



四川大行广泽医疗投资管理有限公司
审计报告及财务报表
2023 年度 至 2024 年 1-6 月

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码: 沪245WSF34NF



四川大行广泽医疗投资管理有限公司
审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2024年6月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
三、	财务报表附注	1-60



审计报告

信会师报字[2024]第 ZB51076 号

三博脑科医院管理集团股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了四川大行广泽医疗投资管理有限公司（以下简称大行广泽）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日及 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度及 2024 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了大行广泽 2023 年 12 月 31 日及 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大行广泽，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

大行广泽管理层（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，管理层负责评估大行广泽的持续经营能力，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。

治理层负责监督大行广泽的财务报告过程。



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，就可能导致对大行广泽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大行广泽不能持续经营。

（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。

（六）就大行广泽中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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





五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供三博脑科医院管理集团股份有限公司拟购买大行广泽股权，了解相关财务信息之用，不适用于其他用途。



中国注册会计师：刘海山



中国注册会计师：张恒祥



中国·上海

2024年9月23日

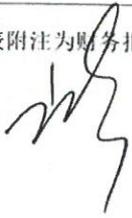


四川大行广泽医疗投资管理有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2024.6.30	2023.12.31
流动资产:			
货币资金	五、(一)	8,597,015.23	5,791,283.98
应收账款	五、(二)	19,063,658.41	26,001,816.19
预付款项	五、(三)	181,605.38	311,939.60
其他应收款	五、(四)	17,972,740.43	37,059,981.08
存货	五、(五)	9,834,279.11	9,057,881.17
其他流动资产	五、(六)	6,494,054.27	6,932,089.37
流动资产合计		62,143,352.83	85,154,991.39
非流动资产:			
固定资产	五、(七)	311,477,583.94	320,310,307.66
无形资产	五、(八)	60,860,899.04	61,172,530.88
递延所得税资产	五、(九)	1,080,477.15	1,041,926.63
其他非流动资产	五、(十)	231,123.61	3,931,223.61
非流动资产合计		373,650,083.74	386,455,988.78
资产总计		435,793,436.57	471,610,980.17

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:




四川大行广泽医疗投资管理有限公司
合并资产负债表(续)
(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	2024.6.30	2024.6.30
流动负债:			
应付账款	五、(十二)	97,382,558.24	128,110,914.22
预收款项	五、(十三)	13,761.47	27,522.94
合同负债	五、(十四)	822,575.27	2,418,685.20
应付职工薪酬	五、(十五)	5,958,309.82	6,896,605.17
应交税费	五、(十六)	4,923,902.37	5,490,021.23
其他应付款	五、(十七)	5,027,866.07	5,780,214.12
一年内到期的非流动负债	五、(十八)	24,847,665.91	26,805,138.49
流动负债合计		138,976,639.15	175,529,101.37
非流动负债:			
长期借款	五、(十九)	215,980,000.00	223,330,000.00
长期应付款	五、(二十)	28,823,965.49	34,734,321.24
预计负债	五、(二十一)	191,891.28	53,000.00
非流动负债合计		244,995,856.77	258,117,321.24
负债合计		383,972,495.92	433,646,422.61
所有者权益:			
实收资本	五、(二十二)	172,320,000.00	172,320,000.00
未分配利润	五、(二十三)	-120,499,059.35	-134,355,442.44
归属于母公司所有者权益合计		51,820,940.65	37,964,557.56
少数股东权益			
所有者权益合计		51,820,940.65	37,964,557.56
负债和所有者权益总计		435,793,436.57	471,610,980.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

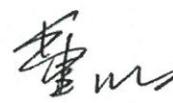
公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




四川大行广泽医疗投资管理有限公司
 母公司资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2024.6.30	2023.12.31
流动资产:			
货币资金		39,490.97	253,997.98
其他应收款	十一、(一)	9,619,966.47	9,465,603.13
其他流动资产		5,483,340.67	5,731,103.29
流动资产合计		15,142,798.11	15,450,704.40
非流动资产:			
长期股权投资	十一、(二)	93,600,000.00	93,600,000.00
投资性房地产		233,867,442.61	237,047,754.65
其他非流动资产		187,105.61	3,187,105.61
非流动资产合计		327,654,548.22	333,834,860.26
资产总计		342,797,346.33	349,285,564.66

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:




四川大行广泽医疗投资管理有限公司
 母公司资产负债表（续）
 （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	2024.6.30	2024.6.30
流动负债：			
应付账款		8,191,788.17	8,528,255.79
应付职工薪酬		62,523.00	129,186.41
应交税费		1,021,990.70	1,996,528.03
其他应付款		43,216,814.83	33,857,472.51
一年内到期的非流动负债		15,026,796.67	15,075,789.25
流动负债合计		67,519,913.37	59,587,231.99
非流动负债：			
长期借款		215,980,000.00	223,330,000.00
非流动负债合计		215,980,000.00	223,330,000.00
负债合计		283,499,913.37	282,917,231.99
所有者权益：			
实收资本		172,320,000.00	172,320,000.00
未分配利润		-113,022,567.04	-105,951,667.33
所有者权益合计		59,297,432.96	66,368,332.67
负债和所有者权益总计		342,797,346.33	349,285,564.66

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：




四川大行广泽医疗投资管理有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2024年1-6月	2023年度
一、营业总收入		162,313,390.39	295,575,496.50
其中: 营业收入	五、(二十四)	162,313,390.39	295,575,496.50
二、营业总成本		146,068,445.71	282,084,422.16
其中: 营业成本	五、(二十四)	117,348,694.67	212,022,530.97
税金及附加	五、(二十五)	446,327.16	1,860,285.20
销售费用	五、(二十六)	11,664,870.18	27,262,033.86
管理费用	五、(二十七)	9,563,976.95	23,604,489.16
研发费用			
财务费用	五、(二十八)	7,044,576.75	17,335,082.97
其中: 利息费用		6,875,176.49	16,950,875.65
利息收入		19,193.15	46,070.99
加: 其他收益	五、(二十九)	1,037,115.61	4,122,431.33
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(三十)	1,704,112.89	3,175,134.53
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			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(三十一)	-257,016.23	-736,020.91
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(三十二)	-81,771.74	-318,513.39
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		18,647,385.21	19,734,105.90
加: 营业外收入	五、(三十三)	31,006.41	79,543.13
减: 营业外支出	五、(三十四)	452,596.81	1,529,644.53
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		18,225,794.81	18,284,004.50
减: 所得税费用	五、(三十五)	4,369,411.72	6,393,092.24
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		13,856,383.09	11,890,912.26
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		13,856,383.09	11,890,912.26
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. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		13,856,383.09	11,890,912.26
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		13,856,383.09	11,890,912.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		13,856,383.09	11,890,912.26
归属于少数股东的综合收益总额			
八、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:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



四川大行广泽医疗投资管理有限公司
 母公司利润表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2024年1-6月	2023年度
一、营业收入	十一、 (三)	2,821,725.12	13,761,467.89
减：营业成本	十一、 (三)	2,915,738.81	5,831,477.62
税金及附加		420,849.57	1,815,861.26
销售费用			
管理费用		475,562.42	5,193,726.50
研发费用			
财务费用		6,105,816.86	16,619,154.75
其中：利息费用		6,108,051.84	16,645,667.81
利息收入		2,789.18	28,288.16
加：其他收益			1,703.46
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			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		87,703.50	676,890.70
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）		-7,008,539.04	-15,020,158.08
加：营业外收入			
减：营业外支出		62,360.67	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,070,899.71	-15,020,158.08
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,070,899.71	-15,020,158.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,070,899.71	-15,020,158.08
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-7,070,899.71	-15,020,158.08
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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



四川大行广泽医疗投资管理有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

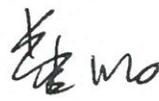
项目	附注	2024年1-6月	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		167,924,213.57	284,959,459.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	19,635,002.79	7,402,714.92
经营活动现金流入小计		187,559,216.36	292,362,174.37
购买商品、接受劳务支付的现金		106,226,342.87	97,169,618.21
支付给职工以及为职工支付的现金		35,446,733.40	68,230,818.41
支付的各项税费		5,420,408.26	5,690,477.20
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	14,117,594.06	127,971,665.74
经营活动现金流出小计		161,211,078.59	299,062,579.56
经营活动产生的现金流量净额		26,348,137.77	-6,700,405.19
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		300,529.07	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		300,529.07	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,749,930.77	5,380,654.57
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,749,930.77	5,380,654.57
投资活动产生的现金流量净额		-1,449,401.70	-5,380,654.57
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			49,912,500.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,300,000.00	271,626,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,300,000.00	321,538,500.00
偿还债务支付的现金		16,517,828.33	289,189,247.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,875,176.49	16,950,875.65
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			
筹资活动现金流出小计		23,393,004.82	306,140,123.29
筹资活动产生的现金流量净额		-22,093,004.82	15,398,376.71
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		2,805,731.25	3,317,316.95
加: 期初现金及现金等价物余额		5,791,283.98	2,473,967.03
六、期末现金及现金等价物余额		8,597,015.23	5,791,283.98

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:




四川大行广泽医疗投资管理有限公司
 母公司现金流量表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2024年1-6月	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		32,063,201.57	75,237,620.18
经营活动现金流入小计		32,063,201.57	75,237,620.18
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		472,974.64	809,634.29
支付的各项税费		1,470,641.91	3,488,713.33
支付其他与经营活动有关的现金		14,730,153.22	78,443,650.27
经营活动现金流出小计		16,673,769.77	82,741,997.89
经营活动产生的现金流量净额		15,389,431.80	-7,504,377.71
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		96,894.39	
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		96,894.39	
投资活动产生的现金流量净额		-96,894.39	
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			49,912,500.00
取得借款收到的现金			242,930,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			292,842,500.00
偿还债务支付的现金		9,350,000.00	268,619,418.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,157,044.42	16,645,667.81
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		15,507,044.42	285,265,085.93
筹资活动产生的现金流量净额		-15,507,044.42	7,577,414.07
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		-214,507.01	73,036.36
加: 期初现金及现金等价物余额		253,997.98	180,961.62
六、期末现金及现金等价物余额		39,490.97	253,997.98

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:

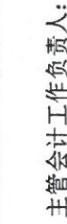


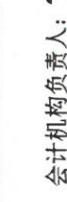
四川大行广泽医疗投资管理有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2024年1-6月										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	172,320,000.00											37,964,557.56		37,964,557.56
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	172,320,000.00											37,964,557.56		37,964,557.56
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一)综合收益总额														
(二)所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的资本														
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														
四、本期期末余额	172,320,000.00											51,820,940.65		51,820,940.65

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: 



四川大行广泽医疗投资管理有限公司

合并所有者权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	四川大行广泽医疗投资管理有限公司所有者权益										所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具		资本公积	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		小计	少数股东权益
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	8,000,000.00										-138,246,354.70		-138,246,354.70
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、本年年初余额	8,000,000.00										-138,246,354.70		-138,246,354.70
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	164,320,000.00									11,890,912.26	176,210,912.26		176,210,912.26
(一) 综合收益总额										11,890,912.26	11,890,912.26		11,890,912.26
(二) 所有者投入和减少资本	164,320,000.00										164,320,000.00		164,320,000.00
1. 所有者投入的资本	164,320,000.00										164,320,000.00		164,320,000.00
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. 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													
四、本期末余额	172,320,000.00									-134,355,442.44	37,964,557.56		37,964,557.56

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:



四川大行广泽医疗投资管理有限公司

母公司所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	实收资本		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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他							
一、上年年末余额	172,320,000.00									-105,951,667.33	66,368,332.67
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	172,320,000.00									-105,951,667.33	66,368,332.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-7,070,899.71	-7,070,899.71
(一) 综合收益总额										-7,070,899.71	-7,070,899.71
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
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	172,320,000.00									-113,022,567.04	59,297,432.96

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:





四川大行广泽医疗投资管理有限公司
 母公司所有者权益变动表(续)
 (除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2023 年度					所有者权益合计
	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	
	优先股	永续债 其他				
一、上年年末余额	8,000,000.00					-82,931,509.25
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	8,000,000.00					-82,931,509.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	164,320,000.00					149,299,841.92
(一) 综合收益总额						-15,020,158.08
(二) 所有者投入和减少资本	164,320,000.00					164,320,000.00
1. 所有者投入的资本	164,320,000.00					164,320,000.00
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	172,320,000.00					66,368,332.67

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



四川大行广泽医疗投资管理有限公司 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

(一) 公司成立

四川大行广泽医疗投资管理有限公司(以下简称本公司)成立于 2011 年 10 月 12 日, 注册及实际经营地址为四川省成都市成华区杉板桥南一路 219 号, 统一社会信用代码: 91510100582629828C。

本公司经营范围为: 医疗项目投资管理(不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动); 销售: 一、二类医疗器械(不含许可项目)。(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)。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 9 月 23 日批准报出。

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”)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, 公司具有自报告期末起 12 个月的持续经营能力。

三、 重要会计政策及会计估计

(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 2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度、2024 年 1-6 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) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

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;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。

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

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“三、(十二)长期股权投资”。

(八) 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。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据	计提方法
应收账款、 其他应收款	账龄组合	以账龄作为信用风险特征，按照确定取得收款权利时间开始，连续计算款项账龄	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
应收账款、 其他应收款	低风险组合	合并范围内的关联方之间以及现股东相关关联方与公司之间的应收款项回收风险较低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：药品、耗材、易耗品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，

确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。本公司按照个别认定计提存货跌价准备的，确定依据如下：

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
效期组合	按照存货有效期确定	本公司主要存货药品、耗材存在明确有效期，对于未过期存货按照对外售价确认可变现净值，对于过期存货全额计提跌价准备。

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

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权

投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十三) 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一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。

(十四) 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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15、40	0、10	6.67、2.25
医疗设备	年限平均法	10.00、13.00	10.00	9.00、6.92
交通运输设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00
行政后勤办公家具	年限平均法	5.00	10.00	18.00

房屋建筑物主要包括房屋建筑物主体、房屋附属设备和配套设施（电梯以及中央空调等）、自有房屋装修等资产。屋建筑物主体、房屋附属设备和配套设施、自有房屋装修的预计使用年限分别为 40 年、15 年、15 年，预计残值率分别为 10%、0%、0%，对应的年折旧率分别为 2.25%、6.67%、6.67%。

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。

(十五) 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。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
软件	10 年	直线法	0	预计可使用年限
土地使用权	土地权证到期日	直线法	0	土地权证载明的有效期

(十八) 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。

对于因企业合并形成的商誉、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，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(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。

(二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司营业收入分为医疗收入及其他业务收入。医疗收入指本公司开展医疗服务活动取得的收入，包括门诊收入、住院收入和政府购买公共卫生服务收入等。其他业务收入主要包括培训收入、租赁收入等。

1) 门诊收入：

门诊收入包括挂号收入、检查收入、诊疗收入、药品销售收入等。患者能够从各项商品或服务的使用中受益，且公司向患者提供的各项商品或服务可单独区分，并单独计价，故上述各项商品或服务可以拆分为单项履约义务。患者在接受服务、取得药品时，商品的控制权即转移给客户，属于在某一时刻履行的单项履约义务。公司一般于门诊患者就诊的当天完成所有履约义务。

公司在门诊医疗服务已经提供，药品已发出，取得门诊结算单据时确认门诊收入。

2) 住院收入：

住院收入包括诊疗服务收入、住院服务收入、手术收入、药品销售收入等。患者接受住院治疗时，包含的各项商品或服务相互关联从而被视为一项履约责任的一部分，在一段时间内完成履约义务，故相关收入在合约期间按照履约进度确认，履约进度按照直接计量的公司向患者转移的个别服务或商品的价值来衡量。公司在住院医疗服务已提供，药品已经发出，系统生成可供患者查询的消费明细时，确认住院收入。

门诊收入及住院收入中存在医保结算差额形成的可变对价，本公司根据医保结算政策及医保结算差额发生的历史经验，以扣除预计医保结算差额后的净额确认收入。

3) 政府购买公共卫生服务收入：

政府购买医疗服务按照政府主管部门对发行人提供的医疗卫生服务进行整体考核和评价，并统一进行拨款，不满足作为可明确区分商品的条件，公司将其整体作为一项履约义务，在获得政府主管部门确认发行人工作成果时确认收入。

4) 培训收入：

培训服务提供完毕时为确认时点。

5) 租赁收入：

主要是停车场租赁和房屋租赁，按月确认收入。

(二十四) 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。

(二十五) 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、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 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。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- 租赁负债的初始计量金额;
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;否则,租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(十八)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(九) 金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(九) 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十三) 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后,使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、(二十七)租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(九)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(九)金融工具”。

(二十八) 债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的,本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的,本公司初始确认受让的非金融资产时,以成本计量。存货的成本,包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本,包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进

行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（九）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

无

2、 其他重要会计政策和会计估计变更情况

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③ 关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第 16 号规定，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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”的规定

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)，自 2024 年 1 月 1 日起施行。其中“关于售后租回交易的会计处理”的规定允许企业自发布年度提前执行。

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

3、 重要会计估计变更

无

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2024 年 1-6 月	2023 年度
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	6%、9%	6%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%	15%、25%
房产税	从租计征	12%	12%

报告期内子公司成都东篱医院有限公司（以下简称东篱医院）实际适用 15%的企业所得税优惠税率。

(二) 税收优惠

1、根据财政部、国家税务总局正式颁布《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)中的《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，报告期内东篱医院的医疗收入免征增值税。

2、按照西部大开发税收优惠政策，报告期内东篱医院实际适用 15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2024.6.30	2023.12.31
库存现金	55,981.76	92,642.56
银行存款	8,118,505.56	5,278,627.70
其他货币资金	422,527.91	420,013.72
合计	8,597,015.23	5,791,283.98

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2024.6.30	2023.12.31
1 年以内	20,622,852.16	27,887,977.08
1 至 2 年	158,902.80	244,843.11
2 至 3 年	256,650.80	151,024.08
3 至 4 年	2,306.95	3,290.49
4 至 5 年	3,290.49	
小计	21,044,003.20	28,287,134.76
减：坏账准备	1,980,344.79	2,285,318.57
合计	19,063,658.41	26,001,816.19

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2024 年 6 月 30 日

类别	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	984,321.11	4.68	984,321.11	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	20,059,682.09	95.32	996,023.68	4.97	19,063,658.41
其中：					
账龄组合	19,854,129.36	94.35	996,023.68	5.02	18,858,105.68
低风险组合	205,552.73				205,552.73
合计	21,044,003.20	100.00	1,980,344.79		19,063,658.41

2023 年 12 月 31 日

类别	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	922,099.89	3.26	922,099.89	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	27,365,034.87	96.74	1,363,218.68	4.98	26,001,816.19
其中:					
账龄组合	27,194,805.18	96.14	1,363,218.68	5.01	25,831,586.50
低风险组合	170,229.69				170,229.69
合计	28,287,134.76	100.00	2,285,318.57		26,001,816.19

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2024.6.30			2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,840,860.49	992,043.02	5.00	27,160,020.96	1,358,001.05	5.00
1 至 2 年				34,784.22	5,217.63	15.00
2 至 3 年	13,268.87	3,980.66	30.00			
3 至 4 年						
4 至 5 年						
合计	19,854,129.36	996,023.68		27,194,805.18	1,363,218.68	

3、本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,180,352.60	1,169,628.52		64,662.55		2,285,318.57
合计	1,180,352.60	1,169,628.52		64,662.55		2,285,318.57

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	2,285,318.57		282,536.80	22,436.98		1,980,344.79
合计	2,285,318.57		282,536.80	22,436.98		1,980,344.79

4、本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
实际核销的应收账款	22,436.98	64,662.55

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2024.6.30				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
应收医疗保险机构结算款	15,944,838.06		15,944,838.06	75.77	797,241.90
应收在院病人医疗款	4,324,676.39		4,324,676.39	20.55	216,233.82
曹继举	146,522.24		146,522.24	0.70	-
刘玉祥	137,913.33		137,913.33	0.66	137,913.33
应收门诊医疗款	91,069.68		91,069.68	0.43	4,553.48
合计	20,645,019.70		20,645,019.70	98.11	1,155,942.53

单位名称	2023.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
应收医疗保险机构结算款	23,743,467.06		23,743,467.06	83.94	1,187,173.35
应收在院病人医疗款	3,796,772.39		3,796,772.39	13.42	189,838.62
应收门诊病人医疗款	142,515.85		142,515.85	0.50	142,515.85
刘玉祥	137,913.33		137,913.33	0.49	137,913.33
曹继举	123,592.18		123,592.18	0.44	-
合计	27,944,260.81	-	27,944,260.81	98.79	1,657,441.15

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2024.6.30		2023.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	49,552.95	27.29	69,578.50	22.31
1 至 2 年	9,690.00	5.34	12,861.10	4.12
2 至 3 年	17,062.43	9.39		
3 年以上	105,300.00	57.98	229,500.00	73.57
合计	181,605.38	100.00	311,939.60	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2024.6.30	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
西藏鹭伽医疗器械有限责任公司	105,300.00	57.98
四川强森微创医疗器械有限公司	23,979.00	13.20
成都永亮贸易有限公司	19,380.00	10.67

预付对象	2024.6.30	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
成都骏安贸易有限公司	11,722.00	6.45
四川省远洋宏舟科技发展有限责任公司	9,802.63	5.40
合计	170,183.63	93.70

预付对象	2023.12.31	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
西藏鹭伽医疗器械有限责任公司	229,500.00	73.57
四川强森微创医疗器械有限公司	23,979.00	7.69
成都永亮贸易有限公司	19,380.00	6.21
四川省永坤医疗器械有限公司	19,255.00	6.17
四川昊医扬科技有限公司	8,650.00	2.77
合计	300,764.00	96.41

(四) 其他应收款

项目	2024.6.30	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	17,972,740.43	37,059,981.08
合计	17,972,740.43	37,059,981.08

1、 应收利息

无

2、 应收股利

无

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2024.6.30	2023.12.31
1 年以内	10,721,974.29	28,202,614.37
1 至 2 年	2,804,313.20	3,124,719.37
2 至 3 年	705,576.30	1,413,660.67
3 年以上	5,460,601.01	5,499,158.01
小计	19,692,464.80	38,240,152.42
减：坏账准备	1,719,724.37	1,180,171.34
合计	17,972,740.43	37,059,981.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

2024 年 6 月 30 日

类别	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	634,237.12	3.22	634,237.12	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	19,058,227.68	96.78	1,085,487.25	5.70	17,972,740.43
其中:					
账龄组合	3,715,073.14	18.87	1,085,487.25	29.22	2,629,585.89
低风险组合	15,343,154.54	77.91			15,343,154.54
合计	19,692,464.80	100.00	1,719,724.37		17,972,740.43

2023 年 12 月 31 日

类别	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	121,561.41	0.32	121,561.41	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	38,118,591.01	99.68	1,058,609.93	2.78	37,059,981.08
其中:					
账龄组合	4,174,716.47	10.92	1,058,609.93	25.36	3,116,106.54
低风险组合	33,943,874.54	88.76			33,943,874.54
合计	38,240,152.42	100.00	1,180,171.34		37,059,981.08

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2024.6.30			2023.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,459,298.58	122,964.93	5.00	2,089,966.04	104,498.30	5.00
1 至 2 年	106,564.87	21,312.97	20.00	1,302,988.63	260,597.73	20.00
2 至 3 年	416,000.69	208,000.35	50.00	176,495.80	88,247.90	50.00
3 年以上	733,209.00	733,209.00	100.00	605,266.00	605,266.00	100.00
合计	3,715,073.14	1,085,487.25		4,174,716.47	1,058,609.93	

低风险组合项目:

名称	2024.6.30		2023.12.31	
	其他应收款项	坏账准备	其他应收款项	坏账准备
张平忠	5,534,957.66	-	5,534,957.66	-
曹德莅	4,640,750.00	-	4,304,470.00	-
周琴	4,500,000.00	-	21,690,500.00	-
肖静	317,204.87	-	333,704.87	-
成都正信普得医疗科技中心(有限合伙)	150,000.00	-	1,880,000.00	-
四川金岱建设工程有限公司	100,242.01	-	100,242.01	-
孟进	100,000.00	-	100,000.00	-
合计	15,343,154.54	-	33,943,874.54	-

(3) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	1,613,778.95		433,607.61			1,180,171.34
坏账准备						
合计	1,613,778.95		433,607.61			1,180,171.34

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	1,180,171.34	539,553.03				1,719,724.37
坏账准备						
合计	1,180,171.34	539,553.03				1,719,724.37

(4) 本报告期实际核销的其他应收款项情况

无

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2024.6.30	2023.12.31
往来款	1,049,572.39	1,335,900.06
押金、保证金	2,477,284.69	1,915,276.14
备用金	1,155,399.42	1,226,119.17
其他	24,100.64	61,000.59
股东往来	14,986,107.66	33,701,856.46
合计	19,692,464.80	38,240,152.42

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2024.6.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
张半忠	股东往来	5,534,957.66	1—2 年、3 年以上	28.11	
曹德苒	股东往来	4,640,750.00	1 年以内、3 年以上	23.57	
周琴	股东往来	4,500,000.00	1 年以内	22.85	
平安点创国际融资租赁公司	保证金	1,260,000.00	1 年以内	6.40	63,000.00
成都市成华区医疗保障局	保证金	1,001,000.00	1 年以内、2-3 年、3 年以上	5.08	276,240.50
合计		16,936,707.66		86.01	339,240.50

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
周琴	股东往来	21,690,500.00	1 年以内、1-2 年	56.72	
张平忠	股东往来	5,534,957.66	1 年以内、3 年以上	14.47	
曹德位	股东往来	4,304,470.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	11.26	
成都正信普得 医疗科技中心 (有限合伙)	股东往来	1,880,000.00	1 年以内、3 年以上	4.92	
平安点创国际 融资租赁公司	保证金	1,260,000.00	1 年以内	3.29	63,000.00
合计		34,669,927.66		90.66	63,000.00

(五) 存货

1、 存货分类

类别	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
耗材及易耗品	2,626,905.88		2,626,905.88	2,716,076.07		2,716,076.07
药品	7,207,373.23		7,207,373.23	6,341,805.10		6,341,805.10
合计	9,834,279.11		9,834,279.11	9,057,881.17		9,057,881.17

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
耗材及易耗品		16,369.96		16,369.96		
药品		302,143.43		302,143.43		
合计		318,513.39		318,513.39		

类别	2023.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2024.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
耗材及易耗品		4,560.00		4,560.00		
药品		77,211.74		77,211.74		
合计		81,771.74		81,771.74		

(六) 其他流动资产

项目	2024.6.30	2023.12.31
待摊费用	1,010,713.60	1,200,986.08
待抵扣进项税	5,483,340.67	5,731,103.29
合计	6,494,054.27	6,932,089.37

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2024.6.30	2023.12.31
固定资产	311,477,583.94	320,310,307.66
固定资产清理		
合计	311,477,583.94	320,310,307.66

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	医疗设备	交通运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2022.12.31	298,452,032.26	3,787,163.69	75,140,823.37	605,880.35	377,985,899.67
(2) 本期增加金额		51,676.00	7,093,095.90		7,144,771.90
—购置		51,676.00	7,093,095.90		7,144,771.90
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2023.12.31	298,452,032.26	3,838,839.69	82,233,919.27	605,880.35	385,130,671.57
2. 累计折旧					
(1) 2022.12.31	33,725,302.40	3,085,081.19	9,884,333.82	299,941.23	46,994,658.64
(2) 本期增加金额	11,193,862.63	663,131.07	5,859,653.11	109,058.46	17,825,705.27
—计提	11,193,862.63	663,131.07	5,859,653.11	109,058.46	17,825,705.27
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2023.12.31	44,919,165.03	3,748,212.26	15,743,986.93	408,999.69	64,820,363.91
3. 减值准备					
(1) 2022.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2023.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2023.12.31 账面价值	253,532,867.23	90,627.43	66,489,932.34	196,880.66	320,310,307.66
(2) 2022.12.31 账面价值	264,726,729.86	702,082.50	65,256,489.55	305,939.12	330,991,241.03

四川大行广泽医疗投资管理有限公司
2023年度至2024年1-6月
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	办公设备	医疗设备	交通运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2023.12.31	298,452,032.26	3,838,839.69	82,233,919.27	605,880.35	385,130,671.57
(2) 本期增加金额		70,200.00	490,400.00		560,600.00
—购置		70,200.00	490,400.00		560,600.00
(3) 本期减少金额	264,573.23	22,860.24	28,095.60		315,529.07
—处置或报废			15,000.00		15,000.00
—其他	264,573.23	22,860.24	13,095.60		300,529.07
(4) 2024.6.30	298,187,459.03	3,886,179.45	82,696,223.67	605,880.35	385,375,742.50
2. 累计折旧					
(1) 2023.12.31	44,919,165.03	3,748,212.26	15,743,986.93	408,999.69	64,820,363.91
(2) 本期增加金额	5,596,931.31	321,543.50	3,109,290.69	54,529.23	9,082,294.73
—计提	5,596,931.31	321,543.50	3,109,290.69	54,529.23	9,082,294.73
(3) 本期减少金额			4,500.08		4,500.08
—处置或报废			4,500.08		4,500.08
—其他					
(4) 2024.6.30	50,516,096.34	4,069,755.76	18,848,777.54	463,528.92	73,898,158.56
3. 减值准备					
(1) 2023.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2024.6.30					
4. 账面价值					
(1) 2024.6.30 账面价值	247,671,362.69	-183,576.31	63,847,446.13	142,351.43	311,477,583.94
(2) 2023.12.31 账面价值	253,532,867.23	90,627.43	66,489,932.34	196,880.66	320,310,307.66

(八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2022.12.31	70,975,849.00	4,316,800.00	75,292,649.00
(2) 本期增加金额		206,000.00	206,000.00
—购置		206,000.00	206,000.00
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023.12.31	70,975,849.00	4,522,800.00	75,498,649.00
2. 累计摊销			
(1) 2022.12.31	11,237,842.60	1,229,228.56	12,467,071.16
(2) 本期增加金额	1,419,516.96	439,530.00	1,859,046.96
—计提	1,419,516.96	439,530.00	1,859,046.96
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023.12.31	12,657,359.56	1,668,758.56	14,326,118.12
3. 减值准备			
(1) 2022.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2023.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2023.12.31 账面价值	58,318,489.44	2,854,041.44	61,172,530.88
(2) 2022.12.31 账面价值	59,738,006.40	3,087,571.44	62,825,577.84

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2023.12.31	70,975,849.00	4,522,800.00	75,498,649.00
(2) 本期增加金额		634,000.00	634,000.00
—购置		634,000.00	634,000.00
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2024.6.30	70,975,849.00	5,156,800.00	76,132,649.00
2. 累计摊销			
(1) 2023.12.31	12,657,359.56	1,668,758.56	14,326,118.12
(2) 本期增加金额	709,758.48	235,873.36	945,631.84
—计提	709,758.48	235,873.36	945,631.84
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2024.6.30	13,367,118.04	1,904,631.92	15,271,749.96
3. 减值准备			
(1) 2023.12.31			

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2024.6.30			
4. 账面价值			
(1) 2024.6.30 账面价值	57,608,730.96	3,252,168.08	60,860,899.04
(2) 2023.12.31 账面价值	58,318,489.44	2,854,041.44	61,172,530.88

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024.6.30		2023.12.31	
	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	3,104,132.21	465,619.83	2,781,849.46	417,277.42
内部交易未实现利润	3,907,157.52	586,073.63	4,111,328.06	616,699.21
预计负债	191,891.28	28,783.69	53,000.00	7,950.00
合计	7,203,181.01	1,080,477.15	6,946,177.52	1,041,926.63

2、 未经抵销的递延所得税负债

无

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2024.6.30		2023.12.31	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产		1,080,477.15		1,041,926.63
递延所得税负债				

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	2024.6.30	2023.12.31
可抵扣暂时性差异	148,984.24	170,910.11
可抵扣亏损	23,939,838.56	22,188,079.47
合计	24,088,822.80	22,358,989.58

(十) 其他非流动资产

项目	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付资产设备款	231,123.61		231,123.61	3,931,223.61		3,931,223.61
合计	231,123.61		231,123.61	3,931,223.61		3,931,223.61

(十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024.6.30				2023.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
长期股权投资	93,600,000.00	93,600,000.00	质押	银行借款质押子公司股权	93,600,000.00	93,600,000.00	质押	银行借款质押子公司股权
固定资产	349,931,067.83	288,324,136.87	抵押	银行借款抵押房产；融资性售后回租抵押医疗设备	350,195,641.06	295,976,766.33	抵押	银行借款抵押房产；融资性售后回租抵押医疗设备；长期应付设备借款抵押的放疗设备
无形资产	70,975,849.00	57,608,730.96	抵押	银行借款抵押房产、土地使用权	70,975,849.00	58,318,489.44	抵押	银行借款抵押房产、土地使用权
合计	514,506,916.83	439,532,867.83			514,771,490.06	447,895,255.77		

(十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2024.6.30	2023.12.31
药品及耗材	56,877,520.88	78,729,983.91
工程设备款	16,707,477.97	20,962,908.74
服务费及其他	23,797,559.39	28,418,021.57
合计	97,382,558.24	128,110,914.22

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	2024.6.30	未偿还或结转的原因
四川金岱建设工程有限公司	6,245,993.60	院区工程项目尾款
合计	6,245,993.60	

项目	2023.12.31	未偿还或结转的原因
四川新健康成医疗用品有限责任公司	5,490,050.89	存在纠纷的耗材款
四川金岱建设工程有限公司	6,245,993.60	院区工程项目尾款
合计	11,736,044.49	

(十三) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2024.6.30	2023.12.31
预收租金	13,761.47	27,522.94
合计	13,761.47	27,522.94

2、 账龄超过一年的重要预收款项

无

(十四) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2024.6.30	2023.12.31
预收医疗款	822,575.27	2,418,685.20
合计	822,575.27	2,418,685.20

2、 账龄超过一年的重要合同负债

无

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	6,493,180.15	63,876,463.85	63,518,977.72	6,850,666.28
离职后福利-设定提存计划	584,977.10	4,040,337.17	4,595,375.38	29,938.89
辞退福利	34,087.60	98,377.71	116,465.31	16,000.00
合计	7,112,244.85	68,015,178.73	68,230,818.41	6,896,605.17

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
短期薪酬	6,850,666.28	32,379,238.28	33,538,566.37	5,691,338.19
离职后福利-设定提存计划	29,938.89	2,119,199.77	1,882,167.03	266,971.63
辞退福利	16,000.00	10,000.00	26,000.00	
合计	6,896,605.17	34,508,438.05	35,446,733.40	5,958,309.82

2、 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,049,137.35	60,682,405.03	60,017,176.72	6,714,365.66
(2) 职工福利费	41,639.00	249,065.69	247,704.69	43,000.00
(3) 社会保险费	301,509.88	2,082,477.41	2,368,572.68	15,414.61
其中：医疗保险费	292,488.55	2,020,168.59	2,297,687.70	14,969.44
工伤保险费	9,021.33	62,308.82	70,884.98	445.17
(4) 住房公积金	69,657.00	811,857.00	814,324.00	67,190.00
(5) 工会经费和职工教育经费	31,236.92	50,658.72	71,199.63	10,696.01
合计	6,493,180.15	63,876,463.85	63,518,977.72	6,850,666.28

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,714,365.66	30,592,988.84	31,833,330.13	5,474,024.37
(2) 职工福利费	43,000.00	268,356.51	311,356.51	
(3) 社会保险费	15,414.61	1,092,281.52	970,093.17	137,602.96
其中：医疗保险费	14,969.44	1,059,599.88	941,083.51	133,485.81
工伤保险费	445.17	32,681.64	29,009.66	4,117.15
(4) 住房公积金	67,190.00	402,088.00	400,704.00	68,574.00
(5) 工会经费和职工教育经费	10,696.01	23,523.41	23,082.56	11,136.86
合计	6,850,666.28	32,379,238.28	33,538,566.37	5,691,338.19

3、 设定提存计划列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
基本养老保险	563,833.35	3,894,300.89	4,429,277.48	28,856.76
失业保险费	21,143.75	146,036.28	166,097.90	1,082.13
合计	584,977.10	4,040,337.17	4,595,375.38	29,938.89

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
基本养老保险	28,856.76	2,042,602.19	1,814,136.90	257,322.05
失业保险费	1,082.13	76,597.58	68,030.13	9,649.58
合计	29,938.89	2,119,199.77	1,882,167.03	266,971.63

(十六) 应交税费

税费项目	2024.6.30	2023.12.31
增值税	345,860.02	285,684.37
企业所得税	3,478,710.27	3,132,828.89
个人所得税	80,127.42	77,792.93
城市维护建设税	271.17	402.19
印花税	2,918.74	3,042.40
教育费附加	116.22	172.37
地方教育费附加	77.48	114.91
房产税	1,015,821.05	1,989,983.17
合计	4,923,902.37	5,490,021.23

(十七) 其他应付款

项目	2024.6.30	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	5,027,866.07	5,780,214.12
合计	5,027,866.07	5,780,214.12

1、 应付利息

无

2、 应付股利

无

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2024.6.30	2023.12.31
股东往来	850,000.00	850,000.00
预提费用	374,265.84	1,525,777.49
专项基金	299,895.62	115,219.25
代收代付款	287,511.31	417,005.95
保证金及押金	3,166,193.30	2,822,211.43

项目	2024.6.30	2023.12.31
其他	50,000.00	50,000.00
合计	5,027,866.07	5,780,214.12

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	2024.6.30	2023.12.31
一年内到期的长期借款	15,026,796.67	15,075,789.25
一年内到期的长期应付款	9,820,869.24	11,729,349.24
合计	24,847,665.91	26,805,138.49

(十九) 长期借款

项目	2024.6.30	2023.12.31
抵押借款	215,980,000.00	223,330,000.00
合计	215,980,000.00	223,330,000.00

(二十) 长期应付款

项目	2024.6.30	2023.12.31
长期应付款	28,823,965.49	34,734,321.24
合计	28,823,965.49	34,734,321.24

1、 长期应付款

项目	2024.6.30	2023.12.31
融资性售后回租	9,175,004.65	15,311,520.00
其中：未实现融资费用	1,714,995.35	3,025,996.00
应付设备借款	19,648,960.84	19,422,801.24
合计	28,823,965.49	34,734,321.24

(二十一) 预计负债

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
未决诉讼	37,900.00	119,021.49	103,921.49	53,000.00	医疗纠纷
合计	37,900.00	119,021.49	103,921.49	53,000.00	

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30	形成原因
未决诉讼	53,000.00	366,510.12	227,618.84	191,891.28	医疗纠纷
合计	53,000.00	366,510.12	227,618.84	191,891.28	

(二十二) 实收资本

项目	2022.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2023.12.31
		增资	送股	公积金转股	其他	小计	
资本总额	8,000,000.00	164,320,000.00				164,320,000.00	172,320,000.00

项目	2023.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2024.6.30
		增资	送股	公积金转股	其他	小计	
资本总额	172,320,000.00						172,320,000.00

(二十三) 未分配利润

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
调整前上年年末未分配利润	-134,355,442.44	-146,246,354.70
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	-134,355,442.44	-146,246,354.70
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	13,856,383.09	11,890,912.26
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-120,499,059.35	-134,355,442.44

(二十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	162,047,932.85	117,332,781.60	294,988,031.13	211,990,704.83
其他业务	265,457.54	15,913.07	587,465.37	31,826.14
合计	162,313,390.39	117,348,694.67	295,575,496.50	212,022,530.97

(二十五) 税金及附加

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
房产税	338,607.01	1,651,376.14
土地使用税	82,242.56	164,485.12
印花税	21,768.85	37,456.50
城市维护建设税	1,393.42	3,294.33
车船使用税	1,320.00	1,320.00
教育费附加	995.32	2,353.11
合计	446,327.16	1,860,285.20

(二十六) 销售费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
广告宣传费	11,664,870.18	27,262,033.86
合计	11,664,870.18	27,262,033.86

(二十七) 管理费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
折旧、摊销费用	4,811,373.71	9,564,534.76
职工薪酬	3,544,026.43	6,765,077.77
维修保养费	307,521.26	605,923.88
关联交易税金损失	253,955.28	1,238,532.11
业务招待费	228,341.10	290,259.01
房租及物业费	64,700.32	236,265.91
办公费	40,689.77	110,919.98
中介服务费		3,953,316.67
差旅交通费		2,233.00
其它	313,369.08	837,426.07
合计	9,563,976.95	23,604,489.16

(二十八) 财务费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
利息费用	6,875,176.49	16,950,875.65
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	19,193.15	46,070.99
手续费	188,593.41	430,278.31
合计	7,044,576.75	17,335,082.97

(二十九) 其他收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
政府补助	3,000.00	151,620.19
代扣个人所得税手续费		36,208.54
科室管理咨询补偿款	1,034,115.61	3,934,602.60
合计	1,037,115.61	4,122,431.33

(三十) 投资收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
债务重组产生的投资收益	1,704,112.89	3,175,134.53
合计	1,704,112.89	3,175,134.53

(三十一) 信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
应收账款坏账损失	-282,536.80	1,169,628.52
其他应收款坏账损失	539,553.03	-433,607.61
合计	257,016.23	736,020.91

(三十二) 资产减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	81,771.74	318,513.39
合计	81,771.74	318,513.39

(三十三) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2024 年 1-6 月	2023 年度	2024 年 1-6 月	2023 年度
员工违约赔偿及其他	31,006.41	79,543.13	31,006.41	79,543.13
合计	31,006.41	79,543.13	31,006.41	79,543.13

(三十四) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2024 年 1-6 月	2023 年度	2024 年 1-6 月	2023 年度
罚款、滞纳金及违约金	62,678.05	781,416.34	62,678.05	781,416.34
医疗纠纷赔偿及拨备	379,418.84	748,228.19	379,418.84	748,228.19
非流动资产毁损报废损失	10,499.92		10,499.92	
合计	452,596.81	1,529,644.53	452,596.81	1,529,644.53

(三十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
当期所得税费用	4,407,962.24	3,132,828.89
递延所得税费用	-38,550.52	3,260,263.35
合计	4,369,411.72	6,393,092.24

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
利润总额	18,225,794.81	18,284,004.50
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	4,556,448.70	4,571,001.13
子公司适用不同税率的影响	-2,529,669.46	-3,330,416.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	612,799.26	1,698,529.74
本期末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	1,729,833.22	3,453,977.64
所得税费用	4,369,411.72	6,393,092.24

(三十六) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
往来款项	18,547,687.62	3,154,669.47
政府补助	3,000.00	151,620.19
科室管理咨询补偿及其他	1,084,315.17	4,096,425.26
合计	19,635,002.79	7,402,714.92

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
往来款项	752,348.05	91,489,932.41
付现费用	13,062,040.40	34,967,188.80
营业外支出及其他	303,205.61	1,514,544.53
合计	14,117,594.06	127,971,665.74

(三十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	13,856,383.09	11,890,912.26
加：信用减值损失	257,016.23	736,020.91
资产减值准备	81,771.74	318,513.39
固定资产折旧	9,082,294.73	17,825,705.27
油气资产折耗		
使用权资产折旧		
无形资产摊销	945,631.84	1,859,046.96
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）	10,499.92	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,875,176.49	16,950,875.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,704,112.89	-3,175,134.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-38,550.52	3,260,263.35
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）	-858,169.68	4,847,051.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	26,336,751.52	-13,409,455.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-28,496,554.70	-47,804,205.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	26,348,137.77	-6,700,405.19
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		

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年度
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,597,015.23	5,791,283.98
减：现金的期初余额	5,791,283.98	2,473,967.03
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	2,805,731.25	3,317,316.95

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2024.6.30	2023.12.31
一、现金	8,597,015.23	5,791,283.98
其中：库存现金	55,981.76	92,642.56
可随时用于支付的银行存款	8,118,505.56	5,278,627.70
可随时用于支付的其他货币资金	422,527.91	420,013.72
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	8,597,015.23	5,791,283.98
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	2024.6.30		2023.12.31		取得方式
					持股比例 (%)		持股比例 (%)		
					直接	间接	直接	间接	
成都东篱医院有限公司	1000 万人民币	成都市	四川省成都市成华区杉板桥南一路 219 号	卫生	100.00		100.00		设立

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司股权结构分散，不存在持股 50%以上的控股股东，股东间无一致行动协议。

(二) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
曹德莅	股东、董事
周琴	股东、董事
肖静	股东、总经理
张平忠	股东
成都正信普得医疗科技中心（有限合伙）	历史股东，2023 年 9 月 27 日退出
孟进	董事长
李钰	张平忠的近亲属
四川金岱建设工程有限责任公司	张平忠近亲属控制的企业
成都市青羊区金苹果成都花园多元智能幼儿园	张平忠近亲属的参股企业
成都市青羊区金苹果幼儿园有限公司	张平忠近亲属参股企业的关联方
曹继举	曹德莅的近亲属
陈艳	曹德莅的近亲属
吴云	曹德莅的近亲属
曹德松	曹德莅的近亲属
曹树梓	曹德莅的近亲属
吴安福	曹德莅的近亲属
余娅群	曹德莅的近亲属

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月
成都市青羊区金苹果成都花园多元智能幼儿园	幼儿园保教费	1,212,960.00
成都市青羊区金苹果幼儿园有限公司	幼儿园保教费	617,760.00

关联方	关联交易内容	2023 年度
成都市青羊区金苹果成都花园多元智能幼儿园	幼儿园保教费	766,080.00
成都市青羊区金苹果幼儿园有限公司	幼儿园保教费	334,880.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年度
曹继举	医疗服务	22,930.06	44,396.11
曹树梓	医疗服务	1,594.29	2,701.80
陈艳	医疗服务	686.57	426.77
吴云	医疗服务	199.48	4,396.43
余娅群	医疗服务		2,331.19
吴安福	医疗服务		841.16

2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
成都东篱医院有限公司	27,682,120.00	2023-12-22	2026-12-22	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曹德莅、周琴	27,682,120.00	2023-12-22	2026-12-22	否
张平忠、肖静、曹德莅	444,000,000.00	2019-8-14	2030-8-14	是
成都东篱医院有限公司	170,000,000.00	2018-5-2	2025-12-31	是
张平忠、曹德莅、肖静、于钊	240,000,000.00	2017-1-22	2025-12-31	是
张圆金、周琴	444,000,000.00	2019-8-14	2030-8-14	是
周琴、陈飞、曹德莅、吴云、肖静、张平忠、李钰	245,000,000.00	2023-6-28	2028-6-28	否

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	2024.6.30		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	曹德莅	386.79		386.79	
	曹德松	813.76		813.76	
	曹继举	146,522.24		123,592.18	
	曹树梓	6,385.23		4,790.94	
	陈艳	7,742.76		7,056.19	
	吴云	5,516.85		5,317.37	
	余娅群	2,331.19		2,331.19	
	吴安福	841.16		841.16	
其他应收款					
	曹德莅	4,640,750.00		4,304,470.00	
	成都正信普得医疗科技中心（有限合伙）	150,000.00		1,880,000.00	
	孟进	100,000.00		100,000.00	
	四川金岱建设工程有限公司	100,242.01		100,242.01	
	肖静	317,204.87		333,704.87	
	张平忠	5,534,957.66		5,534,957.66	
	周琴	4,500,000.00		21,690,500.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2024.6.30	2023.12.31
应付账款			
	四川金岱建设工程有限公司	6,245,993.60	6,245,993.60
其他应付款			
	成都市青羊区金苹果成都花园多元智能幼儿园		1,104,400.00
	成都市青羊区金苹果幼儿园有限公司		480,480.00
	张平忠	850,000.00	850,000.00

(六) 关联方承诺

无

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

无

九、 资产负债表日后事项

无

十、 其他重要事项

(一) 专科运营管理服务

为打造特色精品科室，同时为更好地向社会公众提供优质医疗服务，东篱医院聘请专业的技术管理咨询团队，为科室提供管理与技术咨询等专科运营管理服务，涉及的科室包括在医美科、精神科等 17 个科室。

专科运营管理服务的主要模式如下：

- 1、科室人员管理方面，科室在行政上由东篱医院统一招聘、管理，科室根据实际工作需要配置人员；
- 2、财务管理方面，科室收费全部由东篱医院统一进行，科室不得自行收费，且医院各科室实行独立的全成本核算，严格遵守医院财务制度和全成本核算要求；
- 3、资产管理方面，科室所需的医疗设备、办公设施等资产统一由东篱医院采购，并按照医院资产管理制度进行统一管理；

4、咨询费用结算方面，东篱医院每年支付合同约定的固定费用，按月结算，同时东篱医院视服务方在科室医疗技术水平提升、医保结算管理能力提升、设备保障、科室影响力提升、知名专家引进、开展学术交流活动等方面对科室的贡献，按照当月科室盈利情况给予绩效奖励；若因服务方的咨询服务原因导致科室未达经营目标，则东篱医院根据实际情况对服务方给予服务质量罚款。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	2024.6.30	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,619,966.47	9,465,603.13
合计	9,619,966.47	9,465,603.13

1、 应收利息

无

2、 应收股利

无

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2024.6.30	2023.12.31
1 年以内	2,194,922.06	2,628,039.88
1 至 2 年	2,628,957.66	1,838,061.69
2 至 3 年	255,381.69	380,000.00
3 年以上	5,136,642.01	5,303,142.01
小计	10,215,903.42	10,149,243.58
减：坏账准备	595,936.95	683,640.45
合计	9,619,966.47	9,465,603.13

(2) 按坏账计提方法分类披露

2024 年 6 月 30 日

类别	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,215,903.42	100.00	595,936.95	5.83	9,619,966.47

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
账龄组合	770,303.75	7.54	595,936.95	77.36	174,366.80
低风险组合	9,445,599.67	92.46			9,445,599.67
合计	10,215,903.42	100.00	595,936.95		9,619,966.47

2023 年 12 月 31 日

类别	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					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	10,149,243.58	100.00	683,640.45	6.74	9,465,603.13
其中:					
账龄组合	1,561,263.91	15.38	683,640.45	43.79	877,623.46
低风险组合	8,587,979.67	84.62			8,587,979.67
合计	10,149,243.58	100.00	683,640.45		9,465,603.13

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2024.6.30			2023.12.31		
	其他应收 款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收 款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,922.06	2,246.10	5.00	4,082.22	204.11	5.00
1 至 2 年	5,000.00	1,000.00	20.00	1,092,181.69	218,436.34	20.00
2 至 3 年	255,381.69	127,690.85	50.00			
3 年以上	465,000.00	465,000.00	100.00	465,000.00	465,000.00	100.00
合计	770,303.75	595,936.95		1,561,263.91	683,640.45	

(3) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	1,360,531.15		676,890.70			683,640.45
合计	1,360,531.15		676,890.70			683,640.45

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	683,640.45		87,703.50			595,936.95
合计	683,640.45		87,703.50			595,936.95

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2024.6.30	2023.12.31
往来款	140,622.43	839,582.59
押金、保证金	4,541.64	4,541.64
备用金	725,381.69	725,381.69
股东往来	9,345,357.66	8,579,737.66
合计	10,215,903.42	10,149,243.58

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2024.6.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
张平忠	股东往来	5,534,957.66	1-2年、3年以上	54.18	
曹德莅	股东往来	3,635,000.00	1年以内、3年以上	35.58	
黄薇熹	备用金	465,000.00	3年以上	4.55	465,000.00
李玲	备用金	163,289.32	2-3年	1.60	81,644.66
成都正信普得医疗科技中心(有限合伙)	股东往来	150,000.00	1年以内	1.47	
合计		9,948,246.98		97.38	546,644.66

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
张平忠	股东往来	5,534,957.66	1年以内、3年以上	54.54	
曹德莅	股东往来	2,760,880.00	1-2年、2-3年、3年以上	27.20	
黄薇熹	备用金	465,000.00	3年以上	4.58	465,000.00
刘天尧	往来款	391,800.00	1-2年	3.86	78,360.00
毛利梅	往来款	348,000.00	1-2年	3.43	69,600.00
合计		9,500,637.66		93.61	612,960.00

(二) 长期股权投资

项目	2024.6.30			2023.12.31		
	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	93,600,000.00		93,600,000.00	93,600,000.00		93,600,000.00
合计	93,600,000.00		93,600,000.00	93,600,000.00		93,600,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	2022.12.31		本期增减变动				2023.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
成都东篱医院有限公司	93,600,000.00						93,600,000.00	
合计	93,600,000.00						93,600,000.00	

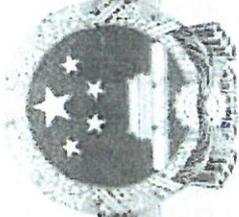
被投资单位	2023.12.31		本期增减变动				2024.6.30	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
成都东篱医院有限公司	93,600,000.00						93,600,000.00	
合计	93,600,000.00						93,600,000.00	

(三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	2,821,725.12	2,915,738.81	13,761,467.89	5,831,477.62
合计	2,821,725.12	2,915,738.81	13,761,467.89	5,831,477.62

四川大行广泽医疗投资管理有限公司
 (加盖公章)
 二〇二四年九月二十三日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 010000002024053000662



扫码即可
了解更多
企业信息
服务

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建邦, 杨志国

出资额 人民币14800.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计,代理记账,会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其它业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关

2024年05月30日



年度报告公示使用

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

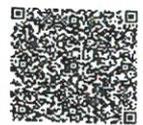
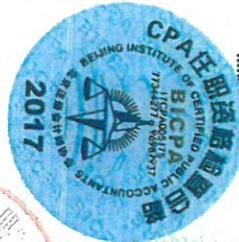
批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



证书编号: 110001530009
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2002年05月08日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
 This certificate is valid
 this year.



姓名: 刘海山
 证书编号: 110001530009

姓名: 刘海山
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1975年11月21日
 Date of birth
 工作单位: 北京天华会计师事务所
 Working unit
 身份证号码: 42225751121381
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年1月4日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年1月4日



注意事项

1. 注册会计师执业，必要时须向委托方出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转借、涂改、伪造。
3. 注册会计师停止执业或吊销证书，应将本证书缴还主管注册会计师协会，并办理注销登记手续。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，并办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately, and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



2016年3月1日



证书编号: 310000763518
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2022 年 10 月 26 日
 Date of issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



姓名: 张恒祥
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1995-07-25
 Date of birth
 工作单位: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 北京分所
 Working unit
 身份证号码: 370830199507256811
 Identity card No.

