

永州珂信肿瘤医院有限公司
审计报告

上会湘报字（2023）第 0003 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所

中国 长沙

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：湘23JRFHMKJ0





上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会湘报字(2023)第0003号

永州珂信肿瘤医院有限公司:

一、审计意见

我们审计了永州珂信肿瘤医院有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2022年9月30日的资产负债表,2022年1-9月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2022年9月30日的财务状况以及2022年1-9月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵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,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设,除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。





治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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。

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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

6、就实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所



中国注册会计师



中国注册会计师



中国 · 长沙

二〇二三年二月八日

资产负债表

2022年9月30日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注六	期末余额	期初余额	项目	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	3,565,800.17	133,292.61	短期借款	14	5,000,000.00	
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	15,333,270.21	18,375,261.10	应付票据	15	14,114,069.99	17,652,971.94
应收账款	3	141,644.78	130,491.76	预收款项	16	149,077.67	2,400.00
应收款项融资	4	3,283,906.89	15,002,966.80	合同负债	17	2,500,000.00	2,183,912.35
预付款项				应付职工薪酬	18	118,423.63	8,422.19
其他应收款				应交税费	19	209,346.49	240,638.90
其中：应收利息				其他应付款			
应收股利	5	2,720,530.94	2,429,797.90	其中：应付利息			
存货				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	20	7,403,166.03	11,354,424.43
一年内到期的非流动资产	6	48,791.89	48,791.89	其他流动负债			
其他流动资产				流动负债合计		29,494,083.81	31,442,769.81
流动资产合计		25,093,944.88	36,120,602.06	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	21	2,500,000.00	6,500,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	22	23,180,626.27	24,352,990.19
其他权益工具投资				长期应付款	23	4,054,616.75	1,788,028.78
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	7	20,478,013.73	5,537,183.07	预计负债			
固定资产	8		42,813.00	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		29,735,243.02	32,641,018.97
使用权资产	9	23,060,645.96	24,849,834.01	负债合计		59,229,326.83	64,083,788.78
无形资产	10			所有者权益：			
开发支出				实收资本	24	28,490,000.00	28,490,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	11	12,353,289.11	14,005,520.67	其中：优先股			
递延所得税资产	12	2,162,363.00	3,614,467.84	永续债			
其他非流动资产	13	58,054,311.80	54,861,218.59	资本公积	25	31,202,086.00	31,202,086.00
非流动资产合计		83,148,256.68	90,981,820.65	减：库存股			
资产总计				其他综合收益	26	123,401.19	171,674.36
				专项储备	27	245,843.98	245,843.98
				盈余公积	28	-36,142,401.32	-33,211,572.47
				未分配利润		23,918,929.85	26,898,031.87
				所有者权益合计		83,148,256.68	90,981,820.65
				负债和所有者权益总计			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2022年1-9月

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额	项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	29	41,372,263.55	57,224,786.22	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,930,828.85	-1,512,723.88
减：营业成本	29	28,703,985.95	39,281,584.94	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,930,828.85	-1,512,723.88
税金及附加	30	5,240.75	14,097.30	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用	31	4,217,389.66	5,844,315.93	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用	32	8,653,994.06	9,139,883.13	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用	33	1,383,837.36	2,068,945.55	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		1,323,726.28	2,024,068.20	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		4,676.03	7,520.75	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益	34	64,399.99	16,902.62	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）				（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	35	103,306.41	-516,032.44	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,424,477.83	376,829.55	六、综合收益总额		-2,930,828.85	-1,512,723.88
加：营业外收入	36		845.90	七、每股收益：			
减：营业外支出	37	54,246.18	8,430.25	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,478,724.01	369,245.20	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用	38	1,452,104.84	1,881,969.08				

法定代表人：

会计机构负责人：



现金流量表

2022年1-9月

会企03表

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,721,297.19	52,226,673.80	吸收投资收到的现金		5,000,000.00	10,000,000.00
收到的税费返还				取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		11,888,276.02	527,673.37	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		56,609,573.21	52,754,347.17	筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	10,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		20,855,641.27	18,390,676.56	偿还债务支付的现金		2,500,000.00	1,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		14,810,535.55	17,721,498.80	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		311,399.03	433,333.32
支付的各项税费		5,240.75	14,097.30	支付其他与筹资活动有关的现金		11,519,361.60	2,418,647.50
支付其他与经营活动有关的现金		2,419,710.45	17,167,920.04	筹资活动现金流出小计		14,330,760.63	3,851,980.82
经营活动现金流出小计		38,091,128.02	53,294,192.70	筹资活动产生的现金流量净额		-9,330,760.63	6,148,019.18
经营活动产生的现金流量净额		18,518,445.19	-539,845.53	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		3,432,507.56	-2,612,859.00
收回投资收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		133,292.61	2,746,151.61
取得投资收益收到的现金				六、期末现金及现金等价物余额		3,565,800.17	133,292.61
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		5,755,177.00	8,221,032.65				
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		5,755,177.00	8,221,032.65				
投资活动产生的现金流量净额		-5,755,177.00	-8,221,032.65				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2022年1-9月

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：永州珂德肿瘤医院有限公司



项目	本期金额					
	实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	28,490,000.00	31,202,086.00	171,674.36	245,843.98	-33,211,572.47	26,898,031.87
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额						
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-48,273.17		-2,930,828.85	-2,979,102.02
（一）综合收益总额					-2,930,828.85	-2,930,828.85
（二）所有者投入和减少资本						
1、所有者投入的普通股						
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、对所有者的分配						
3、其他						
（四）所有者权益内部结转						
1、资本公积转增资本						
2、盈余公积转增资本						
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			-48,273.17			-48,273.17
1、本期提取			102,326.83			102,326.83
2、本期使用			150,600.00			150,600.00
（六）其他						
四、本年年末余额	28,490,000.00	31,202,086.00	123,401.19	245,843.98	-36,142,401.32	23,918,929.85

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



所有者权益变动表(续)

2022年1-9月

会企04表

货币单位: 人民币元

编制单位: 永州珂信解毒医院有限公司



项目	上年金额						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	28,490,000.00	31,202,086.00	143,098.66	245,843.98	-31,698,848.59		28,382,180.05
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	28,490,000.00	31,202,086.00	143,098.66	245,843.98	-31,698,848.59		28,382,180.05
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			28,575.70		-1,512,723.88		-1,484,148.18
(一) 综合收益总额					-1,512,723.88		-1,512,723.88
(二) 所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
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、对所有者的分配							
3、其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
2、盈余公积转增资本							
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			28,575.70				28,575.70
1、本期提取			28,575.70				28,575.70
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	28,490,000.00	31,202,086.00	171,674.36	245,843.98	-33,211,572.47		26,896,031.87

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

永州珂信肿瘤医院有限公司(以下简称公司或本公司)系由蒋志坚、王新国、钟建秋、吕莉莉、荣卫灵、李爱军、冯志远、张金刚、黄艳生、曾宪文共计10名自然人股东共同投资设立,于2014年9月17日在永州市市场监督管理局登记注册,位于湖南省永州市。公司现持有统一社会信用代码为91431100394060064T的营业执照。截至2022年9月30日,公司注册资本2,849.00万元。公司法定代表人为:文丹。

2、业务性质和主要经营活动。

本公司属医疗服务行业。主要经营活动为医院经营管理,具体包括预防保健科/内科;肾病学专业;呼吸内科专业;消化内科专业;神经内科专业;心血管肾内科专业;血管内科专业;血液内科专业;内分泌专业/外科;普通外科专业;神经外科专业;骨科专业;泌尿外科专业;胸外科专业;烧伤科专业/妇产科;计划生育专业;妇科专业;产科专业;生殖健康与不孕症专业/血液透析/健康体检/肿瘤科/急诊医学科/康复医学科/麻醉科/重症医学科/医学检验科/病理科/医学影像科;超声诊断专业;介入放射学专业;放射治疗专业/中医科/中西医结合科。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”),并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

公司自报告期末起12个月内不存在影响持续经营能力的重大因素。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了本公司2022年9月30日的财务状况、2022年1-9月的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度,即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

6、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述1)或2)的财务担保合同，以及不属于上述1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用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。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)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

采用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。

3)金融负债的后续计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。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,计入留存收益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同,以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:A.按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额;B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4)金融资产和金融负债的终止确认

①当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:

A.收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

B.金融资产已转移,且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

②当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时,相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3)金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- 1) 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；
- 2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- 3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成, 且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产, 公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产, 公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日, 若公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时, 公司以共同风险特征为依据, 将金融工具划分为不同组合。

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, 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, 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。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

①按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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, 分别确认12个月预期信用损失与整个存续期预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内的关联方往来	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, 分别确认12个月预期信用损失与整个存续期预期信用损失

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

①具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内的关联方往来	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,通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	70.00
5年以上	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:1)公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;2)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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

7、存货

(1) 存货指医院为开展医疗服务及其他活动而储存的低值易耗品、卫生材料、药品、其他材料等物资。

(2) 发出存货的计价方法

本公司取得的药品按售价法计价同时确认进销差价,取得的其他存货按成本进行初始计量;公司药品的发出成本按售价结转并同时按加权平均法结转进销差价,对医用材料、器械采用加权平均法确定发出成本。

(3) 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料按照一次转销法进行摊销。

8、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 各类固定资产的折旧方法

项目	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	20	5.00	4.75
专业设备	年限平均法	5-8	5.00	11.875-19.00
电子设备	年限平均法	5-8	5.00	11.875-19.00
办公设备及其他	年限平均法	5-8	5.00	11.875-19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19

(3) 资产负债表日,有迹象表明固定资产发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(4) 符合下列一项或数项标准的,认定为融资租赁:(1)在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;(2)承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权;(3)即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)];(4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)];出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)];(5)租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账,按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

9、在建工程

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值,但不再调整原已计提的折旧。

(3) 资产负债表日,有迹象表明在建工程发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

10、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,在发生时确认为费用,计入当期损益。

(2) 借款费用资本化期间

- 1) 当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;②借款费用已经发生;③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。
- 2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。
- 3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,借款费用停止资本化。

(3) 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将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,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

11、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:1) 租赁负债的初始计量金额;2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;3) 承租人发生的初始直接费用;4) 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。

(3) 使用权资产的后续计量

- 1) 公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- 2) 公司对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司

在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下:

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	1-20		5.00-100.00
专用设备	年限平均法	5-8	5.00	11.875-19.00

3) 公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值时, 如使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

12、无形资产

(1) 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等, 按成本进行初始计量。

(2) 使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销, 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销。具体年限如下:

项目	摊销年限(年)
软件	5-10

(3) 使用寿命确定的无形资产, 在资产负债表日有迹象表明发生减值的, 按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备; 使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

(4) 内部研究开发项目研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产: 1) 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; 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图; 3) 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, 能证明其有用性; 4) 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; 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

13、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账, 在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

14、职工薪酬

(1) 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。

(2) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

(3) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

1) 在职工为公司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。

2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

①根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

②设定受益计划存在资产的,将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,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;

③期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中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允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

(4) 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,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:

1) 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; 2) 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) 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

15、收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日,公司对合同进行评估,识别合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义

务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时,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)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;2)客户能够控制公司履约过程中在建商品;3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且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,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,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,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控制权时,公司考虑下列迹象:1)公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;2)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)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;4)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;6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

1) 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。

2) 合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,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。

3) 合同中存在重大融资成分的,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。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品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。

(3) 收入确认的具体方法

公司收入主要为医疗服务收入,包括公司对向患者提供各种疾病的诊断、治疗等医疗服务。本公司在医疗服务已经提供,收到价款或取得收取价款的权利时,确认医疗服务收入。

16、政府补助

(1) 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:1) 公司能够满足政府补助所附的条件;2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

(4) 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

(5) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

17、合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,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,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

18、递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

19、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司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。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(4) 公司作为承租人的租赁变更会计处理

1) 租赁变更作为一项单独租赁

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: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。

2) 租赁变更未作为一项单独租赁

在租赁变更生效日,公司重新确定租赁期,并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响,公司区分以下情形进行会计处理:

- ① 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,公司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。
- ② 其他租赁变更,公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日,公司将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划分为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入,发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

2) 融资租赁

在租赁期开始日,公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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。

(6) 公司作为出租人的租赁变更会计处理

1) 经营租赁

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

① 租赁变更作为一项单独租赁

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: A.

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;B.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。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

如果租赁变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,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。如果租赁变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,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。

20、重要会计政策和会计估计的变更

本期无会计政策、会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础 计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	5%
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),永州珂信肿瘤医院有限公司提供的医疗服务免征增值税。

五、财务报表主要项目附注

说明:本财务报表附注的期初数指2021年12月31日财务报表数据,期末数指2022年9月30日数据,本期指2022年1-9月,上期指2021年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,638.10	42,253.40
银行存款	3,553,162.07	91,039.21
合计	<u>3,565,800.17</u>	<u>133,292.61</u>

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	14,576,369.73
1至2年	673,123.11
2至3年	2,784,790.51
合计	<u>18,034,283.35</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	3,224,189.59	17.88%	1,934,513.75	60.00%	1,289,675.84
按组合计提坏账准备	14,810,093.76	82.12%	766,499.39	5.18%	14,043,594.37
其中：账龄组合	14,810,093.76	82.12%	766,499.39	5.18%	14,043,594.37
合计	<u>18,034,283.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,701,013.14</u>	<u>14.98%</u>	<u>15,333,270.21</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	3,224,189.59	15.20%	1,934,513.75	60.00%	1,289,675.84
按组合计提坏账准备	17,992,617.37	84.80%	907,032.11	5.04%	17,085,585.26
其中：账龄组合	17,992,617.37	84.80%	907,032.11	5.04%	17,085,585.26
合计	<u>21,216,806.96</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,841,545.86</u>	<u>13.39%</u>	<u>18,375,261.10</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
永州市冷水滩区医疗保险基金管理中心城镇居民医保基金	3,224,189.59	1,934,513.75	60.00%	收回不确定性较大
合计	<u>3,224,189.59</u>	<u>1,934,513.75</u>	60.00%	

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	14,576,369.73	728,818.49	5.00%
1至2年	90,639.02	9,063.90	10.00%

永州珂信肿瘤医院有限公司
2022年9月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
2至3年	143,085.01	28,617.00	20.00%
合计	<u>14,810,093.76</u>	<u>766,499.39</u>	5.18%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,934,513.75					1,934,513.75
按组合计提预期信用损失的应收账款	907,032.11		125,076.97	15,455.75		766,499.39
其中:信用组合	907,032.11		125,076.97	15,455.75		766,499.39
合计	<u>2,841,545.86</u>		125,076.97	15,455.75		<u>2,701,013.14</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	15,455.75

其中,重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
永州市医保中心	医保款	15,455.75	无法收回	董事会审批	否
合计		15,455.75			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
永州市医保中心	客户	13,140,021.52	657,001.08	1年以内	72.86%
永州市冷水滩区医疗保险基金管理中心城镇居民医保基金	客户	3,224,189.59	1,934,513.75	1-2年、2-3年	17.88%
出院病人款项	客户	229,081.86	24,691.55	1年以内、1-2年、2-3年	1.27%
湖南省社会医疗保险异地就医医保基金	客户	129,619.34	6,480.97	1年以内	0.72%
零陵区职工医保	客户	85,048.30	17,009.66	2-3年	0.47%

永州珂信肿瘤医院有限公司
2022年9月30日财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
合计		<u>16,807,960.61</u>	<u>2,639,697.01</u>		<u>93.20%</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	130,644.78	92.23%	119,491.76	91.57%
2至3年	10,000.00	7.06%	10,000.00	7.66%
3年以上	1,000.00	0.71%	1,000.00	0.77%
合计	<u>141,644.78</u>	<u>100.00%</u>	<u>130,491.76</u>	<u>100.00%</u>

无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末大额的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
国网湖南省电力有限公司永州市冷水滩园区供电支公司	非关联方	120,644.78	85.17%	1年以内	未到结算期
永州新奥燃气有限公司	非关联方	10,000.00	7.06%	2-3年	未到结算期
湖南省湘蓝环保服务有限公司	非关联方	10,000.00	7.06%	1年以内	未到结算期
湖南紫龙湾温泉度假有限公司	非关联方	1,000.00	0.71%	3年以上	未到结算期
合计		<u>141,644.78</u>	<u>100.00%</u>		

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,283,906.89	15,002,966.80
合计	<u>3,283,906.89</u>	<u>15,002,966.80</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	344,018.33
1至2年	2,953,265.05

永州珂信肿瘤医院有限公司
2022年9月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

账龄	期末账面余额
2至3年	2,200.00
3至4年	7,248.00
4至5年	9,034.50
5年以上	5,128.50
合计	<u>3,320,894.38</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金及备用金	134,200.00	18,200.00
拆借款	3,142,631.21	14,978,823.73
其他	44,063.17	21,160.00
合计	<u>3,320,894.38</u>	<u>15,018,183.73</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	15,216.93			15,216.93
本期计提	21,770.56			21,770.56
期末余额	<u>36,987.49</u>			<u>36,987.49</u>

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
湖南珂信健康产业集团有限公司	往来款	2,910,565.85	1-2年	87.64%	
深圳市惠恒投资有限公司	往来款	215,654.36	0-2年	6.49%	12,667.68
裕融租赁有限公司	保证金	75,000.00	1年以内	2.26%	3,750.00
蒋宏	个人借支	18,000.00	1年以内	0.54%	900.00
颐和园建筑工地	往来款	16,411.00	3-5年	0.49%	11,576.65
合计		<u>3,235,631.21</u>		<u>97.42%</u>	<u>28,894.33</u>

5、存货

(1) 存货分类

永州珂信肿瘤医院有限公司
 2022年9月30日财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	447,977.59		447,977.59	552,165.69		552,165.69
库存商品	2,272,553.35		2,272,553.35	1,877,632.21		1,877,632.21
合计	<u>2,720,530.94</u>		<u>2,720,530.94</u>	<u>2,429,797.90</u>		<u>2,429,797.90</u>

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	48,791.89	48,791.89
合计	<u>48,791.89</u>	<u>48,791.89</u>

7、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	20,478,013.73	5,537,183.07
固定资产清理		
合计	<u>20,478,013.73</u>	<u>5,537,183.07</u>

永州珂信肿瘤医院有限公司
2022年9月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	专用设备	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合计
①账面原值						
期初余额	426,000.00	19,360,052.00	1,829,287.37	275,377.74	2,152,549.56	24,043,266.67
本期增加金额		15,779,000.00	23,635.00	135,000.00	13,211.80	15,950,846.80
其中:购置		15,779,000.00	23,635.00	135,000.00	13,211.80	15,950,846.80
本期减少金额		15,680.00	2,240.00		2,410.00	20,330.00
其中:处置或报废		15,680.00	2,240.00		2,410.00	20,330.00
期末余额	426,000.00	35,123,372.00	1,850,682.37	410,377.74	2,163,351.36	39,973,783.47
②累计折旧						
期初余额	404,700.00	14,786,859.44	1,165,357.93	261,608.85	1,887,557.38	18,506,083.60
本期增加金额		812,704.16	148,198.58	2,137.46	44,529.76	1,007,569.96
其中:计提		812,704.16	148,198.58	2,137.46	44,529.76	1,007,569.96
本期减少金额		14,884.92	709.40		2,289.50	17,883.82
其中:处置或报废		14,884.92	709.40		2,289.50	17,883.82
期末余额	404,700.00	15,584,678.68	1,312,847.11	263,746.31	1,929,797.64	19,495,769.74
③减值准备						
期初余额						
本期增加金额						
本期减少金额						
期末余额						
④账面价值						
期末账面价值	<u>21,300.00</u>	<u>19,538,693.32</u>	<u>537,835.26</u>	<u>146,631.43</u>	<u>233,553.72</u>	<u>20,478,013.73</u>
期初账面价值	<u>21,300.00</u>	<u>4,573,192.56</u>	<u>663,929.44</u>	<u>13,768.89</u>	<u>264,992.18</u>	<u>5,537,183.07</u>

永州珂信肿瘤医院有限公司
 2022年1-9月财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		42,813.00
合计		<u>42,813.00</u>

9、使用权资产

项目	房租建筑物	合计
①账面原值		
期初余额	27,235,418.08	27,235,418.08
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额	27,235,418.08	27,235,418.08
②累计折旧		
期初余额	2,385,584.07	2,385,584.07
本期增加金额	1,789,188.05	1,789,188.05
其中：计提	1,789,188.05	1,789,188.05
本期减少金额		
期末余额	4,174,772.12	4,174,772.12
③减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
④账面价值		
期末账面价值	<u>23,060,645.96</u>	<u>23,060,645.96</u>
期初账面价值	<u>24,849,834.01</u>	<u>24,849,834.01</u>

10、无形资产

项目	软件	合计
①账面原值		
期初余额	305,000.00	305,000.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额	305,000.00	305,000.00
②累计摊销		
期初余额	305,000.00	305,000.00
本期增加金额		

永州珂信肿瘤医院有限公司
2022年1-9月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	软件	合计
本期减少金额		
期末余额	305,000.00	305,000.00
③减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
④账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值		

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费	8,391,774.43		1,577,646.00		6,814,128.43
放化疗工程	5,393,312.04		449,442.63		4,943,869.41
其他	220,434.20	627,983.00	253,125.93		595,291.27
合计	<u>14,005,520.67</u>	<u>627,983.00</u>	<u>2,280,214.56</u>		<u>12,353,289.11</u>

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,738,000.63	684,500.16	2,856,762.79	714,190.70
专项储备	123,401.19	30,850.30	171,674.36	42,918.59
可抵扣亏损	5,788,050.15	1,447,012.54	11,429,434.18	2,857,358.55
合计	<u>8,649,451.97</u>	<u>2,162,363.00</u>	<u>14,457,871.33</u>	<u>3,614,467.84</u>

13、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款				6,811,400.00		6,811,400.00
合计				<u>6,811,400.00</u>		<u>6,811,400.00</u>

14、短期借款

(1) 短期借款分类

永州珂信肿瘤医院有限公司
2022年1-9月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	
合计	<u>5,000,000.00</u>	

注：保证人为永州市潇湘融资担保有限公司。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
余额	<u>14,114,069.99</u>	<u>17,652,971.94</u>
其中：账龄超过1年的余额	1,324,169.75	1,378,657.80

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	149,077.67	2,400.00
合计	<u>149,077.67</u>	<u>2,400.00</u>

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,183,912.35	13,891,210.69	13,575,123.04	2,500,000.00
离职后福利-设定提存计划		1,234,904.08	1,234,904.08	
辞退福利		15,000.00	15,000.00	
合计	<u>2,183,912.35</u>	<u>15,141,114.77</u>	<u>14,825,027.12</u>	<u>2,500,000.00</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,183,912.35	13,137,493.27	12,821,405.62	2,500,000.00
职工福利费		327,891.90	327,891.90	
社会保险费		225,625.52	225,625.52	
其中：医疗保险费		159,750.28	159,750.28	
工伤保险费		26,743.64	26,743.64	
生育保险费		39,131.60	39,131.60	
住房公积金		200,200.00	200,200.00	
合计	<u>2,183,912.35</u>	<u>13,891,210.69</u>	<u>13,575,123.04</u>	<u>2,500,000.00</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		901,595.36	901,595.36	
失业保险费		333,308.72	333,308.72	
合计		<u>1,234,904.08</u>	<u>1,234,904.08</u>	

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	118,423.63	8,422.19
合计	<u>118,423.63</u>	<u>8,422.19</u>

19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	<u>209,346.49</u>	<u>240,638.90</u>
合计	<u>209,346.49</u>	<u>240,638.90</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	141,260.00	121,260.00
往来款	34,980.10	34,980.10
其他	33,106.39	84,398.80
合计	<u>209,346.49</u>	<u>240,638.90</u>

② 重要的账龄超过1年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
衡阳建专装饰有限公司	100,000.00	尚未到期
合计	<u>100,000.00</u>	

20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,000,000.00	2,500,000.00
一年内到期的租赁负债	1,533,166.03	1,388,416.71
一年内到期的长期应付款	1,870,000.00	7,466,007.72

永州珂信肿瘤医院有限公司
2022年1-9月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>7,403,166.03</u>	<u>11,354,424.43</u>

21、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,500,000.00	6,500,000.00
合计	<u>2,500,000.00</u>	<u>6,500,000.00</u>

注：保证人为湖南珂信健康产业集团有限公司、陈历宏、雷小海。

22、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	23,180,626.27	24,352,990.19
合计	<u>23,180,626.27</u>	<u>24,352,990.19</u>

23、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	4,054,616.75	1,788,028.78
合计	<u>4,054,616.75</u>	<u>1,788,028.78</u>

24、实收资本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他 小计	
股份总数	28,490,000.00					28,490,000.00

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	31,202,086.00			31,202,086.00
合计	<u>31,202,086.00</u>			<u>31,202,086.00</u>

26、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
医疗风险准备金	171,674.36	102,326.83	150,600.00	123,401.19
合计	<u>171,674.36</u>	<u>102,326.83</u>	<u>150,600.00</u>	<u>123,401.19</u>

27、盈余公积

永州珂信肿瘤医院有限公司
2022年1-9月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	245,843.98			245,843.98
合计	<u>245,843.98</u>			<u>245,843.98</u>

28、未分配利润

项目	本期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-33,211,572.47	
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	-33,211,572.47	
加: 本期净利润	-2,930,828.85	
减: 提取法定盈余公积		
期末未分配利润	<u>-36,142,401.32</u>	

29、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	41,133,731.44	28,703,985.95	57,224,786.22	39,281,584.94
其他业务	238,532.11			
合计	<u>41,372,263.55</u>	<u>28,703,985.95</u>	<u>57,224,786.22</u>	<u>39,281,584.94</u>

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	1,502.75	
教育费附加	1,073.40	
印花税	2,664.60	14,097.30
合计	<u>5,240.75</u>	<u>14,097.30</u>

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,477,188.01	1,895,490.00
办公费用	114,477.46	172,233.72
交通差旅费	242,063.37	235,652.97
房屋使用费	56,978.17	61,920.93
广告宣传费	1,275,785.10	3,477,657.78
业务招待费	44,668.00	264.00
折旧费	5,579.55	1,001.85
其他	650.00	94.68

永州珂信肿瘤医院有限公司
2022年1-9月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>4,217,389.66</u>	<u>5,844,315.93</u>

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,516,495.58	2,919,176.12
办公费用	185,039.03	216,945.54
交通差旅费	30,856.90	69,734.79
折旧摊销费	3,422,224.81	4,533,354.85
房屋使用费	662,772.43	979,654.30
业务招待费	39,392.20	174,432.42
劳务费	29,767.00	44,219.00
修理费	76,706.55	82,406.57
咨询费	1,601,000.00	30,000.00
其他	89,739.56	89,959.54
合计	<u>8,653,994.06</u>	<u>9,139,883.13</u>

33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,323,726.28	2,024,068.20
其中：租赁负债的利息费用	1,012,327.25	1,590,734.88
减：利息收入	4,676.03	7,520.75
手续费及其他	64,787.11	52,398.10
合计	<u>1,383,837.36</u>	<u>2,068,945.55</u>

34、其他收益

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
稳岗补贴	55,721.54	10,338.00	与收益相关
个税手续费返还	8,678.45	6,564.62	与收益相关
合计	<u>64,399.99</u>	<u>16,902.62</u>	

35、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	125,076.97	-510,966.78
其他应收款坏账损失	-21,770.56	-5,065.66
合计	<u>103,306.41</u>	<u>-516,032.44</u>

36、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
非流动资产毁损报废利得		595.90	
其他		250.00	
合计		<u>845.90</u>	

37、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
罚款支出	51,800.00		51,800.00
非流动资产毁损报废损失	2,446.18	6,430.25	2,446.18
其他		2,000.00	
合计	<u>54,246.18</u>	<u>8,430.25</u>	<u>54,246.18</u>

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	1,452,104.84	1,881,969.08
合计	<u>1,452,104.84</u>	<u>1,881,969.08</u>

39、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,930,828.85	-1,512,723.88
加：资产减值准备		
信用减值准备	-103,306.41	516,032.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,007,569.96	1,051,145.36
使用权资产折旧	1,789,188.05	2,385,584.07
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	2,280,214.56	2,776,871.64
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)	2,446.18	5,834.35
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,323,726.28	2,024,068.20

永州珂信肿瘤医院有限公司
2022年1-9月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	1,452,104.84	1,881,969.08
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-290,733.04	-809,634.53
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	15,026,490.63	-16,052,027.54
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-1,038,427.01	7,193,035.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>18,518,445.19</u>	<u>-539,845.53</u>
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
③现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,565,800.17	133,292.61
减:现金的年初余额	133,292.61	2,746,151.61
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>3,432,507.56</u>	<u>-2,612,859.00</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	3,565,800.17	133,292.61
其中:库存现金	12,638.10	42,253.40
可随时用于支付的银行存款	3,553,162.07	91,039.21
②现金等价物		
③期末现金及现金等价物余额	<u>3,565,800.17</u>	<u>133,292.61</u>

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本企业的持股比例
湖南珂信健康产业集团有限公司	长沙	医院经营管理	14,730.15 万元	67.01%

注:最终实际控制人陈历宏。

2、本企业的合营和联营企业情况

无。

3、其他关联方情况

永州珂信肿瘤医院有限公司
2022年1-9月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
邵阳珂信肿瘤医院有限公司	母公司之子公司
陈历宏	母公司实际控制人
雷小海	董事
湖南中润凯融资租赁有限公司	母公司董事张庆华控制的公司

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
邵阳珂信肿瘤医院有限公司	采购商品	41,000.00	20,000.00

(2) 关联担保情况

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
湖南珂信健康产业集团有限公司	5,000,000.00	2021-1-29	2024-1-26	否
湖南珂信健康产业集团有限公司	5,000,000.00	2021-2-26	2024-2-23	否
陈历宏	5,000,000.00	2021-1-29	2024-1-26	否
陈历宏	5,000,000.00	2021-2-26	2024-2-23	否
雷小海	5,000,000.00	2021-1-29	2024-1-26	否
雷小海	5,000,000.00	2021-2-26	2024-2-23	否

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	湖南珂信健康产业集团有限公司	2,910,565.85		14,903,770.14	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	邵阳珂信肿瘤医院有限公司	61,000.00	20,000.00
长期应付款	湖南中润凯融资租赁有限公司		1,788,028.78
一年内到期的非 流动负债	湖南中润凯融资租赁有限公司		7,466,007.72

七、资产负债表日后事项

无。

八、其他重要事项

1、或有事项

公司与湖南中润凯融资租赁有限公司(曾用名中润凯融资租赁(深圳)有限公司)于2017年9月25日签订的编号ZRKH-RZ-2017005的为售后回租合同,对设备购买合同编号为ZRKH-GM-2017005下所含的设备进行售后回租,租赁总额1,000.00万元,租赁期共计60个月,租赁期限为2017年9月28日至2022年9月28日,每季度末支付租赁款,自2017年12月28日支付首期租赁款,公司自第6期开始未按时支付租赁款项,并于2022年1月29日、2022年7月9日、2022年8月11日依次偿还4,000,000.00元、5,319,343.16元、13,166.49元,租赁款已偿清。根据合同约定,如果自到期应付之日未支付任何一期租金或其他应付款项,每延期一日,应就应付未付款项缴纳千分之一的违约金,并以未付款项为基数按年利率24%支付逾期利息,针对前述合同违约约定公司可能存在逾期利息及违约金偿付风险。

2、应收医保款减值

如本财务报表附注五、2(2)所述,公司应收医保款存在超额或拒付款项,相关款项的收回存在较大的不确定性,公司对相关款项单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。据2022年6月1日签署的《永州市基本医疗保险定点医疗机构医疗服务协议》显示,如永州珂信确定为DIP付费定点医疗机构的,医保结算将根据DIP相关政策情况进行,截止至2022年9月30日应收医保款余额1,135.47万元,收回的不确定性加大。

永州珂信肿瘤医院有限公司(公章)

二〇二三年二月八日



营业执照

统一社会信用代码
91430103MABUEHG7Y7



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

(副本)
副本编号: 1 - 1

名称	上会会计师事务所 (特殊普通合伙) 湖南分所	成立日期	2022年07月26日
类型	特殊普通合伙企业分支机构	营业期限	
负责人	张晓荣	营业场所	湖南省长沙市天心区金盆岭街道芙蓉中路 三段380号汇金苑9栋1113房

许可项目: 代理记账; 注册会计师业务 (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, 具体经营项目以相
关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 税务服务; 财务
咨询 (除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经
营活动)。

仅供报告使用



登记机关

2022 年 7 月 26 日

证书序号: 5003053

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关:



二〇二二年九月二十日

中华人民共和国财政部制

仅供报告使用

会计师事务所分所 执业证书

名称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所

负责人: 张晓荣

经营场所: 湖南省长沙市天心区金盆岭街道芙蓉中路三段380号汇金苑9栋1113房

分所执业证书编号: 310000084301

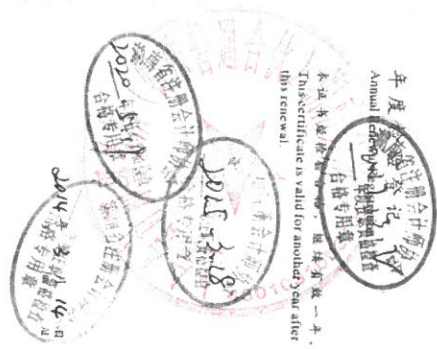
批准执业文号: 湘财会[2022]14号

批准执业日期: 2022年09月16日



姓名: 冯建林
 Full name: Feng Jianlin
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1975-09-15
 Date of birth: 1975-09-15
 工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Working unit: Tianjian Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch
 身份证号码: 430121197509153712
 Identity card No.: 430121197509153712

证书编号: 4307000000273
 No. of Certificate: 4307000000273
 批准注册单位: 湖南注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Hunan Institute of CPAs
 发证日期: 2007 年 11 月 02 日
 Date of Issuance: 2007 年 11 月 02 日



年度检验合格
 Annual (renewal) registration is successful
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

仅供报告使用

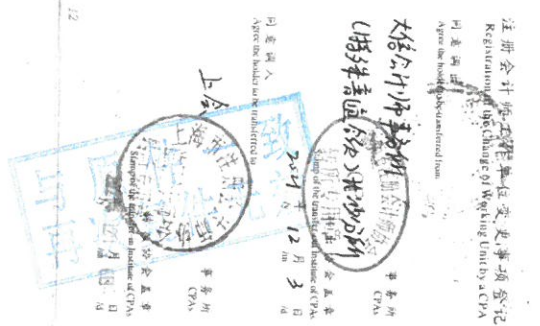
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

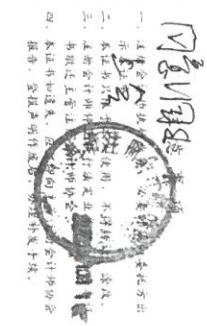


冯建林的年检二维码

年 月 日
 Year / Month / Day



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意人: 冯建林
 Agree to be issued and authorized by: Feng Jianlin



NOTES

1. When presenting, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. Transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting auditing business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs and apply for a new certificate through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the new website.



仅供报告使用



姓名: 梅艳
 Full name: 女
 Sex: 1990-01-28
 Date of birth: 大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 长沙分所
 Working unit: 430702199001282524
 Identity card No:

仅供报告使用

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

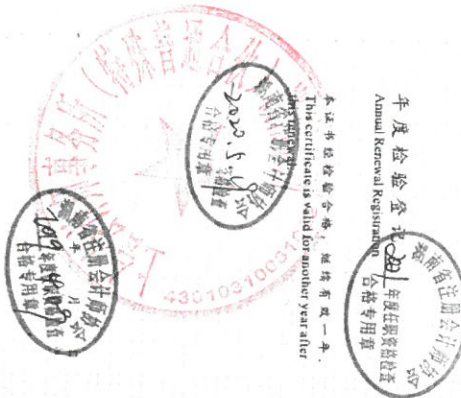
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



梅艳的年检二维码

年 月 日
 年 月 日

证书编号: 110101410482
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2018 年 05 月 08 日
 Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to

