截止本报告日本公司无需要披露的其他重要事项。

上海天宸康复医院有限公司

二〇二四年六月十九日