



# 御康医疗

NEEQ: 833939

## 上海御康医疗发展集团股份有限公司

Shanghai Yukang Medical Development Limited by Share Ltd.



## 年度报告

2025

## 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、公司负责人马述春、主管会计工作负责人姜玮及会计机构负责人（会计主管人员）龚霖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、北京中名国成会计师事务所(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。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	114

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
	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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
主办券商、华龙	指	华龙证券股份有限公司
公司、本公司、母公司、御康医疗	指	上海御康医疗发展集团股份有限公司
律师事务所	指	上海邦信阳中建中汇律师事务所
会计师事务所、审计机构	指	北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)
高级管理人员、高管	指	上海御康医疗发展股份有限公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司章程》	指	2015年6月10日经上海御康医疗发展股份有限公司2015年第一次股东大会决议通过的《上海御康医疗发展股份有限公司章程》,2023年9月13日经公司2023年第一次临时股东大会通过修正议案。2026年1月15日经公司2026年第一次临时股东大会通过修正议案。
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
御众投资	指	御众医疗投资管理(上海)有限公司
贺春投资	指	上海贺春投资合伙企业(有限合伙)
国务院	指	中华人民共和国国务院
卫生部	指	中华人民共和国卫生和计划生育委员会前身。2013年,卫生部、人口计生委整合组建国家卫生和计划生育委员会
卫计委	指	中华人民共和国卫生和计划生育委员会
商务部	指	中华人民共和国商务部
国家经贸委	指	国家经贸委
发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
国家工商总局	指	中华人民共和国国家工商行政管理总局
医保中心	指	医疗保险事务管理中心
御康医院	指	上海御康医院有限公司
御申医院	指	上海御申医院有限公司
南航医院	指	上海南航医院有限公司
沪大、沪大门诊部	指	上海沪大中医门诊部有限公司
义德、义德门诊部	指	上海义德医院管理有限公司
昌豪、昌豪门诊部	指	上海昌豪门诊部有限公司
医腾	指	上海医腾信息科技有限公司
浩申门诊部	指	上海浩申门诊部有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海御康医疗发展集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Yukang Medical Development Limited by Share Ltd.		
	YKYY		
法定代表人	马述春	成立时间	2004年12月28日
控股股东	控股股东为（御众医疗投资管理（上海）有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马述春），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	Q 卫生和社会社会工作-83 卫生-831 医院-8311 综合医院		
主要产品与服务项目	综合医疗服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	御康医疗	证券代码	833939
挂牌时间	2015年10月30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）	21,400,000
主办券商（报告期内）	华龙证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	甘肃省兰州市城关区东岗西路 638 号财富中心		
联系方式			
董事会秘书姓名	马传翀	联系地址	上海市沪南路 2441 弄 1 号
电话	17621561160	电子邮箱	1740501351@qq.com
传真	021-68932562		
公司办公地址	上海市沪南路 2441 弄 1 号	邮政编码	201203
公司网址	www.ykyy.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9131000076966376XT		
注册地址	上海市浦东新区莲振路 298 号 4 号楼 T206 室		
注册资本（元）	21,400,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事医院运营及管理工作，从 2013 年起实行集团化运作，开展医疗服务连锁化运营，提供综合性医疗健康服务。目前，公司共管理 17 家医疗机构以及 2 家全资子公司，其中 15 家为自行设立或收购，2 家为托管。在这 17 家医疗机构中，除沪太医院、御申医院和浩申门诊部 3 家歇业、新收购的昌豪门诊部正在进行业务整理、以及新设立的 6 家护理站正在前期准备中，其余 8 家医疗机构均正常营业。8 家正常运营的医疗机构中，御康医院以提供社区综合医疗服务为主，以治疗胃肠疾病见长；南航医院以提供社区综合医疗服务为主；义德中西医结合门诊部、沪大中医门诊部以及盈港中医门诊部的特色是中医为主、中西医结合；昌硕门诊部为托管医疗机构，主要为昌硕厂区提供基础医疗、急诊、预防保健等医疗服务；建桥医务室为托管医疗机构，主要为建桥学院在校师生提供基础医疗服务。公司旗下所有的医疗机构中，御康医院、南航医院、昌豪门诊部、昌硕卫生室以及沪大中医门诊部已经纳入医保范畴，义德中西医结合门诊部以及盈港中医门诊部也都开始医保申办流程。公司从医院运营管理的高度对下属医疗机构进行统一运营，打造综合性医疗集团。

#### (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	212,104,370.57	209,355,038.84	1.31%
毛利率%	14.54%	17.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	533,493.11	-651,346.30	181.9%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	534,840.89	5,291,083.11	-89.94%
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）	3.83%	-4.66%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.84%	37.85%	-
基本每股收益	0.02	-0.03	166.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	123,903,972.06	130,117,001.27	-4.8%
负债总计	114,050,341.50	118,778,708.51	-3.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,187,991.20	13,654,498.08	3.9%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.66	0.64	3.9%
资产负债率%（母公司）	57.32%	50.76%	-
资产负债率%（合并）	92.05%	91.29%	-
流动比率	0.83	0.86	-
利息保障倍数	0.57	0.11	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	9,954,986.27	-8,065,802.60	223.42%
应收账款周转率	10.90	10.18	-
存货周转率	9.08	10.24	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-4.77%	-0.62%	-
营业收入增长率%	1.31%	0.23%	-
净利润增长率%	181.91%	-189.64%	-

### 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	36,018,185.57	29.07%	35,660,072.69	27.41%	1.00%
应收票据					
应收账款	16,510,253.03	13.33%	20,116,287.11	15.46%	-17.93%
预付账款	839,700.00	0.68%	52,110.60	0.04%	1,511.38%
其他应收款	3,458,359.86	2.79%	2,998,156.92	2.30%	15.35%
存货	18,757,319.10	15.14%	21,179,643.24	16.28%	-11.44%
其他流动资产	5,437.71	0.00%	5,437.71	0.00%	0.00%
固定资产	6,155,113.66	4.97%	7,362,344.38	5.66%	-16.40%
在建工程	10,506,142.51	8.48%	6,219,957.72	4.78%	68.91%
使用权资产	19,991,009.75	16.13%	23,676,992.55	18.20%	-15.57%
无形资产	47,760.00	0.04%	47,760.00	0.04%	0.00%
商誉	5,632,381.08	4.55%	5,632,381.08	4.33%	0.00%
长期待摊费用			774,332.20		
递延所得税资产	5,982,309.79		6,391,525.07	4.91%	-6.40%
短期借款	58,200,000.00	46.97%	59,200,000.00	45.50%	-1.69%
应付票据	5,411,097.00		-		
应付账款	20,087,298.94	16.21%	26,076,783.42	20.04%	-22.97%
合同负债	87,596.08		87,596.08		

应付职工薪酬	2,341,662.69	1.89%	2,351,363.29	1.81%	-0.41%
应交税费	166,936.40	0.13%	167,770.02	0.13%	-0.50%
其他应付款	310,887.09	0.25%	1,164,065.86	0.89%	-73.29%
一年内到期的非流动负债	4,044,100.00	3.26%	4,285,400.00	3.29%	-5.63%
其他流动负债	11,387.49		11,387.49		
租赁负债	18,391,623.36	14.84%	19,986,556.92	15.36%	-7.98%
递延所得税负债	4,997,752.45	4.03%	5,447,785.43	4.19%	-8.26%

### 项目重大变动原因

- (1) 预付账款：主要增加金额为子公司上海昌豪门诊部有限公司新增营业场所预付租金，详见报表附注说明；
- (2) 在建工程：御康血透透析中心二期项目建设中，在建工程科目有所增加；
- (3) 长期待摊费用：按照相关会计准则，正常摊销完成计入当期费用，期末余额为 0；
- (4) 应付票据：2025 年度当期新开展上海银行银票付款业务，2025 年末未完成兑付银票余额为 541079.00 元；
- (5) 其他应付款：2025 年支付部分其他应付款，科目余额相应下降，详见报表批注。

## (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	212,104,370.57	-	209,355,038.84	-	1.31%
营业成本	181,258,447.14	85.46%	171,749,011.93	82.04%	5.54%
毛利率%	14.54%	-	17.96%	-	-
销售费用	-		-		
管理费用	25,186,585.43	11.87%	25,365,730.72	12.12%	-0.71%
研发费	3,913,712.84	1.85%	5,610,459.72	2.68%	-30.24%

用					
财务费用	3,457,510.61	1.63%	3,337,392.84	1.59%	3.60%
信用减值损失	208,423.46	0.10%	-348,369.72	-0.17%	159.83%
其他收益	329,320.99	0.16%	77,084.40	0.04%	327.22%
投资收益					
营业利润	-1,183,550.57	-0.56%	3,979,446.61	1.90%	-129.74%
营业外收入	7,360.96	0.00%	242,918.61	0.12%	-96.97%
营业外支出	338,478.99	0.16%	7,857,704.04	3.75%	-95.69%
所得税费用	-30,006.40	-0.01%	-667,787.20	-0.32%	-95.91%
净利润	-1,484,662.20	-0.70%	-2,967,551.62	-1.42%	49.97%

### 项目重大变动原因

2025 年全年实现营业收入 21,210.44 万元，同比增长 1.31%，营收规模稳步攀升。这一增长得益于上海医疗服务市场的持续回暖，集团下属各机构业务量均有不同幅度回升，驱动整体收入上行。全年新建血液透析中心按计划推进，已于 11 月份顺利投入运营并实现收入。受前期投入及前期市场影响滞后效应传导，2025 年全年集团整体仍实现亏损 148.47 万元，但亏损幅度较上年同期大幅收窄 49.97%，同时归属母公司净利润实现 53.33 万元。随着新业务中心投产释放增量，集团经营基本面持续改善，预计 2026 年盈利水平将实现实质性跨越。集团将继续优化成本管控、聚焦核心业务，保障经营平稳健康运行。

(1) 研发费用：2024 年互联网医疗、医院网络环境改造升级项目已完成阶段性建设，2025 年研发投入以现有系统的维护、优化及线上诊疗功能的迭代为主，无大额新增项目投入，因此整体研发费用中的人工成本较同期有所下降。

(2) 信用减值损失：金额较小，为日常业务往来中应收账款坏账计提、票据减值等正常业务变动，详见报表附注说明。

(3) 其他收益：金额较小，主要为政府补贴、属正常业务变动，详见报表附注说明。

(4) 营业外收入：金额较小，为零星资产处置、非经常性补助等偶发性收入，属正常业务变动，详见报表附注说明。

(5) 营业外支出：2024 年同期主要由于公司和金丝猴集团关于御申医院注册资本金一案一审判决败诉，相关诉讼扣款 7,593,119.50 元全额计入营业外支出；2025 年无该类大额诉讼支出，仅为日常罚款等正常支出，因此金额大幅下降。

## 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	212,104,370.57	209,355,038.84	1.30%
其他业务收入	-	-	-

主营业务成本	181,258,447.14	171,749,011.93	5.25%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
医药收入	100,210,437.66	88,637,229.11	11.55%	-8.69%	-6.38%	-2.18%
医疗收入	111,893,932.91	92,621,218.03	17.22%	12.34%	20.18%	-5.40%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

不适用

### 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	上海医疗保险事业管理中心	145,338,339.18	68.52%	否
2	北蔡镇人民政府	5,053,380.00	2.38%	否
3	上海建桥学院有限公司	1,682,706.00	0.79%	否
4	昌硕科技（上海）有限公司	1,628,670.66	0.77%	否
5	上海国际主题乐园有限公司	984,182.80	0.46%	否
合计		154,687,278.64	72.92%	-

### 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	上药控股有限公司	27,387,283.33	30.90%	否
2	国药控股股份有限公司	19,671,983.63	22.19%	否
3	上海华济药业有限公司	11,572,876.61	13.06%	否
4	上海上药雷允上医药有限公司	7,942,948.27	8.96%	否
5	上海铃谦沪中医药有限公司	4,819,510.26	5.44%	否
合计		71,394,602.10	80.55%	-

### (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	9,954,986.27	-8,065,802.60	223.42%
投资活动产生的现金流量净额	-4,066,920.00	-2,732,712.40	48.82%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,150,077.12	2,079,418.62	-365.94%

## 现金流量分析

报告期内公司总体运行良好，账面货币资金维持在安全水平，足以支撑目前公司的运营规模及相关投入。

(1) 经营活动产生的现金流量：2025 年上海医疗服务市场持续回暖，集团下属各机构业务量稳步回升，同时公司加强应收账款回款管理、优化供应链付款节奏，同时公司使用银票支付方式延长应付账款账期，经营性现金流由上年同期净流出 806.58 万元转为净流入 995.50 万元，同比大幅改善 223.42%，经营造血能力显著提升。

(2) 投资活动产生的现金流量：主要为新建血液透析中心按计划推进的装修投入、设备采购及配套设施建设等资本开支，投资活动现金净流出规模同比扩大 48.82%，符合项目建设进度预期。

(3) 筹资活动产生的现金流量：本期公司偿还到期短期借款本息，同时优化债务结构、减少新增融资规模，筹资活动现金流量由上年同期净流入 207.94 万元转为净流出 552.99 万元，同比下降 365.94%，资金结构持续优化。

## 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
上海御康医院有限公司	控股子公司	医疗服务	28,000,000	111,853,773.63	49,886,566.09	109,209,813.03	2,422,220.48
上海义德医院管理有限公司	控股子公司	医疗服务	1,000,000	298,891.80	-7,060,395.30	0.00	-3,130.78
上海彩云护理站	控股子公司	医疗服务	500,000	1,023,713.56	853,919.56	8,999,003.83	26,958.42
上海康顺	控股子公司	医疗服务	100,000	1,166,889.54	260,632.66	3,846,831.91	41,486.77

护理站	司						
上海日升护理站	控股子公司	医疗服务	500,000	649,935.28	162,526.02	2,403,723.46	1,138.80
上海伟卓护理站	控股子公司	医疗服务	200,000	457,151.37	239,325.97	3,706,929.77	43,184.42
上海御航护理站	控股子公司	医疗服务	200,000	1,296,738.37	666,470.55	10,050,620.65	19,299.24
上海南航医院有限公司	控股子公司	医疗服务	1,000,000	29,017,742.53	3,489,182.55	43,198,643.70	1,709,422.76
上海沪大医院有限公司	控股子公司	医疗服务	100,000	4,930,551.32	-9,572,092.48	8,090,518.50	-207,634.95
上海盈港中医门诊部有限公司	控股子公司	医疗服务	100,000	2,640,424.52	-5,767,132.52	4,611.68	-344,312.78
上海昌豪门诊部有限公司	控股子公司	医疗服务	4,950,000	35,278,389.40	-5,770,738.32	13,304,662.48	-1,370,686.87
上海广群护理站	控股子公司	医疗服务	200,000	1,745,699.57	887,254.97	8,760,818.36	20,419.18
浩申门诊部有	控股子公司	医疗服务	500,000	0.00	-500.00	0.00	0.00

公司							
上海 珉元 科技 有限 公司	控 股 子 公 司	技 术 服 务、 开 发、 咨 询	100,000	69,971.16	-69,028.84	0.00	-28,545.22
上海 黔御 药房 有限 公司	控 股 子 公 司	药 品 销 售	100,000	9,160.35	-25,078.47	0.00	-15,884.49
上海 御康 血透 中心 有限 公司	参 股 公 司	医 疗 服 务	10,000,000	16,525,157.09	3,531,967.03	539,138.08	- 3,560,903.80

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (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
医疗风险	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，医疗风险主要受医学认知局限、患者个体差异、医生素质差异、医院条件限制等因素的影响。御康医疗制定并严格执行医疗质量管理制度、医疗风险处理制度，在报告期内，公司的医疗事故及差错发生率一直处于低水平，且未发生对公司产

	<p>生重大不利影响的医疗事故，尽管如此，公司仍将面临一定的医疗风险，仍不能完全杜绝所有的医疗事故和差错。</p> <p>风险应对方案：公司已建立并严格执行医疗质量管理体系及流程，从组织及制度上确保下属医疗机构的医疗质量；严格执行国家相关法律法规，如《执业医师法》、《医疗机构从业人员行为规范》等，用法律法规、岗位职责及医德规范来要求医务人员的执业行为；制定严格的检查和奖惩制度，定期进行巡检，及时发现问题并进行改进，以提升执业质量水平。</p>
医保定点资格风险	<p>将符合条件的社会办医疗机构纳入医保定点范围，执行与公立医院同等政策在于为患者就医提供更多的选择权，为医疗服务赢得更为公平的市场竞争环境。目前，公司的下属机构中御康医院、南航医院、昌豪门诊部、盈港中医门诊部与沪大中医门诊部已经取得医保定点资格，御康血透中心预计今年将申请医保定点资格，在一定时期内，公司未来业务开拓可能会受到一定程度的限制及暂时性不利影响。</p> <p>风险应对方案：已取得医保资格的公司将严格按照医保中心的规定，实现在日常经营中合法合规，稳健发展，守住既得牌照；对其他家尚未取得医保资格的子机构在守法合规经营的基础上，加大与周围社区居民的互动力度、加强专业技术能力、尽快扩大各子机构在周围居民的影响力，扩大规模、尽量申请医保资格。</p>
研发风险	<p>自 2014 年起，公司对肿瘤早期筛查项目、内镜对胃肠病患者临床诊疗意义的研究等项目研发立项，公司投入较大资金，其中 2025 年的研发费用为 3,913,712.84 元，2024 年的研发费用为 5,610,459.72 元。且需要公司 2026 年持续支出，存在研发经济效益不确定性风险。</p> <p>风险应对方案：公司将根据营业情况调整研发费用支出，使研发费用支出对公司经营不造成影响。</p>
业务拓展所引起资金短缺的风险	<p>报告期内，公司将持续进行业务拓展及整合，公司主要通过股东增资、银行借款来筹集投资活动所需要的资金。未来一段时期内，公司仍将投入加大资金用于对外收购及业务拓展，如果出现资金短缺，可能对公司发展产生不利影响。风险应对方案：公司在未来将暂缓拓展业务速度，巩固现有市场，同时积极寻找银行贷款、投融资等方式缓解资金短缺带来的压力。</p>
医保中心结算方式带来的风险	<p>上海市浦东新区医疗保险中心系公司医疗保险回款的结算方，其根据每年制定的年度医保预算金额来与公司结算，若公司实际发生的医保收入超出医保预算指标部分可能存在无法收回的风险，从而形成坏账。</p> <p>风险应对方案：公司及时对前一年的医保额度使用和支付情况进行总结分析，并参考其他同级别医疗机构医保额度使用情况，及时调整医保收入额度，减少和降低医保坏账的发生风险。</p>
子公司御康医院所租赁房屋暂无房产证的风险	<p>公司的重要子公司御康医院目前租用的办公、医疗用房暂无房产证，系御康医院向出租方上海浦东华丽工贸公司所租</p>

	<p>用。该片用地为上海昊升实业有限公司接受原长征村申办的动迁房所取得，后于 2009 年出让给上海浦东华丽工贸公司。2015 年 6 月 1 日北蔡政府出具说明，御康医院医疗用房由镇属上海浦东华丽工贸公司租赁给御康医院，为北蔡镇集体资产。虽然目前御康医院的用房签署了长期租赁合同，使用正常，但该处房屋并未取得房产证，存在一定的不确定因素，御康医院有可能会面临搬迁的风险，对公司未来的经营情况会产生一定的影响。</p> <p>风险应对方案：公司租赁的房产为北蔡政府产业，存在政府信用，并且已经与政府又签具了 10 年的租赁合同。当御康医院面临搬迁风险时，公司会积极寻找合适的替代地址。</p>
<p>医疗机构不良职业扣分累积超额的风险</p>	<p>根据《上海市医疗机构不良执业行为积分管理办法》规定，医疗机构不良执业行为的累积记分周期以校验年度为单位，从医疗机构取得《医疗机构执业许可证》起计算。一个记分周期期满后，该周期内的积分分值消除，重新开始积分。校验期为 1 年的医疗机构，其不良执业行为记分累积超过 12 分的或者校验期为 3 年的医疗机构，其不良执业行为 3 年记分累积超过 36 分的，登记机关在办理校验时，给予 1 至 6 个月的暂缓校验期；医疗机构暂缓校验期满申请再次校验，在暂缓校验期内不良执业行为记分累积超过 6 分的，认定其再次校验不合格，由登记机关注销其《医疗机构执业许可证》。公司下属多家医疗机构，由于医疗机构行业特殊性，难以完全杜绝违规扣分情况。若其中有机机构一个记分周期内扣分超过规定上限，则面临暂停执业或终止执业的风险，对公司当期经营会产生一定影响。</p> <p>风险应对方案：公司已建立并严格执行医疗质量管理体系及流程，从组织及制度上确保下属医疗机构的医疗质量；严格执行国家相关法律法规，如《执业医师法》、《医疗机构从业人员行为规范》等，用法律法规、岗位职责及医德规范来要求医务人员的执业行为；制定严格的检查和奖惩制度，定期进行巡检，及时发现问题并进行改进，以提升执业质量水平。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 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.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

是否存在经股东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.(四)
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.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、 重大事件详情（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

### （二）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）	30,000,000	1,500,000
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		
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

### （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) 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	2015年10月30日	-	挂牌	对价补偿承诺	马述春承诺御康医院受让御申医院的对价若超过50万由个人支付；	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月30日	-	挂牌	处罚补偿承诺	马述春承诺除说明书已披露的扣分及处罚外，若公司因上述不良执业受到其他处罚，由其向公司补偿。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月30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	2015年10月30日	-	挂牌	内控管理承诺	管理层承诺按照相关内控制度进行内控管理。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，马述春以及公司管理层均如实履行以上承诺。

#### (五) 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
货币资金	货币资金	其他（保证金）	1,620,123.73	1.31%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	1,620,123.73	1.31%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

资产权利受限事项对公司经营无影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	2,027,500	9.47%		2,027,500	9.47%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	157,500	0.74%		157,500	0.74%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,372,500	90.53%		19,372,500	90.53%
	其中：控股股东、实际控制人	13,230,000	61.82%		13,230,000	61.82%
	董事、监事、高管	472,500	2.21%		472,500	2.21%
	核心员工					
总股本		21,400,000	-	0	21,400,000	-
普通股股东人数						7

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	御众医疗投资管理（上海）有限公司	13,610,320	462,960	14,073,280	65.76%	13,230,000	843,280	0	0
2	上海贺春投资	5,670,000		5,670,000	26.50%	5,670,000	0	0	0

	合伙企业（有限合伙）								
3	上海真金高技术服务业创业投资中心（有限合伙）	976,594	-462,960	513,634	2.40%	0	513,634	0	0
4	龚霖	630,000	0	630,000	2.94%	472,500	157,500	0	0
5	施飞海	313,086	0	313,086	1.46%	0	313,086	0	0
6	杨飞穹	100,000	0	100,000	0.47%	0	100,000	0	0
7	费革胜	100,000	0	100,000	0.47%	0	100,000	0	0
	合计	21,400,000	0	21,400,000	100%	19,372,500	2,027,500	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

## 二、 控股股东、实际控制人情况

#### 是否合并披露

是 否

#### （一）控股股东情况

公司控股股东为御众医疗投资管理（上海）有限公司，成立于 2014 年 12 月 10 日，法定代表人马述春，注册资本 350 万元，注册号 310141000118227，组织机构代码 32463254-9。公司注册地为中国（上海）自由贸易试验区美盛路 177 号 3 幢 5 层 540 室，经营范围为：医疗行业的投资，投资管理，投资咨询（除经纪），健康管理咨询（不得从事诊疗活动、心理咨询），一类、二类、三类医疗器械，计算机及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）的销售；从事货物及技术的进出口业务，转口贸易，区内企业间的贸易及贸易代理。[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]报告期内，公司控股股东无变化。

#### （二）实际控制人情况

报告期内，马述春持有御众投资 77.14% 股权，为御众投资的控股股东；此外，马述春系公司另一股东贺春投资的执行事务合伙人，并占贺春投资出资总额的 33.34%。因此，马述春通过御众投资和贺春投资合计持有公司合计 56.52% 的股份，为公司的实际控制人。马述春，中国国籍，无境外居留权，男，1963 年 3 月出生，毕业于第二军医大学，博士研究生学历，执业内科医师。国内消化内科和消化内镜知名专家，胰胆内镜（ERCP）领军人物。发表学术论文 30 余篇，专著两部，获得专利两项。曾获军队科技技术二、三等奖，以及全国消化病学论文一等奖等医疗成果奖章。1987 年 6 月至 2000 年

11 月，第二军医大学长征医院，主治医师、主治医师；2000 年 12 月至 2003 年 12 月，第二军医大学东方肝胆外科医院，主治医师；2003 年底自主择业离役；2005 年 3 月至今，任上海御康医院有限公司董事长，上海御康医疗发展股份有限公司（原名上海羽中医院投资管理有限公司）董事长。报告期内，公司实际控制人无变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

#### （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				
马述春	董事长	男	1963年3月	2022年4月6日	2025年4月5日	0	0	0	0%
姜玮	董事、总经理	女	1976年12月	2022年4月6日	2025年4月5日	0	0	0	0%
王德宏	董事	男	1968年6月	2022年4月6日	2025年4月5日	0	0	0	0%
龚霖	董事、财务总监	男	1976年9月	2022年4月6日	2025年4月5日	630,000	0	630,000	2.94%
马传翀	董事、董事会秘书	男	1990年9月	2022年4月6日	2025年4月5日	0	0	0	0%
孙移山	监事会主席	男	1964年9月	2022年4月6日	2025年4月5日	0	0	0	0%
代杰	监事	女	1988年9月	2022年4月6日	2025年4月5日	0	0	0	0%
孟俊敏	监事	女	1983年6月	2022年4月6日	2025年4月5日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长马述春与董事、董事会秘书马传翀为父子关系。其余公司董事、监事、高级管理人员相互间，以及与实际控制人之间，无任何直系血亲关系、三代以内旁系血亲关系以及近姻亲关系。

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 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
技术人员	697	15	16	696
行政人员	129	12	19	122
财务人员	44	4	3	45
管理人员	87	2	1	88
员工总计	957	33	39	951

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	9	9
本科	128	127
专科	402	407
专科以下	415	405
员工总计	957	951

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、薪酬制度公司根据国家相关法律法规规定，与员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系，根据员工能力指定相关阶梯薪酬及绩效考核制作薪酬，及时支付薪酬，为员工缴纳各项社会保险费。</p> <p>2、培训公司拥有健全的培训计划，主要包括新员工入职培训、传统文化理念及教学业务培训、业务能力提升培训等，培训方式分为内部培训和外部培训。公司不定时组织高管、部门经理、骨干人员等参与相关学习，与学界交流等活动。</p> <p>3、公司无承担费用的离退休职工人。</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

内部监督机构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

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《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）》和有关法律法规的要求，修订了《公司章程》等内部制度，规范运作。

公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大决策均按照规定程序进行。

报告期内，公司机构和人员均依法履行职责，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

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，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面具有独立性，不存在依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。公司独立性方面说明如下：

1、业务独立：产品生产、采购及销售：公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购、生产、销售系统，在业务上与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开且相互独立。公司与控股精诚份签订了避免同业竞争协议，控股股东承诺不得从事任何与本公司经营范围相同或相近的业务。

2、资产独立：公司拥有与经营相关的场所、机器设备以及商标等无形资产，并取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，资产权属界定清晰。报告期内公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

3、人员独立：公司建立了独立且完善的人事档案、人事聘用和任免制度以及考核、奖惩制度，与员工签订劳动合同，独立办理社会保险参保手续。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保险完全独立管理。建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事之外的其他职务的情形。

4、财务独立：公司设有独立财务部门，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系，配备专职财务管理人员，独立的对公银行结算，依法独立纳税，能够独立作出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况。

5、机构独立：公司拥有独立的经营和办公场所；已建立独立完整的组织机构，拥有独立的职能部门。公司下设生产部、采运部、技术中心、财务部、质检部、工程部、销售部、综合管理部等职能部门。各职能部门之间分工明确，各司其职，保证公司顺利运转。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司成立以来，按照《公司法》等法律、法规的要求，逐步制定和完善了《公司章程》《股东大会24 议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》等规章制度，对股东大会、董事会、监事会关于公司重大事项的决策及监督权限做了规定。公司按照国家法律法规关于会计核算的相关规定，结合公司的实际情况，制订了会计核算相关制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作，并不断完善公司财务管理体系。报告期内，公司各项内控制度得到了有效的执行，发挥了良好的管理控制作用，对公司的经营风险进行有效的预防与控制。

### 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	中名国成审字（2026）第 3511 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元	
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曹刚	袁思思
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	

### 审计报告

中名国成审字【2026】第 3511 号

上海御康医疗发展集团股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了上海御康医疗发展集团股份有限公司（以下简称上海御康公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 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，公允反映了上海御康公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经

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和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求，我们独立于上海御康公司，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、其他信息**

上海御康公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括上海御康公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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**

上海御康公司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，管理层负责评估上海御康公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海御康公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海御康公司的财务报告过程。

## **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：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海御康公司的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上海御康公司不能持续经营。

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

(6) 就上海御康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，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。

北京中名国成会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国注册会计师 曹 刚

(项目合伙人)

中国注册会计师 袁思思

中国·北京

二〇二六年四月二十八日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	36,018,185.57	35,660,072.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	16,510,253.03	20,116,287.11
应收款项融资			
预付款项	五、3	839,700.00	52,110.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	3,458,359.86	2,998,156.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	18,757,319.10	21,179,643.24
其中：数据资源			
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、6	5,437.71	5,437.71
<b>流动资产合计</b>		<b>75,589,255.27</b>	<b>80,011,708.27</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			
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	五、7	6,155,113.66	7,362,344.38

在建工程	五、8	10,506,142.51	6,219,957.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	19,991,009.75	23,676,992.55
无形资产	五、10	47,760.00	47,760.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、11	5,632,381.08	5,632,381.08
长期待摊费用	五、12		774,332.20
递延所得税资产	五、13	5,982,309.79	6,391,525.07
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>48,314,716.79</b>	<b>50,105,293.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>123,903,972.06</b>	<b>130,117,001.27</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	58,200,000.00	59,200,000.00
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	五、16	5,411,097.00	
应付账款	五、17	20,087,298.94	26,076,783.42
预收款项			
合同负债	五、18	87,596.08	87,596.08
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	五、19	2,341,662.69	2,351,363.29
应交税费	五、20	166,936.40	167,770.02
其他应付款	五、21	310,887.09	1,164,065.86
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	五、22	4,044,100.00	4,285,400.00
其他流动负债	五、23	11,387.49	11,387.49
<b>流动负债合计</b>		<b>90,660,965.69</b>	<b>93,344,366.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	18,391,623.36	19,986,556.92
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	五、13	4,997,752.45	5,447,785.43
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		23,389,375.81	25,434,342.35
<b>负债合计</b>		114,050,341.50	118,778,708.51
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、25	21,400,000.00	21,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	8,185,239.85	8,185,239.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	1,017,570.83	1,017,570.83
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-16,414,819.48	-16,948,312.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		14,187,991.20	13,654,498.08
少数股东权益		-4,334,360.64	-2,316,205.32
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		9,853,630.56	11,338,292.76
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		123,903,972.06	130,117,001.27

法定代表人：马述春

主管会计工作负责人：姜玮

会计机构负责人：龚霖

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		187,508.47	703,457.87
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		2,500.00	2,500.00
其他应收款	十三、1	6,776,752.16	3,512,347.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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		5,284.71	5,284.71
<b>流动资产合计</b>		<b>6,972,045.34</b>	<b>4,223,589.95</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	十三、2	35,000,000.00	35,000,000.00
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,000,000.00</b>	<b>35,000,000.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>41,972,045.34</b>	<b>39,223,589.95</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		46,135.14	46,135.14
应交税费		10,690.59	10,968.35
其他应付款		24,002,294.85	19,852,294.85
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>24,059,120.58</b>	<b>19,909,398.34</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>24,059,120.58</b>	<b>19,909,398.34</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		21,400,000.00	21,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,176,374.29	8,176,374.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,017,570.83	1,017,570.83
一般风险准备			
未分配利润		-12,681,020.36	-11,279,753.51
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>17,912,924.76</b>	<b>19,314,191.61</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>41,972,045.34</b>	<b>39,223,589.95</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		212,104,370.57	209,355,038.84
其中：营业收入	五、29	212,104,370.57	209,355,038.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		213,825,665.59	206,063,349.60
其中：营业成本	五、29	181,258,447.14	171,749,011.93
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	五、30	9,409.57	754.39
销售费用			
管理费用	五、31	25,186,585.43	25,365,730.72
研发费用	五、32	3,913,712.84	5,610,459.72
财务费用	五、33	3,457,510.61	3,337,392.84
其中：利息费用	五、33	3,251,311.50	3,286,409.34
利息收入	五、33	-38,431.17	-190,003.10
加：其他收益	五、34	329,320.99	77,084.40
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	208,423.46	-348,369.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36		959,042.69
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,183,550.57	3,979,446.61
加：营业外收入	五、37	7,360.96	242,918.61
减：营业外支出	五、38	338,478.99	7,857,704.04

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,514,668.60	-3,635,338.82
减：所得税费用	五、39	-30,006.40	-667,787.20
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,484,662.20	-2,967,551.62
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）		-1,484,662.20	-2,967,551.62
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）		-2,018,155.31	-2,316,205.32
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		533,493.11	-651,346.30
<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>		-1,484,662.20	-2,967,551.62
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.03

法定代表人：马述春

主管会计工作负责人：姜玮

会计机构负责人：龚霖

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		1,399,225.40	1,489,243.86
研发费用			
财务费用		3,169.01	-15,253.11
其中：利息费用			
利息收入		-525.59	15,253.11
加：其他收益		1,127.56	1,440.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、3		-200,000.00
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,222,006.35
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,401,266.85	-450,544.40
加：营业外收入			4,360
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,401,266.85	-446,184.40
减：所得税费用			5,501.59
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,401,266.85	-451,685.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,401,266.85	-451,685.99
（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>		<b>-1,401,266.85</b>	<b>-451,685.99</b>
<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	2025 年	2024 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		211,274,151.27	199,151,076.98
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	五、40	2,485,486.84	4,229,979.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>213,759,638.11</b>	<b>203,381,056.37</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		117,127,773.44	119,070,201.15
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		63,032,411.29	62,368,307.28

支付的各项税费		1,323,452.10	108,912.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	22,321,015.01	29,899,437.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>203,804,651.84</b>	<b>211,446,858.97</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,954,986.27</b>	<b>-8,065,802.60</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,066,920.00	2,732,712.40
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>4,066,920.00</b>	<b>2,732,712.40</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,066,920.00</b>	<b>-2,732,712.40</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		79,000,000.00	84,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>79,000,000.00</b>	<b>84,800,000.00</b>
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	75,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,081,291.47	1,973,581.38
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	五、40	4,068,785.65	4,947,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>86,150,077.12</b>	<b>82,720,581.38</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,150,077.12</b>	<b>2,079,418.62</b>
<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>		<b>-1,262,010.85</b>	<b>-8,719,096.38</b>
加：期初现金及现金等价物余额		35,660,072.69	44,379,169.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>34,398,061.84</b>	<b>35,660,072.69</b>

法定代表人：马述春

主管会计工作负责人：姜玮

会计机构负责人：龚霖

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		51,357,163.15	60,513,592.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>51,357,163.15</b>	<b>60,513,592.73</b>
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		810,169.12	632,789.56
支付的各项税费		57,435.04	
支付其他与经营活动有关的现金		51,005,508.39	59,448,307.18
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>51,873,112.55</b>	<b>60,081,096.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-515,949.40</b>	<b>432,495.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			5,100,000.00
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>5,100,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-5,100,000.00</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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			

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		-515,949.40	-4,667,504.01
加：期初现金及现金等价物余额		703,457.87	5,370,961.88
六、期末现金及现金等价物余额		187,508.47	703,457.87

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	21,400,000.00				8,185,239.85				1,017,570.83		-16,948,312.60	-2,316,205.32	11,338,292.76
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	21,400,000.00				8,185,239.85				1,017,570.83		-16,948,312.60	-2,316,205.32	11,338,292.76
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-				-				-		533,493.11	-2,018,155.31	-1,484,662.20
(一) 综合收益总额											533,493.11	-2,018,155.31	-1,484,662.20
(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													-



(六)其他													-
四、本期末余额	21,400,000.00				8,185,239.85				1,017,570.83		-16,414,819.49	-4,334,360.63	9,853,630.56

项目	2024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	21,400,000.00				8,185,239.85				1,017,570.83		-16,296,966.30		14,305,844.38
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	21,400,000.00				8,185,239.85				1,017,570.83		-16,296,966.30	-	14,305,844.38
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-				-				-		-651,346.30	-2,316,205.32	-2,967,551.62
(一)综合收益总额											-651,346.30	-2,316,205.32	-2,967,551.62
(二)所有者投入和减少资本	-				-				-		-	-	-





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		-				-					-		-



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、本期末余额</b>	<b>21,400,000.00</b>				<b>8,176,374.29</b>				<b>1,017,570.83</b>		<b>-11,279,753.51</b>	<b>19,314,191.61</b>

# 上海御康医疗发展集团股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

上海御康医疗发展集团股份有限公司(以下简称本公司)成立于2004年12月3日,由上海御康医疗发展有限公司(原名上海羽中医院投资管理有限公司)整体改制设立,取得统一社会信用代码为9131000076966376XT的营业执照。公司股票于2015年10月8日起在全国中小企业股份转让系统中挂牌公开转让,证券简称御康医疗,股票代码833939。截至2025年12月31日,公司股本总数为2140万股。公司注册地:上海市浦东新区莲振路298号4号楼T206室。公司经营地址:上海市浦东新区沪南路2441弄1号。截止到2025年12月31日的股本总数为21,400,000.00。

法定代表人姓名:马述春。

注册资本(股本):人民币2,140.00万元。

公司类型:股份有限公司(非上市)。

业务性质:医疗行业。

公司经营范围:从事医疗发展领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让,医院投资管理,企业管理,投资咨询管理、商务咨询(除经纪),室内保洁服务,绿化养护,劳防用品、清洁用品、日用百货、卫生洁具的销售。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】。

本财务报表及财务报表相关附注业经本公司董事会于2026年4月28日批准报出。

#### 2、合并财务报表范围

本公司2025年度纳入合并范围的子公司共16户,详见本附注七“在其他主体中

的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注 013、附注 015、附注 016 和附注 020。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的

货币为人民币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

## 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,购买日对这部分其他综合收益不作处理,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中,合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益,由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## 6、合并财务报表编制方法

### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指本公司拥有对被投资单位的权力,通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本公司编制。在编制合并财务报表时,本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致,公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### (3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### (5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指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现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金

融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

### **以摊余成本计量的金融资产**

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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

## 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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,为消除或显著减少会计错配,本公司将部分本应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。

初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益,除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的**业务模式**,是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础,确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估,以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中,本金是指金融资产在初始确认时的公允价值;利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外,本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估,以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时,所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### (3) 金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

### **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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，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。

### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### (4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 010。

#### (5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### **预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违

约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收国有企业客户
- 应收账款组合 2：应收关联方
- 应收账款组合 3：应收其他客户

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及

对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金、备用金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收代垫款
- 其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 天。

### **已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### **预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

## 10、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日

能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。（注意：此处分类应与存货项目注释分类一致）

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法（先进先出法、个别计价法）计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（或类别、合并）存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### (4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### 12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### (1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投

资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司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。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 017。

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
机器工具家具	3-5	5	31.67-19
运输设备	5-10	5	19-9.5
电子设备	5	5	19.00

(3) 其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 015。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## (6) 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。

## 14、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注 017。

## 15、无形资产

本公司无形资产包括软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注 017。

## 16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产

品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 17、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首先对不

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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 18、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 19、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### (3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (4) 辞退福利

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：本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；本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。

#### (5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 20、收入

### (1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。履约进度不能合理确定时，本公司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。

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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②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。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④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。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注 090。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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司业务收入主要包括医疗服务收入、药品销售收入，其中医疗服务收入主要指挂号及病历本出售收入、门诊检查及治疗收入、手术及住院治疗收入、体检收入等。

1) 挂号及病历本出售收入：公司在患者缴纳挂号费的同时，开具诊疗处置票并确认挂号收入；每天门诊时间结束后，公司汇总出售病历本金额并确认病历本出售收入。

2) 门诊检查及治疗收入：公司在收到患者检查治疗费用的同时，开具发票，并在提供治疗服务完毕后，确认门诊检查及治疗收入。3) 手术及住院治疗收入：公司为患者提供相关医疗服务，并在办理出院手续的时候，结清与患者的所有款项并打印发票，同时确认手术及住院治疗收入。

4) 体检收入：公司在收到体检者支付价款的同时，开具发票，并在体检服务已经提供后，确认体检收入。

5) 药品销售收入：对于门诊患者，公司在收到患者药费的同时，开具发票，并在药品已经提供后，确认药品销售收入；对于住院患者，公司提供了药品，并在办理出院结算时，为患者开具发票，同时确认药品销售收入。

## 21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产

账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益

## 22、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

## 23、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注 024。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，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；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

#### **短期租赁**

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁, 本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

设备、房租

### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁, 本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### **租赁变更**

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理: ①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; ②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, 本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。

### **(3) 本公司作为出租人**

本公司作为出租人时, 将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁, 除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### **融资租赁**

融资租赁中, 在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### **经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法或其他更为系统合理的方法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### **租赁变更**

经营租赁发生变更的，本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。

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：①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；②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。

融资租赁发生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：①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；②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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## **24、使用权资产**

### **(1) 使用权资产确认条件**

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

## (3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 017。

## 25、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。对于按照前述合同约定取得的标准仓单，如果能够消除或显著减少会计错配的，企业可以在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并一致应用于符合选择条件的所有标准仓单。对于初始确认时已选择以公允价值计量且其变动计入当期损益的标准仓单，企业在后续期间不得撤销该选择。根据《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。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) 重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

### 2、税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税(2016)36号)规定,医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征增值税,本公司系医疗机构,享受免征增值税。)

### 3、合并范围内各主体公司的所得税税率如下:

税种	税率%
上海御康医疗发展集团股份有限公司	25
上海御康医院有限公司	25
上海昌豪门诊部有限公司	25
上海南航医院有限公司	25
上海浩申门诊部有限公司	25
上海珉元科技有限公司	25
上海沪大中医门诊部有限公司	25
上海御康血液透析中心有限公司	25
上海黔御药房有限公司	25
上海义德中西医结合门诊部有限公司	25
上海盈港中医门诊部有限公司	25
上海彩云护理站	25
上海康顺护理站	25
上海日升护理站	25
上海伟卓护理站	25
上海御航护理站	25

税 种	税率%
上海广群护理站	25

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含合并及母公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指 2025 年 12 月 31 日,“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日,“本期”指 2025 年度,“上期”指 2024 年度。

### 1、货币资金

项 目	2025.12.31	2024.12.31
库存现金	582,237.46	278,479.38
银行存款	33,815,824.38	35,372,420.13
其他货币资金	1,620,123.73	9,173.18
<b>合 计</b>	<b>36,018,185.57</b>	<b>35,660,072.69</b>

其中：存放在境外的款项总额

截止 2025 年 12 月 31 日,本公司其他货币资金中包含使用受限资金,其中:应付票据保证金 1,620,123.73 元。该部分资金使用受到限制,不属于可随时用于支付的货币资金。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2025.12.31	2024.12.31
1 年以内	17,152,899.30	20,465,107.77
1 至 2 年	5,903.52	181,951.32
2 至 3 年	49,541.32	729,540.81
3 年以上	350,013.20	
小 计	<b>17,558,357.34</b>	<b>21,376,599.90</b>
减：坏账准备	1,048,104.31	1,260,312.79
<b>合 计</b>	<b>16,510,253.03</b>	<b>20,116,287.11</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,558,357.34	100.00	1,048,104.31	5.97	16,510,253.03
其中：账龄组合	17,558,357.34	100.00	1,048,104.31	5.97	16,510,253.03
合计	<b>17,558,357.34</b>	<b>100.00</b>	<b>1,048,104.31</b>	<b>5.97</b>	<b>16,510,253.03</b>

续：

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,376,599.90	100.00	1,260,312.79	5.90	20,116,287.11
其中：账龄组合	21,376,599.90	100.00	1,260,312.79	5.90	20,116,287.11
合计	<b>21,376,599.90</b>	<b>100.00</b>	<b>1,260,312.79</b>	<b>5.90</b>	<b>20,116,287.11</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收中央企业客户

	2025.12.31			2024.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	17,152,899.30	857,644.97	5.00	20,465,107.77	1,023,255.39	5.00
1至2年	5,903.52	590.35	10.00	181,951.32	18,195.13	10.00
2至3年	49,541.32	14,862.40	30.00	729,540.81	218,862.27	30.00
3年以上	350,013.20	175,006.60	50.00			
合计	<b>17,558,357.34</b>	<b>1,048,104.31</b>		<b>21,376,599.90</b>	<b>1,260,312.79</b>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2024.12.31	1,260,312.79
本期计提	
本期收回或转回	212,208.48
本期核销	
2025.12.31	1,048,104.31

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
上海市浦东新区医疗保险事务中心	10,899,101.70	62.07	544,955.09
长护险基金	2,640,508.10	15.04	132,025.41
上海市宝山区医疗保险事务中心	1,386,924.49	7.90	69,346.22
上海市青浦区医疗保险事务中心	1,013,636.87	5.77	198,569.99
上海建桥学院	292,346.50	1.66	14,617.33
<b>合 计</b>	<b>16,232,517.66</b>	<b>92.44</b>	<b>959,514.03</b>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2025.12.31		2024.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	837,200.00	99.70	49,610.60	95.20
3年以上	2,500.00	0.30	2,500.00	4.80
<b>合 计</b>	<b>839,700.00</b>	<b>100.00</b>	<b>52,110.60</b>	<b>100.00</b>

(2) 账龄超过1年的重要预付款项

无。

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
预付租金	401,700.00	47.84
深圳坐标软件集团有限公司	376,000.00	44.78
深圳坐标软件集团有限公司	50,000.00	5.95
上海久林环保科技有限公司	9,500.00	1.13
客户-雅亨代理	2,500.00	0.30
<b>合 计</b>	<b>839,700.00</b>	<b>100.00</b>

4、其他应收款

项 目	2025.12.31	2024.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,951,800.32	2,998,156.92

项 目	2025.12.31	2024.12.31
<b>合 计</b>	<b>9,951,800.32</b>	<b>2,998,156.92</b>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2025.12.31	2024.12.31
1年以内	9,508,500.86	2,027,037.45
1至2年	47,168.37	36,816.20
2至3年	36,816.20	359,314.89
3至4年	359,314.89	574,988.38
5年以上	500,000.00	500,000.00
<b>小 计</b>	<b>10,451,800.32</b>	<b>3,498,156.92</b>
减：坏账准备	500,000.00	500,000.00
<b>合 计</b>	<b>9,951,800.32</b>	<b>2,998,156.92</b>

② 按款项性质披露

项 目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款	6,306,410.73		6,306,410.73			
代扣代缴						
社保公积金	467,129.30		467,129.30	395,745.87		395,745.87
押金、备用金	3,178,260.29		3,178,260.29	2,602,411.05		2,602,411.05
预付购房款	500,000.00	500,000.00		500,000.00	500,000.00	
<b>合 计</b>	<b>10,451,800.32</b>	<b>500,000.00</b>	<b>9,951,800.32</b>	<b>3,498,156.92</b>	<b>500,000.00</b>	<b>2,998,156.92</b>

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月		账面价值	理由
		内的预期信用损失率(%)	坏账准备		
按单项计提坏账准备					
应收利息					

类别	账面余额	未来 12 个月		账面价值	理由
		内的预期信用损失率(%)	坏账准备		
应收股利					
按组合计提坏账准备					
代扣代缴社保公积金	467,129.30			467,129.30	代扣代缴款没有重大风险，故不计提
关联方往来款	6,306,410.73			6,306,410.73	关联方往来款没有重大风险，故不计提
押金、备用金	3,178,260.29			3,178,260.29	押金、备用金没有重大风险，故不计提
<b>合计</b>	<b>9,951,800.32</b>			<b>9,951,800.32</b>	

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期		账面价值	理由
		预期信用损失率 (%)	坏账准备		
按单项计提坏账准备	500,000.00	100.00	500,000.00		
按组合计提坏账准备					
<b>合计</b>	<b>500,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>500,000.00</b>		

2024 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月		账面价值	理由
		内的预期信用损失率(%)	坏账准备		
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					

类别	账面余额	未来 12 个月		账面价值	理由
		内的预期信用损失率(%)	坏账准备		
代扣代缴社保公积金	395,745.87			395,745.87	代扣代缴款没有重大风险, 故不计提
押金、备用金	2,602,411.05			2,602,411.05	押金、备用金没有重大风险, 故不计提
<b>合计</b>	<b>2,998,156.92</b>			<b>2,998,156.92</b>	

处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期		账面价值	理由
		预期信用损失率 (%)	坏账准备		
按单项计提坏账准备	500,000.00	100.00	500,000.00		
按组合计提坏账准备					
<b>合计</b>	<b>500,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>500,000.00</b>		

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2024 年 12 月 31 日余额			500,000.00	500,000.00
2024 年 12 月 31 日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额			500,000.00	500,000.00

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海汇南门诊部（普通合伙）	关联方往来款	2,221,600.46	1 年内	21.26	
上海医腾信息科技有限公司	关联方往来款	1,300,010.00	1 年内	12.44	
仲雪珍	押金、备用金	756,360.61	1 年内	7.24	
上海汇裕置业有限公司	预付购房款	500,000.00	5 年以上	4.78	500,000.00
杨峰	押金、备用金	400,000.00	1-2 年	3.83	
<b>合 计</b>		<b>5,177,971.07</b>		<b>49.55</b>	<b>500,000.00</b>

⑥ 应收政府补助情况

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

⑦ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2025.12.31		2024.12.31	
	账面余额	跌价准备/合同履约成本 减值准备	账面余额	跌价准备/合同履约成本 减值准备
库存商品	16,757,319.10	16,757,319.10	21,179,643.24	21,179,643.24
<b>合 计</b>	<b>16,757,319.10</b>	<b>16,757,319.10</b>	<b>21,179,643.24</b>	<b>21,179,643.24</b>

6、其他流动资产

项 目	2025.12.31	2024.12.31
预缴税	5,437.71	5,437.71
<b>合 计</b>	<b>5,437.71</b>	<b>5,437.71</b>

## 7、固定资产

项 目	2025.12.31	2024.12.31
固定资产	6,155,113.66	7,362,344.38
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>6,155,113.66</b>	<b>7,362,344.38</b>

### (1) 固定资产情况

项 目	机器工具家具	运输设备	电子设 备	合 计
一、账面原值：				
1.2024.12.31	30,511,250.71	2,989,707.09	52,469.95	33,553,427.75
2.本期增加金额	602,325.40		250,255.00	852,580.40
(1) 购置	602,325.40		250,255.00	852,580.40
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4.2025.12.31	31,113,576.11	2,989,707.09	302,724.95	34,406,008.15
二、累计折旧				
1.2024.12.31	23,923,576.60	2,264,050.89	3,455.88	26,191,083.37
2.本期增加金额	1,700,197.22	278,053.84	81,560.06	2,059,811.12
(1) 计提	1,700,197.22	278,053.84	81,560.06	2,059,811.12
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4.2025.12.31	25,623,773.82	2,542,104.73	85,015.94	28,250,894.49
三、减值准备				
1.2024.12.31				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4.2025.12.31				
四、账面价值				

项 目	机器工具家具	运输设备	电子设备	合 计
1.2025.12.31 账面价值	5,489,802.29	447,602.36	217,709.01	6,155,113.66
2.2024.12.31 账面价值	6,587,674.11	725,656.20	49,014.07	7,362,344.38

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在暂时闲置的固定资产情况

(3) 截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况

## 8、在建工程

项 目	2025.12.31	2024.12.31
在建工程	10,506,142.51	6,219,957.72
<b>合 计</b>	<b>10,506,142.51</b>	<b>6,219,957.72</b>

(1) 在建工程明细

项 目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
装修工程	10,506,142.51		10,506,142.51	6,219,957.72		6,219,957.72
<b>合 计</b>	<b>10,506,142.51</b>		<b>10,506,142.51</b>	<b>6,219,957.72</b>		<b>6,219,957.72</b>

## 9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
2024.12.31	35,189,177.50	35,189,177.50
加：会计政策变更		
1.2025.01.01	35,189,177.50	35,189,177.50
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 2025.12.31	35,189,177.50	35,189,177.50
二、累计折旧		
2024.12.31	11,512,184.95	11,512,184.95
加：会计政策变更		
1.2025.01.01	11,512,184.95	11,512,184.95
2.本期增加金额	3,685,982.80	3,685,982.80
3.本期减少金额		
4. 2025.12.31	15,198,167.75	15,198,167.75
三、减值准备		
2024.12.31		
加：会计政策变更		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1.2025.01.01		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 2025.12.31		
四、账面价值		
1. 2025.12.31 账面价值	19,991,009.75	19,991,009.75
2. 2024.12.31 账面价值	23,676,992.55	23,676,992.55

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1.2024.12.31	659,185.00	659,185.00
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		
4.2025.12.31	659,185.00	659,185.00
二、累计摊销		
1. 2024.12.31	611,425.00	611,425.00
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		
4. 2025.12.31	611,425.00	611,425.00
三、减值准备		
1. 2024.12.31		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		

项 目	软件	合计
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4. 2025.12.31		
四、账面价值		
1. 2025.12.31 账面价值	47,760.00	47,760.00
2. 2024.12.31 账面价值	47,760.00	47,760.00

说明：期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

## 11、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
		企业合并形成	处置	
二级子公司-上海南航医院有限公司	819,761.10			819,761.10
二级子公司-上海昌豪门诊部有限公司	4,812,619.98			4,812,619.98
<b>合 计</b>	<b>5,632,381.08</b>			<b>5,632,381.08</b>

### (2) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

2025 年期末，公司已对上述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，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，未发现与商誉相关的资产组存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## 12、长期待摊费用

项 目	2024.12.31	调整数	2025.01.01	本期增加	本期减少	2025.12.31
					本期摊销 其他减少	
御康医院修缮工程	774,332.20		774,332.20		774,332.20	
<b>合 计</b>	<b>774,332.20</b>		<b>774,332.20</b>		<b>774,332.20</b>	

### 13、递延所得税资产与递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2025.12.31		2024.12.31	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
信用减值准备	1,493,515.80	373,378.95	1,760,312.79	440,078.20
租赁负债	22,435,723.36	5,608,930.84	23,805,787.49	5,951,446.87
小 计	<b>23,929,239.16</b>	<b>5,982,309.79</b>	<b>25,566,100.28</b>	<b>6,391,525.07</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
使用权资产	19,991,009.80	4,997,752.45	21,791,141.72	5,447,785.43
小 计	<b>19,991,009.80</b>	<b>4,997,752.45</b>	<b>21,791,141.72</b>	<b>5,447,785.43</b>

#### (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2025.12.31	2024.12.31
可抵扣亏损	25,608,225.35	31,721,234.71
<b>合 计</b>	<b>25,608,225.35</b>	<b>31,721,234.71</b>

#### (3) 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	2025.12.31	2024.12.31	备注
2025 年		7,597,671.56	
2026 年	7,523,413.43	7,523,413.43	
2027 年	10,282,377.40	10,282,377.40	
2028 年	3,350,220.70	3,350,220.70	
2029 年	2,967,551.62	2,967,551.62	
2030 年	1,484,662.20		
<b>合 计</b>	<b>25,608,225.35</b>	<b>31,721,234.71</b>	

#### 14、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面余额	期 末		受限情况
		账面价值	受限类型	
货币资金	1,620,123.73	1,620,123.73	保证金质押	其中银行承兑汇票 保证金 1,620,123.73 元, 为开具 6 个月 银行承兑汇票提供 担保, 到期前无法 自由支取

#### 15、短期借款

##### (1) 短期借款分类

项 目	2025.12.31	2024.12.31
质押借款		35,200,000.00
保证借款	58,200,000.00	24,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>58,200,000.00</b>	<b>59,200,000.00</b>

#### 16、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,411,097.00	
<b>合 计</b>	<b>5,411,097.00</b>	

#### 17、应付账款

项 目	2025.12.31	2024.12.31
货款	20,087,298.94	26,076,783.42
<b>合 计</b>	<b>20,087,298.94</b>	<b>26,076,783.42</b>

其中, 账龄超过 1 年的重要应付账款: 无

#### 18、合同负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31
预收货款	87,596.08	87,596.08
<b>合 计</b>	<b>87,596.08</b>	<b>87,596.08</b>

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
短期薪酬	2,319,343.61	62,246,766.08	62,256,466.68	2,309,643.01
离职后福利-设定提存计划	32,019.68	2,601,068.28	2,601,068.28	32,019.68
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>2,351,363.29</b>	<b>64,847,834.36</b>	<b>64,857,534.96</b>	<b>2,341,662.69</b>

### (2) 短期薪酬

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	2,301,974.07	59,879,294.55	59,888,995.15	2,292,273.47
职工福利费		808,760.65	808,760.65	
社会保险费	17,369.54	1,465,574.88	1,465,574.88	17,369.54
其中：1. 医疗保险费	16,927.40	1,415,974.84	1,415,974.84	16,927.40
2. 工伤保险费	442.14	49,600.04	49,600.04	442.14
3. 生育保险费				
住房公积金		93,136.00	93,136.00	
<b>合 计</b>	<b>2,319,343.61</b>	<b>62,246,766.08</b>	<b>62,256,466.68</b>	<b>2,309,643.01</b>

### (3) 设定提存计划

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
离职后福利				
其中：基本养老保险费	30,418.85	2,518,977.64	2,518,977.64	30,418.85
失业保险费	1,600.83	82,090.64	82,090.64	1,600.83
<b>合 计</b>	<b>32,019.68</b>	<b>2,601,068.28</b>	<b>2,601,068.28</b>	<b>32,019.68</b>

## 20、应交税费

税 项	2025.12.31	2024.12.31
企业所得税	16,891.99	16,891.99
个人所得税	150,044.41	150,878.03
<b>合 计</b>	<b>166,936.40</b>	<b>167,770.02</b>

## 21、其他应付款

项 目	2025.12.31	2024.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	310,887.09	1,164,065.86
<b>合 计</b>	<b>310,887.09</b>	<b>1,164,065.86</b>

### (1) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	2025.12.31	2024.12.31
往来款	310,887.09	1,164,065.86
<b>合 计</b>	<b>310,887.09</b>	<b>1,164,065.86</b>

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

## 22、一年内到期的非流动负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31
一年内到期的租赁负债	4,044,100.00	4,285,400.00
<b>合 计</b>	<b>4,044,100.00</b>	<b>4,285,400.00</b>

### (1) 一年内到期的租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
上海御康血液透析中心有限公司	2,484,000.00	2,484,000.00
上海盈港中医门诊部有限公司	250,000.00	375,000.00
上海昌豪门诊部有限公司	1,064,100.00	1,013,400.00
上海南航医院有限公司	246,000.00	246,000.00
上海沪大中医门诊部有限公司		167,000.00
<b>合 计</b>	<b>4,044,100.00</b>	<b>4,285,400.00</b>

## 23、其他流动负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	11,387.49	11,387.49
<b>合 计</b>	<b>11,387.49</b>	<b>11,387.49</b>

## 24、租赁负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31
-----	------------	------------

租赁预付额	25,622,928.00	28,517,328.00
减：未确认融资费用	3,187,204.64	4,245,371.08
小 计	22,435,723.36	24,271,956.92
减：一年内到期的租赁负债	4,044,100.00	4,285,400.00
<b>合 计</b>	<b>18,391,623.36</b>	<b>19,986,556.92</b>

## 25、股本

项 目	2024.12.31	本期增减 (+、-)				小计	2025.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
股份总数	21,400,000.00						21,400,000.00

## 26、资本公积

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
股本溢价	8,185,239.85			8,185,239.85
<b>合 计</b>	<b>8,185,239.85</b>			<b>8,185,239.85</b>

## 27、盈余公积

项 目	2024.12.31	调整数	2025.01.01	本期增加	本期减少	2025.12.31
法定盈余公积	1,017,570.83		1,017,570.83			1,017,570.83
<b>合 计</b>	<b>1,017,570.83</b>		<b>1,017,570.83</b>			<b>1,017,570.83</b>

## 28、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	-16,948,312.60	-16,296,966.30
调整 期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后 期初未分配利润	-16,948,312.60	-16,296,966.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	533,493.11	-651,346.30
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		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-16,414,819.49	-16,948,312.60
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的 金额		

## 29、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	212,104,370.57	181,258,447.14	209,355,038.84	171,749,011.93
其他业务				
<b>合 计</b>	<b>212,104,370.57</b>	<b>181,258,447.14</b>	<b>209,355,038.84</b>	<b>171,749,011.93</b>

### (2) 营业收入、营业成本产品类型划分

主要产品类型 (或行业)	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
医药收入	100,210,437.66	88,637,229.11	109,750,608.90	94,682,143.36
医疗收入	111,893,932.91	92,621,218.03	99,604,429.94	77,066,868.57
<b>合 计</b>	<b>212,104,370.57</b>	<b>181,258,447.14</b>	<b>209,355,038.84</b>	<b>171,749,011.93</b>

### (3) 营业收入分解信息

	本期发生额		合计
	医药收入	医疗收入	
主营业务收入			
其中：在某一时点确认	100,210,437.66	111,893,932.91	212,104,370.57
在某一时段确认			
<b>合 计</b>	<b>100,210,437.66</b>	<b>111,893,932.91</b>	<b>212,104,370.57</b>

#### 履约义务的说明：

本公司收入确认政策详见附注三、20。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行医疗服务、药品销售，其中医疗服务主要指挂号及病历本出售、门诊检查及治疗、手术及住院治疗、体检等义务。公司在患者缴纳挂号费的同时开具诊疗处置票时完成履约义务，在收到患者检查治疗费用同时开具发票，并在提供治疗服务完毕时完成履约义务，公司为患者提供相关医疗服务，并在办理出院手续的时时完成履约义务，公司在收到体检者支付价款的同时开具发票，并在体检服务已经提供时完成履约义务，对于门诊患者，公司在收到患者药费的同时开具发票，并在药品已经提供时完成履约义务；对于住院患者，公司提供了药品并在办理出院结算时完成履约义务。

### 30、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,357.91	110.94
教育费附加	2,614.75	66.57
地方教育附加	1,743.16	44.38
印花税	693.75	532.5
<b>合 计</b>	<b>9,409.57</b>	<b>754.39</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 0 四、税项。

### 31、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,170,988.32	6,714,866.50
办公费用	4,930,621.62	4,910,274.18
广告宣传费	79,651.43	74,786.00
咨询费	1,435,679.34	831,576.55
差旅费	700,454.68	465,268.85
其他	63,997.61	1,176,886.10
折旧与摊销	936,384.84	1,794,079.62
修理费	425,388.08	490,704.77
业务招待费	827,590.06	3,034,212.99
会务费	97,370.00	105,354.00
服务费	1,652,353.54	1,330,000.12
开办摊销装修费	2,343,942.45	1,082,393.09
房租水电	2,953,929.40	2,633,552.47
交通费	568,234.06	721,775.48
<b>合 计</b>	<b>25,186,585.43</b>	<b>25,365,730.72</b>

### 32、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,531,494.86	4,899,809.74

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧费	379,999.98	400,199.98
技术服务费	2,218.00	310,450.00
合 计	<b>3,913,712.84</b>	<b>5,610,459.72</b>

### 33、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,251,311.50	3,286,409.34
减：利息收入	38,431.17	190,003.10
手续费及其他	244,630.28	240,986.60
合 计	<b>3,457,510.61</b>	<b>3,337,392.84</b>

### 34、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	302,750.00	62,775.50	与收益相关
个税返还	13,665.31	14,308.90	
其他	12,905.68		
合 计	<b>329,320.99</b>	<b>77,084.40</b>	

说明：

(1) 政府补助的具体信息，详见附注 040 政府补助。

(2) 作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注 00。

### 35、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	208,423.46	-347,869.72
其他应收款坏账损失		-500.00
合 计	<b>208,423.46</b>	<b>-348,369.72</b>

### 36、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失		-371,229.28
使用权资产处置利得		1,330,271.97
合 计		<b>959,042.69</b>

### 37、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠利得		1,660.54	
动拆迁赔偿款		190,000.00	
无法支付的款项		37,000.00	
其他	7,360.96	14,258.07	7,360.96
合 计	<b>7,360.96</b>	<b>242,918.61</b>	<b>7,360.96</b>

### 38、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金、罚金	335,442.71	247,011.83	335,442.71
诉讼赔款		7,593,119.50	
捐赠支出	2,960.00	3,660.54	2,960.00
其他	76.28	13,912.17	76.28
合 计	<b>338,478.99</b>	<b>7,857,704.04</b>	<b>338,478.99</b>

### 39、所得税费用

#### (1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,811.31	
递延所得税费用	-40,817.71	-667,787.20
合 计	<b>-30,006.40</b>	<b>-667,787.20</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：(不适用项目可删除，“其他”金额不应过大)

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-1,514,668.60	-3,635,338.82
按法定(或适用)税率计算的所得税费用(利润总额*25%)	-378,667.15	
某些子公司适用不同税率的影响		

项 目	本期发生额	上期发生额
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入 (以“-”填列)		
不可抵扣的成本、费用和损失		
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响 (以“-”填列)		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,327,088.96	734,827.73
研究开发费加成扣除的纳税影响 (以“-”填列)	-978,428.21	-1,402,614.93
其他		
所得税费用	-30,006.40	-667,787.20

#### 40、现金流量表项目注释

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	41,753.03	190,003.10
除税费返还外的其他政府补助收入	302,750.00	62,775.50
收到其他往来款	2,140,983.81	3,977,200.79
合 计	<b>2,485,486.84</b>	<b>4,229,979.39</b>

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用-银行手续费支出	185,202.14	240,986.60
罚金、滞纳金支出	335,442.71	205,175.67
管理费用/销售费用-涉现费用支出	16,081,430.27	17,741,665.25
支出其他往来款	5,718,939.89	4,118,490.67
诉讼赔款		7,593,119.50
合 计	<b>22,321,015.01</b>	<b>29,899,437.69</b>

##### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	2,448,661.92	4,947,000.00
为开具银行承兑汇票支付的保证金 金额	1,620,123.73	
合 计	<b>4,068,785.65</b>	<b>4,947,000.00</b>

#### 41、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	533,493.11	-651,346.30
加：资产减值损失		
信用减值损失	-208,423.46	348,369.72
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧（不适用的项目，可删除）	2,059,811.12	2,408,037.52
使用权资产折旧	3,685,982.80	5,167,004.26
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）		-959,042.69
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）	3,251,311.50	3,286,409.34
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）	409,215.28	1,005,310.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-450,032.98	-1,645,780.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,422,324.14	-8,810,448.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,135,198.72	-1,723,977.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,220,856.52	-6,490,339.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,347,626.27	-8,065,802.60
<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		
当期新增的使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	34,398,061.84	35,660,072.69
减：现金的期初余额	35,660,072.69	44,379,169.07
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	-1,262,010.85	-8,719,096.38

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	34,398,061.84	35,660,072.69
其中：库存现金	582,237.46	278,479.38
可随时用于支付的银行存款	33,815,824.38	35,372,420.13
可随时用于支付的其他货币资金		9,173.18
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	34,398,061.84	35,660,072.69
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		

## 42、政府补助

### (1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	财政补贴	41,575.50	4,500.00	其他收益	与收益相关
就业补贴	财政补贴	2,000.00	2,000.00	其他收益	与收益相关
浦东财政局企业职工培训财政补贴	财政补贴	19,200.00		其他收益	与收益相关
2025 年退役军人创业扶持项目补贴	财政补贴		200,000.00	其他收益	与收益相关
贷款担保贴息	财政补贴		96,250.00	其他收益	与收益相关
新兴领域党组织补贴	财政补贴		3,000.00	其他收益	与收益相关
<b>合 计</b>		<b>62,775.50</b>	<b>302,750.00</b>		

## 六、合并范围的变动

### 1、其他

子公司上海沪盈护理注销导致的合并范围变动。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
上海御康医院有限公司	上海	上海	卫生和社会工作	100%		同一控制下企业合并
上海昌豪门诊部有限公司	上海	上海	卫生和社会工作		100%	非同一控制下企业合并
上海南航医院有限公司	上海	上海	卫生和社会工作		100%	非同一控制下企业合并
上海浩申门诊部有限公司	上海	上海	卫生和社会工作		100%	非同一控制下企业合并
上海珉元科技有限公司	上海	上海	科学研究和技术服务业		100%	设立
上海沪大中医门诊部有限公司	上海	上海	卫生和社会工作		100%	设立
上海御康血液透析中心有限公司	上海	上海	卫生和社会工作	51%		设立
上海黔御药房有限公司	上海	上海	批发和零售业		100%	设立
上海义德中西医结合门诊部有限公司	上海	上海	租赁和商务服务业	100%		非同一控制下企业合并
上海盈港中医门诊部有限公司	上海	上海	卫生和社会工作	100%		非同一控制下企业合并
上海彩云护理站	上海	上海	护理服务	100%		设立
上海康顺护理站	上海	上海	护理服务	100%		设立
上海日升护理站	上海	上海	护理服务	100%		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
上海伟卓护理站	上海	上海	护理服务	100%		设立
上海御航护理站	上海	上海	护理服务	100%		设立
上海广群护理站	上海	上海	护理服务	100%		设立

## 八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、银行借款、应收账款项以及应付款项等，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将与金融工具风险控制在限定范围之内。本公司从事风险管理的目标是在风险与收益之间取得适当平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险随底线并进行风险管理，并及时可靠地对种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### (1) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、贷款等其他金融资产。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

### (2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供

足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

期末，本公司金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	2025.12.31				合 计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	58,273,516.20				58,273,516.20
应付账款	20,087,298.94				20,087,298.94
其他应付款	310,887.09				310,887.09
一年内到期的非流动负债	4,044,100.00				4,044,100.00
租赁负债	3,246,037.26	2,439,154.32	2,560,964.84	10,145,466.94	18,391,623.36
合计	85,961,839.49	2,439,154.32	2,560,964.84	10,145,466.94	101,107,425.59

期初，本公司金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	2024.12.31				合 计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	59,283,416.12				59,283,416.12
应付账款	26,076,783.42				26,076,783.42
其他应付款	1,164,065.86				1,164,065.86
一年内到期的非流动负债	4,285,400.00				4,285,400.00
租赁负债	3,438,951.99	3,246,037.26	2,439,154.32	10,862,413.35	19,986,556.92
合计	94,248,617.39	3,246,037.26	2,439,154.32	10,862,413.35	110,796,222.32

### （3）市场风险

#### ①利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。

#### ②外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 九、关联方及关联交易

### 1、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)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
御众医疗投资管理(上海)有限公司	上海	投资管理	350 万元	65.76	65.76

本公司最终控制方是马述春

报告期内,母公司注册资本(实收资本)变化如下:无

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注 00。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

无。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
上海贺春投资合伙企业(有限合伙)	股东
上海真金高技术服务业创业投资中心(有限合伙)	股东
龚霖	自然人股东,董事,副总裁,财务负责人
施飞海	自然人股东
费革胜	自然人股东
杨飞穹	自然人股东
姜玮	董事,总经理
马传翀	董事,董事会秘书
王德宏	董事
孙移山	监事会主席
代杰	监事

关联方名称	与本公司关系
孟俊敏	职工监事
于树平	副总裁

## 5、关联交易情况

### (1) 关联担保情况

#### ① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
上海御康医院有限公司	10,000,000.00	2025/5/29	2026/6/13	否

## 6、关联方承诺

无。

## 十、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至董事会批准报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

项 目	2025.12.31	2024.12.31
应收利息		

项 目	2025.12.31	2024.12.31
应收股利		
其他应收款	6,776,752.16	3,512,347.37
<b>合 计</b>	<b>6,776,752.16</b>	<b>3,512,347.37</b>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2025.12.31	2024.12.31
1 年以内	3,269,914.79	2,702,073.93
1 至 2 年	3,506,837.37	
2 至 3 年		810,273.44
减：坏账准备		
<b>合 计</b>	<b>6,776,752.16</b>	<b>3,512,347.37</b>

② 按款项性质披露

项 目	2025.12.31		2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
房租押金	400,000.00		400,000.00	400,000.00		400,000.00
关联方往来款	6,138,056.02		6,138,056.02	2,901,641.23		2,901,641.23
社保	197,581.14		197,581.14	210,706.14		210,706.14
备用金	41,115.00		41,115.00			
<b>合 计</b>	<b>6,776,752.16</b>		<b>6,776,752.16</b>	<b>3,512,347.37</b>		<b>3,512,347.37</b>

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月	坏账准备	账面价值	理由
		内的预期信用损失率(%)			
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					

类别	账面余额	未来 12 个月		账面价值	理由
		内的预期信用损失率(%)	坏账准备		
房租押金	400,000.00			400,000.00	押金没有重大风险, 故不计提
关联方往来款	6,138,056.02			6,138,056.02	关联方没有重大风险, 故不计提
社保	197,581.14			197,581.14	代扣代缴款没有重大风险, 故不计提
备用金	41,115.00			41,115.00	备用金没有重大风险, 故不计提
<b>合计</b>	<b>6,776,752.16</b>			<b>6,776,752.16</b>	

2024 年 12 月 31 日, 坏账准备计提情况:

处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月		账面价值	理由
		内的预期信用损失率(%)	坏账准备		
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
房租押金	400,000.00			400,000.00	押金没有重大风险, 故不计提
关联方往来款	2,901,641.23			2,901,641.23	关联方没有重大风险, 故不计提
社保	210,706.14			210,706.14	代扣代缴款没有重大风险, 故不计提

类别	未来 12 个月		坏账准备	账面价值	理由
	账面余额	内的预期信用损失率(%)			
<b>合计</b>	<b>3,512,347.37</b>			<b>3,512,347.37</b>	

④ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海浦东御康血液透析中心有限公司	合并范围 关联方	5,927,363.72	1 年内	87.47	
杨峰	房租押金	400,000.00	2-3 年	5.90	
上海义德中西医结合门诊部有限公司	合并范围 关联方	87,189.00	2-3 年	1.29	
上海伟卓护理站	合并范围 关联方	61,803.30	2-3 年	0.91	
上海康顺护理站	合并范围 关联方	23,700.00	2-3 年	0.35	
<b>合计</b>		<b>6,500,056.02</b>		<b>95.92</b>	

2、长期股权投资

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	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	36,000,000.00	1,000,000.00	35,000,000.00	36,000,000.00	1,000,000.00	35,000,000.00
<b>合计</b>	<b>36,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>35,000,000.00</b>	<b>36,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>35,000,000.00</b>

(1) 对子公司投资

被投资单位	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海御康医院有限公司	28,000,000.00			28,000,000.00		
上海御康血液透析中心有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
上海义德中西医结合门诊部有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
上海彩云护理站	500,000.00			500,000.00		

被投资单位	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海康顺护理站	500,000.00			500,000.00		
上海日升护理站	500,000.00			500,000.00		
上海伟卓护理站	200,000.00			200,000.00		
上海御航护理站	200,000.00			200,000.00		
合计	36,000,000.00			36,000,000.00		1,000,000.00

### 3、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-200,000.00
合计		-200,000.00

## 十四、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助 (与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	302,750.00	
对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项 目	本期发生额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-304,547.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-1,797.04	
减：非经常性损益的所得税影响数	-449.26	
非经常性损益净额	-1,347.78	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-1,347.78	

## 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率%	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	3.83	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.84	0.03	0.03

上海御康医疗发展集团股份有限公司

2026年4月28日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	302,750.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-304,547.04
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-1,797.04</b>
减：所得税影响数	-449.26
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-1,347.78</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用