

审 计 报 告

天健审〔2016〕7715号

北京存济口腔医院有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京存济口腔医院有限公司（以下简称北京口腔医院）财务报表，包括**2015年12月31日**和**2016年9月30日**的资产负债表，**2015年度**和**2016年1-9月**的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是北京口腔医院管理层的责任，这种责任包括：**（1）**按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；**（2）**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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估

计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，北京口腔医院财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京口腔医院 **2015 年 12 月 31 日** 和 **2016 年 9 月 30 日** 的财务状况，以及 **2015 年度** 和 **2016 年 1-9 月** 的经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一六年十月十九日

资 产 负 债 表

编制单位：北京存济口腔医院有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注释 号	2016年9月30日	2015年12月31日	负债和所有者权益	注释 号	2016年9月30日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	98,159.41	79,861.46	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	2,143.20		应付账款	9	632,276.49	642,078.99
预付款项	3	63,236.14	26,355.00	预收款项			
应收利息				应付职工薪酬	10	67,620.00	108,010.00
应收股利				应交税费	11	6,433.91	4,788.00
其他应收款	4	22,452,327.04	141,045.25	应付利息			
存货	5	9,360.00	198,721.13	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款	12	4,801,997.84	3,763,382.83
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		22,625,225.79	445,982.84	其他流动负债			
				流动负债合计		5,508,328.24	4,518,259.82
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产	6	79,104.75	50,742.82	长期应付职工薪酬			
在建工程	7	116,000.00		专项应付款			
工程物资				预计负债			
固定资产清理				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产	8	17,200.00	20,800.00	非流动负债合计			
开发支出				负债合计		5,508,328.24	4,518,259.82
商誉				所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用				实收资本(或股本)	13	29,546,638.00	6,100,000.00
递延所得税资产				其他权益工具			
其他非流动资产				其中：优先股			
非流动资产合计		212,304.75	71,542.82	永续债			
				资本公积			
资产总计		22,837,530.54	517,525.66	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	14	-12,217,435.70	-10,100,734.16
				所有者权益合计		17,329,202.30	-4,000,734.16
				负债和所有者权益总计		22,837,530.54	517,525.66

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

会企02表

编制单位：北京存济口腔医院有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2016年1-9月	2015年度
一、营业收入	1	153,903.96	2,409,242.00
减：营业成本	1	189,361.13	2,980,391.88
营业税金及附加	2	820.34	
销售费用			85,441.34
管理费用		905,232.94	951,045.13
财务费用		1,211.50	19,006.62
资产减值损失	3	1,173,979.59	-10,091.14
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,116,701.54	-1,616,551.83
加：营业外收入	4		1,150.01
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	5		577,030.96
其中：非流动资产处置损失	5		567,030.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,116,701.54	-2,192,432.78
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,116,701.54	-2,192,432.78
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-2,116,701.54	-2,192,432.78
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现 金 流 量 表

会企03表

编制单位：北京存济口腔医院有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年1-9月	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	156,265.06	2,438,820.65
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,078,904.60	1,295,551.99
经营活动现金流入小计	1,235,169.66	3,734,372.64
购买商品、接受劳务支付的现金	12,502.50	1,364,793.39
支付给职工以及为职工支付的现金	565,754.88	2,338,023.27
支付的各项税费	33,283.77	17,059.00
支付其他与经营活动有关的现金	23,899,539.56	302,439.02
经营活动现金流出小计	24,511,080.71	4,022,314.68
经营活动产生的现金流量净额	-23,275,911.05	-287,942.04
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		71,750.90
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		71,750.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	152,429.00	8,598.00
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	152,429.00	8,598.00
投资活动产生的现金流量净额	-152,429.00	63,152.90
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	23,446,638.00	
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	23,446,638.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额	23,446,638.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	18,297.95	-224,789.14
加：期初现金及现金等价物余额	79,861.46	304,650.60
六、期末现金及现金等价物余额	98,159.41	79,861.46

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

会企04表

编制单位：北京存济口腔医院有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年1-9月											2015年度											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计	
		优先 股	永续 债	其他									优先 股	永续 债	其他								
一、上年年末余额	6,100,000.00									-10,100,734.16	-4,000,734.16	6,100,000.00										-7,908,301.38	-1,808,301.38
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
其他																							
二、本年初余额	6,100,000.00									-10,100,734.16	-4,000,734.16	6,100,000.00										-7,908,301.38	-1,808,301.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,446,638.00									-2,116,701.54	21,329,936.46											-2,192,432.78	-2,192,432.78
（一）综合收益总额										-2,116,701.54	-2,116,701.54											-2,192,432.78	-2,192,432.78
（二）所有者投入和减少资本	23,446,638.00										23,446,638.00												
1. 所有者投入资本	23,446,638.00										23,446,638.00												
2. 其他权益工具持有者投入资本																							
3. 股份支付计入所有者权益的金额																							
4. 其他																							
（三）利润分配																							
1. 提取盈余公积																							
2. 对所有者(或股东)的分配																							
3. 其他																							
（四）所有者权益内部结转																							
1. 资本公积转增资本(或股本)																							
2. 盈余公积转增资本(或股本)																							
3. 盈余公积弥补亏损																							
4. 其他																							
（五）专项储备																							
1. 本期提取																							
2. 本期使用																							
（六）其他																							
四、本期期末余额	29,546,638.00									-12,217,435.70	17,329,202.30	6,100,000.00										-10,100,734.16	-4,000,734.16

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

北京存济口腔医院有限公司

财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

北京存济口腔医院有限公司(原名北京通策京朝口腔医院有限公司，以下简称公司或本公司)系由浙江通策口腔医院投资管理集团有限公司(以下简称通策投资集团)和自然人于燕妮、黄超共同投资设立，于 2007 年 10 月 17 日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91110105668444963N 的营业执照，注册资本 10,000 万元。

本公司经营范围：口腔科；医学检验科；医学影像科。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日起至 2016 年 9 月 30 日止。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 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。

(五) 应收款项

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项(包括应收账款和其他应收款), 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; 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项(包括应收账款和其他应收款), 根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为: 账龄 1 年以内的, 按其余额的 5% 计提; 账龄 1-2 年的, 按其余额的 10% 计提; 账龄 2-3 年的, 按其余额的 30% 计提; 账龄 3 年以上的, 按其余额的 50% 计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项, 单独进行减值测试, 并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。

对于其他应收款项, 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。

(六) 存货

1. 存货包括在正常经营过程中持有以备出售药品, 或者将在经营过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。

2. 购入并已验收医疗材料、物料按实际成本入账, 发出采用分批认定法核算; 入库药品采用售价法核算, 并于期末结转发出药品应负担的进销差价; 领用低值易耗品按一次摊销法摊销。

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。药品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

(七) 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(%)
专用设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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。

(八) 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)
管理软件	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。

(九) 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。

(十) 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。

（十一）收入

1. 医疗服务收入

医疗服务是指医疗服务机构对患者进行检查、诊断、治疗、康复和提供预防保健等方面的服务，以及与这些服务有关的提供药品、医用材料器具、救护车、病房住宿和伙食的业务。在医疗服务已经提供，收到价款或取得收取款项的权利时，确认医疗服务收入。

2. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：**(1)** 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；**(2)** 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；**(3)** 收入的金额能够可靠地计量；**(4)** 相关的经济利益很可能流入；**(5)** 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

3. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

4. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十二）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始

直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、税（费）项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

（二）税收优惠

根据 2009 年 1 月 1 日起实施的《中华人民共和国营业税暂行条例》(国务院令 第 540 号)第八条的规定，2016 年 1-4 月，公司提供的医疗服务免征营业税。自 2016 年 5 月 1 日起，公司提供的医疗服务由营业税改征增值税，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)，公司提供的医疗服务免征增值税。

五、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2015 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2016 年 9 月 30 日财务报表数，本期指 2016 年 1-9 月。

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	4,888.77	1,723.72
银行存款	93,270.64	78,137.74
合 计	98,159.41	79,861.46

2. 应收账款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,256.00	112.80	2,143.20			
合 计	2,256.00	112.80	2,143.20			

(2) 应收关联方账款

关联方名称	期末数	期初数
湖州通策口腔医院有限公司	1,960.00	
宁波口腔医院有限公司	296.00	
小 计	2,256.00	

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内	63,236.14		63,236.14	26,355.00		26,355.00
合 计	63,236.14		63,236.14	26,355.00		26,355.00

(2) 期末无预付关联方款项。

4. 其他应收款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内	23,508,848.58	1,175,442.43	22,333,406.15	27,100.00	1,355.00	25,745.00
1-2 年	27,000.00	2,700.00	24,300.00			
2-3 年				44,396.78	13,319.03	31,077.75
3 年以上	189,241.78	94,620.89	94,620.89	168,445.00	84,222.50	84,222.50
合 计	23,725,090.36	1,272,763.32	22,452,327.04	239,941.78	98,896.53	141,045.25

(2) 期末无应收关联方款项。

5. 存货

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
医疗材料	9,360.00		9,360.00	121,661.18		121,661.18
库存药品				3,437.73		3,437.73
低值易耗品				73,622.22		73,622.22
合 计	9,360.00		9,360.00	198,721.13		198,721.13

6. 固定资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
专用设备	18,350.00			18,350.00
运输工具	252,914.00			252,914.00
其他设备	115,692.00	36,429.00		152,121.00
小 计	386,956.00	36,429.00		423,385.00

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
专用设备	7,670.47	1,307.52		8,977.99
运输工具	240,268.30			240,268.30
其他设备	88,274.41	6,759.55		95,033.96
小 计	336,213.18	8,067.07		344,280.25

账面价值

项 目	期初数	期末数
专用设备	10,679.53	9,372.01
运输工具	12,645.70	12,645.70
其他设备	27,417.59	57,087.04
合 计	50,742.82	79,104.75

7. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数	期末数
------	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面余额	账面价值	减值准备	账面价值
新医院大楼 装修工程	116,000.00		116,000.00			
合 计	116,000.00		116,000.00			

(2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减 少	期末数
新医院大楼 装修工程		116,000.00			116,000.00
合 计		116,000.00			116,000.00

8. 无形资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
管理软件	48,000.00			48,000.00
小 计	48,000.00			48,000.00

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
管理软件	27,200.00	3,600.00		30,800.00
小 计	27,200.00	3,600.00		30,800.00

账面价值

项 目	期初数	期末数
管理软件	20,800.00	17,200.00
合 计	20,800.00	17,200.00

9. 应付账款

应付关联方账款

关联方名称	期末数	期初数
通策医疗投资股份有限公司	584,566.34	594,368.84
小 计	584,566.34	594,368.84

10. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
短期薪酬	67,620.00	108,010.00
合 计	67,620.00	108,010.00

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数	期初数
工资、奖金、津贴和补贴	67,620.00	105,380.00
住房公积金		360.00
工会经费		2,270.00
小 计	67,620.00	108,010.00

11. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税		2,219.10
代扣代缴个人所得税	6,050.58	2,568.90
城市维护建设税	223.61	
教育费附加	95.83	
地方教育附加	63.89	
合 计	6,433.91	4,788.00

12. 其他应付款

应付关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
浙江通策口腔医院投资管理集团有限公司	4,736,177.78	3,686,177.78
小 计	4,736,177.78	3,686,177.78

13. 实收资本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

浙江通策口腔医院投资管理集团有限公司	6,100,000.00	23,446,638.00		29,546,638.00
小 计	6,100,000.00	23,446,638.00		29,546,638.00

(2) 实收资本变动情况的说明

根据 2015 年 11 月 18 日通策投资集团与自然人于燕妮、黄超签订的《增资扩股协议书》，通策投资集团与自然人于燕妮、黄超拟共同对公司进行增资 9,390 万元，其中通策投资集团拟以货币增资 4,590 万元，于燕妮拟以货币增资 2,500 万元，黄超拟以货币增资 2,300 万元。公司注册资本由 610 万元增加至 10,000 万元，其中通策投资集团认缴 5,200 万元，占注册资本的 52%；于燕妮认缴 2,500 万元，占注册资本的 25%；黄超认缴 2,300 万元，占注册资本的 23%。公司于 2016 年 1 月收到通策投资集团缴纳的增资款 23,446,638.00 元，并于 2016 年 3 月 31 日办妥上述注册资本变更登记手续。截至 2016 年 9 月 30 日，公司累计收到通策投资集团缴纳的出资款 29,546,638.00 元，占实收资本的 100%，累计实收资本占注册资本的 29.55%。

14. 未分配利润

项 目	期末数	期初数
期初未分配利润	-10,100,734.16	-7,908,301.38
加：本期实现的净利润	-2,116,701.54	-2,192,432.78
期末未分配利润	-12,217,435.70	-10,100,734.16

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

收入

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
主营业务收入		2,409,242.00
其他业务收入	153,903.96	
合 计	153,903.96	2,409,242.00

成本

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
-----	--------------	---------

主营业务成本		2,980,391.88
其他业务成本	189,361.13	
合 计	189,361.13	2,980,391.88

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	2016 年 1-9 月			2015 年度		
	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利
医疗服务				2,409,242.00	2,980,391.88	-571,149.88
合 计				2,409,242.00	2,980,391.88	-571,149.88

2. 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
城市维护建设税	478.54	
教育费附加	205.08	
地方教育附加	136.72	
合 计	820.34	

3. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
坏账损失	1,173,979.59	-10,091.14
合 计	1,173,979.59	-10,091.14

4. 营业外收入

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
其 他		1,150.01
合 计		1,150.01

5. 营业外支出

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
固定资产处置损失		567,030.96
其 他		10,000.00

合 计		577,030.96
-----	--	------------

(三) 现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-9 月	2015 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,116,701.54	-2,192,432.78
加: 资产减值准备	1,173,979.59	-10,091.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,067.07	159,364.46
无形资产摊销	3,600.00	4,800.00
长期待摊费用摊销		34,400.00
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)		567,030.96
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	189,361.13	270.71
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-23,524,285.72	76,449.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	990,068.42	1,072,266.17
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-23,275,911.05	-287,942.04
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		

现金的期末余额	98,159.41	79,861.46
减：现金的期初余额	79,861.46	304,650.60
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	18,297.95	-224,789.14

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	98,159.41	79,861.46
其中：库存现金	4,888.77	1,723.72
可随时用于支付的银行存款	93,270.64	78,137.74
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	98,159.41	79,861.46

六、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
通策医疗投资股份有限公司	控股股东之控股股东
浙江通策口腔医院投资管理集团有限公司	控股股东
杭州口腔医院有限公司	同一控股股东
杭州城西口腔医院有限公司	杭州口腔医院有限公司之控股子公司
杭州东河口腔门诊部有限公司	
义乌杭州口腔医院门诊部	
绍兴上虞口腔医院有限公司	
湖州通策口腔医院有限公司	
宁波口腔医院有限公司	同一控股股东
黄石现代口腔医院有限公司	同一控股股东
诸暨口腔医院有限责任公司	同一控股股东

(二) 关联方交易情况

1. 采购货物

关联方名称	2016 年 1-9 月	2015 年度
通策医疗投资股份有限公司	2,700.00	208,545.42
小 计	2,700.00	208,545.42

2. 销售货物

关联方名称	2016 年 1-9 月	2015 年度
杭州城西口腔医院有限公司	123,305.40	
杭州口腔医院有限公司	25,987.97	
湖州通策口腔医院有限公司	1,902.91	
义乌杭州口腔医院门诊部	830.00	
绍兴上虞口腔医院有限公司	718.45	
黄石现代口腔医院有限公司	417.48	
宁波口腔医院有限公司	287.38	
诸暨口腔医院有限责任公司	235.92	
杭州东河口腔门诊部有限公司	218.45	
小 计	153,903.96	

3. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

4. 让渡资金

公司期初应付通策投资集团往来款 3,686,177.78 元，本期收到其往来款 1,050,000.00 元。截至 2016 年 9 月 30 日，公司应付通策投资集团往来款余额 4,736,177.78 元。上述资金往来不计资金占用费。

七、其他重要事项

承诺事项

根据 2015 年 11 月 18 日公司与中海时代(北京)投资有限公司签订的《租赁协议》以及公司与北京中杰物业管理有限公司签订的《中海时代大厦物业服务协议》，公司向中海时代(北京)投资有限公司承租位于北京市朝阳区亚奥商圈的中海时代大厦，并由北京中杰物业管理有限公司提供物业管理服务。公司租赁面积约为 55,779 平方米(最终以实际测绘为准)，租赁期限 20 年，租赁起始日以房屋实际交付时间为准。租金标准为：(1)地上两座塔楼、裙楼和地下一层(不含出租方自用 250 平方米)：计租面积为 42,654 平方米，起始租金为人民

币 **4.80** 元/天/平方米；**(2)** 地下二、三层停车场部分：计租面积 **13,125** 平方米，起始租金为人民币 **0.60** 元/天/平方米。**(3)** 上述租金从 **2022** 年 **5** 月 **31** 日起在上期租金的基础上每两年递增 **5%**。截至 **2016** 年 **9** 月 **30** 日，中海时代大厦尚未交付给公司，公司已支付租房押金及物业管理押金共计 **23,446,638.00** 元。

北京存济口腔医院有限公司

二〇一六年十月十九日