

重庆医药集团大足医院管理有限公司
改制财务审计报告

索引	页码
审计报告	1-14
附表	15-34

重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码、访问<http://ywxt.cqicpa.org.cn>,
和关注微信公众号 cqicpa 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0200 9281 0910 0232 79

报告文号：XYZH/2020CQA30060

客户名称：重庆医药集团颐合健康产业有限公司

事务所名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

报告类型：专项审计、其他鉴证业务 其他

报告出具日期：2020-09-28

报告录入日期：2020-09-28

签字注册会计师：王长勇、刘彩萍

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。



信永中和会计师事务所
重庆分所

ShineWing
certified public accountants
chong Qing branch

重庆市北部新区金
渝大道99号汽博大
厦26楼

26/F, Qi bo Buildig
Jinyu Road, No.99,
Beibu New District
Chongqing, 401122,
P.R.China

联系电话: +86(023)89112588
telephone: +86(02389112588

传真: +86(023)89112599
facsimile: +86(023)89112599

重庆医药集团大足医院管理有限公司 改制财务审计报告

XYZH/2020CQA30060 号

重庆医药集团颐合健康产业有限公司:

我们接受委托,对重庆医药集团大足医院管理有限公司(以下简称“颐合大足”)进行了改制财务审计,审计的会计期间为2019年1月1日至2020年7月31日。颐合大足对所提供的财务会计资料及其他相关资料的真实性、合法性和完整性负责。我们的责任是根据重庆市国有资产监督管理委员会《关于进一步加强改制企业财务审计工作的通知》(渝国资【2007】26号)的要求,在实施审计工作的基础上发表意见。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,包括抽查会计记录、审阅相关文件、询证、监盘、实地观察和调查询问等我们认为必要的审计程序。现将审计情况报告如下:

一、改制企业基本情况

1、基本情况

颐合大足于2016年5月3日成立,经重庆市工商行政管理局大足区分局登记设立,由重庆医药集团颐合健康产业有限公司(以下简称“重药颐合”)和重庆市大足区第二人民医院(以下简称“大足二院”)共同发起设立;注册资本:13,250.00万元;实收资本:13,250.00万元;法定代表人:邹全辉;统一社会信用代码:91500225MA5U5RGR74;住所:重庆市大足区龙水镇平桥社区6组、高坡村8组、幸光社区5、6组。颐合大足股权结构为:重庆医药集团颐合健康产业有限公司以8,612.4万元的货币认缴出资,持股65%;大足二院以4,637.6万元的土地使用权认缴出资,持股35%。

经营范围:接受医疗卫生机构委托从事医院管理;医疗卫生业务咨询;提供养老服务 and 健康咨询;从事医疗卫生、健康保健;医疗培训(不含医疗院校招考科目辅导);

房屋租赁、医疗设备租赁；人力资源咨询服务；物业服务；销售：日用百货、五金、交电、化妆品、消毒用品、I类医疗器械、化工产品（不含危险化学品）；药品、医疗器械配送信息咨询及服务。

二、本次审计依据的主要政策文件

- 1、财政部于2006年2月发布及其后修订的企业会计准则及相关会计规范；
- 2、国务院办公厅转发国务院国有资产监督管理委员会《关于进一步规范国有企业改制工作实施意见》的通知（国办发【2005】60号）；
- 3、重庆市国有资产监督管理委员会《关于市级国有企业改制有关资产与财务处理问题的通知》（渝国资【2005】61号）；
- 4、重庆市国有资产监督管理委员会《关于国有企业改制财务审计的规范意见》（渝国资【2007】26号）；
- 5、国务院国有资产监督管理委员会和财政部2016年第32号令《企业国有资产交易监督管理办法》。

三、主要项目的会计政策及会计估计

（一）应收款项坏账准备

- 1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：100万元；

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

- 2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

组合类型	坏账计提方法
组合1：本组合包括单项金额不重大的应收款项和金额重大但单项测试未发生减值的应收款项。对于单项金额不重大的应收款项，如果有证据表明其减值风险较大，则采用个别认定法计提坏账准备，不包括在本组合中。	账龄分析法
组合2：关联方往来	其他方法
组合3：未到期押金保证金	其他方法

- （1）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	0.50	0.50
1-2年	30.00	30.00
2年以上	100.00	100.00

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并范围内关联方往来	一般不计提坏账准备	一般不计提坏账准备
未到期押金保证金	一般不计提坏账准备	一般不计提坏账准备

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由: 如果有确凿证据表明某项应收款项的减值风险较大, 则对该应收款项单独计提坏账准备。

坏账准备的计提方法: 单项测试法。

(二) 在建工程

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必要支出, 作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按估计的价值转入固定资产, 并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧, 待办理竣工决算后, 在按实际成本调整原来的暂估价值, 但不调整原已计提的折旧额。

四、审计截止日的财务状况审计结果

以下项目除特别注明之外, 金额单位为人民币元。

(一) 经审计的资产、负债、所有者权益情况简表

项 目	截止 2020 年 7 月 31 日		
	未审数	审计调整	审定数
流动资产合计	11,835,175.74	7,461.48	11,842,637.22
非流动资产合计	153,090,208.81	-106,974.76	152,983,234.05
资产总计	164,925,384.55	-99,513.28	164,825,871.27
流动负债合计	33,251,583.92		33,251,583.92
非流动负债合计			
负债合计	33,251,583.92		33,251,583.92
所有者权益合计	131,673,800.63	-99,513.28	131,574,287.35
负债和所有者权益总计	164,925,384.55	-99,513.28	164,825,871.27

(二) 资产主要项目审计情况说明

1、货币资金未审数 99,144.93 元，审计无调整，货币资金审定数 99,144.93 元。均为银行存款。

2、其他应收款账面原值未审数 7,688,693.93 元，坏账准备未审数 14.50 元，净值未审数 7,688,679.43 元。账面原值调增 7,461.48 元，审计调整系因新冠疫情免征 2020 年 2 月社保单位部分，颐合大足将免征的单位社保用于抵扣 2020 年 5 月至 7 月个人应缴社保部分，调增其他应收款 7,461.48 元，同时调减在建工程 1,505.63 元和管理费用 5,955.85 元。调整后其他应收款原值审定数 7,696,155.41 元，坏账准备审定数 14.50 元，净值审定数 7,696,140.91 元。

(1) 其他应收款列报如下：

类别	2020 年 7 月 31 日			
	金额	比例(%)	坏账准备	净值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,696,155.41	100.00	14.50	7,696,140.91
其中：账龄组合	10,361.46	0.14	14.50	10,346.96
合并范围内关联方往来	5,352,881.44	69.55		5,352,881.44
未到期保证金、押金	2,332,912.51	30.31		2,332,912.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	7,696,155.41	100.00	14.50	7,696,140.91

(2) 账龄组合计提坏账明细如下：

账龄	2020 年 7 月 31 日			
	金额	计提比例(%)	坏账准备	净值
1 年以内 (含 1 年)	3,101,297.26	0.50	14.50	3,101,282.76
1 至 2 年 (含 2 年)	4,594,858.15	30.00		4,594,858.15
2 年以上		100.00		
合计	7,696,155.41		14.50	7,696,140.91

3、其他流动资产未审数 4,047,351.38 元，审计无调整，审定数 4,047,351.38 元。其他流动资产系未抵扣的增值税进项税 4,038,659.74 元和待摊的一年期员工宿舍租赁费 8,691.64 元。

4、固定资产原值未审数 36,551.53 元，累计折旧未审数 35,611.77 元，减值准备未审数 0.00 元，账面净值未审数 939.76 元。审计无调整。

固定资产分类明细如下：

项目	未审数	审计调整	审定数	备注
一、原值	36,551.53		36,551.53	
其中：电子设备	30,621.62		30,621.62	
办公设备	5,929.91		5,929.91	
二、累计折旧	35,611.77		35,611.77	
其中：电子设备	29,681.86		29,681.86	
办公设备	5,929.91		5,929.91	
三、账面净值	939.76		939.76	
其中：电子设备	939.76		939.76	
办公设备	0.00		0.00	
四、减值准备				
其中：电子设备				
办公设备				
五、账面价值	939.76		939.76	
其中：电子设备	939.76		939.76	
办公设备	0.00		0.00	

5、在建工程

在建工程未审数 108,050,081.77 元，审计调减 106,974.76 元，审定数 107,943,107.01 元。审计调整系①因新冠疫情免征 2020 年 2 月社保单位部分，颐合大足将免征的单位社保用于抵扣 2020 年 5 月至 7 月个人应缴社保部分，调增其他应收款 7,461.48 元，同时调减在建工程 1,505.63 元和管理费用 5,955.85 元；②因 2020 年 5 至 7 月在建工程非正常停工，将 2020 年 5 月至 7 月的资本化利息调整至财务费用 105,469.13 元。

在建工程系位于重庆市大足区龙水镇平桥社区 6 组、高坡村 8 组、幸光社区 5、6 组的重庆大足第二人民医院迁建项目一期工程，于 2017 年 3 月 15 日通过重庆大足区发展和改革委员会《关于大足区第二人民医院拆建项目一期工程项目核准的批复》（大足发改投[2017]61 号）。项目建设用地总面积 46667 平方米。一期工程总用地面积 20843 平方米，总建筑面积 47779 平方米（含地下 11278 平方米）。主要包括门诊急诊部、医技用房、保障用房、住院用房等共 36502 平方米，以及地下车库及医疗库房、设备用房 11278 平方米。配套建设绿化、道路、广场等附属设施。项目预算总投资为 27485 万元。项目于 2018 年 12 月正式开工建设，2020 年 5 月至 7 月初处于停工状态。截止 2020 年 7 月 31 日，一期项目主体结构施工及外墙装饰工程基本完成。

在建工程账面数主要系建筑工程支出、建设管理费及设计服务费等，其中建筑工程费 93,275,639.67 元，占比 86.41%。具体详见附表 4-5。

6、无形资产

无形资产未审数 49,014,597.20 元，累计摊销未审数 3,979,482.10 元，减值准备未审数 0.00 元，账面净值未审数 45,035,115.10 元。审计无调整。

无形资产分类明细如下：

项目	未审数	审计调整	审定数	备注
原值	49,014,597.20		49,014,597.20	
土地使用权	49,014,597.20		49,014,597.20	
累计摊销	3,979,482.10		3,979,482.10	
土地使用权	3,979,482.10		3,979,482.10	
账面净值	45,035,115.10		45,035,115.10	
土地使用权	45,035,115.10		45,035,115.10	
减值准备				
土地使用权				
账面价值	45,035,115.10		45,035,115.10	
土地使用权	45,035,115.10		45,035,115.10	

注：无形资产系位于重庆市大足区龙水镇平桥社区 6 组、高坡村 8 组、幸光社区 5、6 组的两宗土地使用权，分别于 2016 年 9 月 12 日取得产权证（渝[2016]大足区不动产第 000746311 号）、2017 年 8 月 15 日取得产权证（渝[2017]大足区不动产第 000759133 号），面积分别是 45478 平方米和 1189 平方米，土地性质均为出让，土地用途均是医卫慈善用地，使用期限均至 2066 年 7 月 10 号。

7、其他非流动资产未审数 4,072.18 元，审计无调整，审定数 4,072.18 元。其他非流动资产系预付的工程施工电费，于次月收到发票后转入在建工程。

（三）负债主要项目审计情况说明

1、应付账款未审数 19,184,250.00 元，审计无调整，应付账款审定数 19,184,250.00 元。

（1）应付账款按账龄列示：

账龄	2020 年 7 月 31 日	
	审定数	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	19,165,539.85	99.90

1至2年(含2年)	18,710.15	0.10
2年以上		
合计	19,184,250.00	100.00

(2) 截止 2020 年 7 月 31 日应付账款金额两单位情况:

单位名称	审定数	账龄	款项性质
中恒建设集团有限公司	19,165,539.85	1年以内	工程款
重庆诚达电力开发有限责任公司	18,710.15	1-2年	质保金
合计	19,184,250.00		

2、应付职工薪酬未审数 46,089.79 元，审计无调整，应付职工薪酬审定数 46,089.79 元。

应付职工薪酬分类明细如下:

项目	未审数	审计调整	审定数
1.工资、奖金、津贴和补贴	45,724.00		45,724.00
2.职工福利费			
3.社会保险费			
其中：医疗保险费			
工伤保险费			
生育保险费			
养老保险费			
失业保险费			
4.住房公积金			
5.工会经费	365.79		365.79
6.职工教育经费			
7.辞退福利			
8.其他薪酬			
合计	46,089.79		46,089.79

3、应交税费未审数 1,298.64 元，审计无调整，审定数 1,298.64 元。

4、其他应付款未审数 14,019,945.49 元，审计无调整，其他应付款审定数 14,019,945.49 元。

(1) 其他应付款按账龄列示:

账龄	2020年7月31日	
	审定数	比例(%)
1年以内(含1年)	13,911,525.49	99.23

1至2年(含2年)	108,420.00	0.77
2年以上		
合计	14,019,945.49	100.00

(2) 主要债权人如下(列示前三名):

单位名称	审定数	账龄	款项性质
重庆医药集团颐合健康产业有限公司	12,432,442.41	1年以内	借款及利息
重庆市大足区第二人民医院	1,475,699.97	1年以内	借款及利息
厦门港湾咨询监理有限公司	98,760.00	1-2年	保证金
合计	14,006,902.38		

(四) 所有者权益项目审计情况说明

- 1、实收资本未审数 132,500,000.00 元, 审计无调整, 审定数为 132,500,000.00 元。
- 2、盈余公积未审数 118,682.36 元, 审计无调整, 审定数为 118,682.36 元。
- 3、未分配利润未审数-944,881.73 元, 审计调减 99,513.28 元, 审定数为-1,044,395.01 元。

五、审计的会计期间损益情况审计结果

(一) 损益审计情况简表

2019 年度损益审计调整情况简表

项 目	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日		
	未审数	审计调整	审定数
一、营业收入	1,436,769.14		1,436,769.14
二、营业成本			
三、税金及附加	376,333.30		376,333.30
四、销售费用			
五、管理费用	1,989,124.53		1,989,124.53
六、财务费用	-312,230.78		-312,230.78
七、资产减值损失	9.78		9.78
八、其他收益	1,135.00		1,135.00
九、营业利润	-615,332.69		-615,332.69
十、营业外收入			-
十一、营业外支出	13,433.94		13,433.94
十二、利润总额	-628,766.63		-628,766.63
十三、所得税费用			
十四、净利润	-628,766.63		-628,766.63

2020年1月至7月损益审计调整情况简表

项 目	2020年1月1日至2020年7月31日		
	未审数	审计调整	审定数
一、营业收入	309,906.13		309,906.13
二、营业成本			
三、税金及附加	93,808.90		93,808.90
四、销售费用			
五、管理费用	1,332,919.58	-5,955.85	1,326,963.73
六、财务费用	-20,341.77	105,469.13	85,127.36
七、资产减值损失	-36.20		-36.20
八、其他收益	1,308.84		1,308.84
九、营业利润	-1,095,135.54	-99,513.28	-1,194,648.82
十、营业外收入			
十一、营业外支出			
十二、利润总额	-1,095,135.54	-99,513.28	-1,194,648.82
十三、所得税费用			
十四、净利润	-1,095,135.54	-99,513.28	-1,194,648.82

(二) 损益主要项目审计具体情况说明

1、主营业务收入

2019年度主营业务收入未审数1,436,769.14元,审计无调整,审定数1,436,769.14元。

2019年度主营业务收入明细如下:

项目	未审数	审计调整	审定数
信息咨询服务收入	1,436,769.14		1,436,769.14
合计	1,436,769.14		1,436,769.14

2020年1-7月主营业务收入未审数309,906.13元,审计无调整,审定数309,906.13元。

2020年1-7月主营业务收入明细如下:

项目	未审数	审计调整	审定数
信息咨询服务收入	309,906.13		309,906.13
合计	309,906.13		309,906.13

2、税金及附加

2019年度税金及附加未审数376,333.30元,审计无调整,审定数376,333.30元。

2020年1-7月税金及附加未审数93,808.90元，审计无调整，审定数93,808.90元。

3、管理费用

2019年度管理费用未审数1,989,124.53元，审计无调整，审定数1,989,124.53元。

2019年度管理费用分类明细如下：

项目	未审数	审计调整	审定数
职工薪酬	910,210.33		910,210.33
折旧费	7,147.01		7,147.01
业务招待费	10,649.00		10,649.00
办公费	15,997.59		15,997.59
物业费	20,000.00		20,000.00
咨询服务费	11,320.75		11,320.75
安全环保费	1,516.75		1,516.75
差旅费	6,468.70		6,468.70
租赁费	24,131.69		24,131.69
无形资产摊销	980,801.04		980,801.04
党建经费	881.67		881.67
合计	1,989,124.53		1,989,124.53

2020年1-7月管理费用未审数1,332,919.58元，审计调减5,955.85元，审定数1,326,963.73元。

2020年1-7月管理费用分类明细如下：

项目	未审数	审计调整	审定数
职工薪酬	723,702.94	-5,955.85	717,747.09
折旧费	1,007.65		1,007.65
业务招待费	770.00		770.00
办公费	4,134.34		4,134.34
物业费	4,000.00		4,000.00
咨询服务费	9,433.96		9,433.96
安全环保费	2,762.25		2,762.25
差旅费	459.33		459.33
租赁费	13,854.19		13,854.19
无形资产摊销	572,133.94		572,133.94
党建经费	660.98		660.98
合计	1,332,919.58	-	1,326,963.73

4、财务费用

2019 年度财务费用未审数-312,230.78 元，审计无调整，审定数-312,230.78 元。

2019 年度财务费用明细如下：

项目	未审数	审计调整	审定数
利息支出			
减：利息收入	313,508.48		313,508.48
手续费	1,277.70		1,277.70
合计	-312,230.78		-312,230.78

2020 年 1-7 月财务费用未审数-20,341.77 元，审计调增 105,469.13 元，审定数 85,127.36 元。审计调整系在建工程于 2020 年 5 月至 7 月非正常停工，将 2020 年 5 月至 7 月的资本化利息调整至财务费用。

2020 年 1-7 月财务费用明细如下：

项目	未审数	审计调整	审定数
利息支出		105,469.13	105,469.13
减：利息收入	21,644.07		21,644.07
手续费	1,302.30		1,302.30
合计	-20,341.77	105,469.13	85,127.36

5、资产减值损失

2019 年度资产减值损失未审数 9.78 元，审计无调整，审定数 9.78 元。

2020 年 1-7 月资产减值损失未审数-36.20 元，审计无调整，审定数-36.20 元。

6、其他收益

2019 年度其他收益未审数 1,135.00 元，审计无调整，审定数 1,135.00 元。

2020 年 1-7 月其他收益未审数 1,308.84 元，审计无调整，审定数 1,308.84 元。

7、营业外支出

2019 年度营业外支出未审数 13,433.94 元，审计无调整，审定数 13,433.94 元。

六、关联方及关联方交易

1、母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企 业的持股比例 (%)	母公司对本企 业的表决权比 例 (%)
重庆医药集团颐合健	重庆渝北区	医院管理与	5,000.00	65.00	65.00

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
康产业有限公司		咨询等			

本公司最终控制方是重庆化医控股（集团）公司

2、其他关联方

关联方名称	关联关系类型
重庆市大足区第二人民医院	参股股东
重庆医药集团大足医药有限公司	受同一最终控制方控制

3、关联方交易

(1) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019年	2020年1-7月
重庆医药集团大足医药有限公司	信息咨询服务收入	1,436,769.14	309,906.13
合计		1,436,769.14	309,906.13

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借资金	起始日	到期日
重庆市大足区第二人民医院	1,470,000.00	2020-6-17	2021-6-16
重庆医药集团颐合健康产业有限公司	2,730,000.00	2020-6-16	2021-6-15
重庆医药集团颐合健康产业有限公司	9,660,000.00	2020-1-19	2021-1-18
合计	13,860,000.00		

(3) 关联方借款利息

关联方	2019年	2020年1-7月
重庆市大足区第二人民医院		48,142.38
重庆医药集团颐合健康产业有限公司		182,873.70
合计		231,016.08

4、关联方往来

(1) 应收关联方款项

关联方	2019年12月31日	2020年7月31日
应收票据:		
重庆医药集团大足医药有限公司	1,792,306.98	
其他应收款:		
重庆医药集团颐合健康产业有限公司	2,495,662.42	3,520,000.00
重庆医药集团大足医药有限公司	1,522,975.31	1,832,881.44
小计	4,018,637.73	5,352,881.44

(2) 应付关联方款项

关联方	2019年12月31日	2020年7月31日
-----	-------------	------------

关联方	2019年12月31日	2020年7月31日
其他应付款:		
重庆医药集团颐合健康产业有限公司		12,432,442.41
重庆市大足区第二人民医院		1,475,699.97
小计		

5、关联方担保

无

七、其他事项

1、重庆大足第二人民医院迁建项目一期工程于2018年12月正式开工建设，重庆重药颐合与大足二院因精装修设计滞后及后续资金未及时到位，导致重庆大足第二人民医院迁建项目一期工程于2020年4月30日停工，截止2020年7月31日仍处于停工状态。

2、2018年4月，颐合大足与重庆医药集团大足医药有限公司签订《服务协议》，协议约定颐合大足协调大足二院及其关联医疗机构统一在重庆医药集团大足医药有限公司采购药品，重庆医药集团大足医药有限公司按销售毛利的65%向颐合大足支付信息咨询费，协议期限自2018年5月1日起至重庆医药集团供应链管理有限公司接管并另行签订协议时止。

3、2020年1-8月，颐合大足向重药颐合和大足二院借款用于重庆大足第二人民医院迁建项目一期工程。截止2020年8月31日，颐合大足借款余额为1966万元，其中重药颐合借款余额1616万元，大足二院借款余额305万元。2020年1-8月无还款，借款利率均根据重药颐合的融资成本确定。具体借款明细如下：

关联方	拆借资金	起始日	到期日
重庆市大足区第二人民医院	1,470,000.00	2020-6-17	2021-6-16
重庆市大足区第二人民医院	2,030,000.00	2020-8-20	2020-8-19
小计	3,500,000.00		
重庆医药集团颐合健康产业有限公司	9,660,000.00	2020-1-19	2023-4-18
重庆医药集团颐合健康产业有限公司	2,730,000.00	2020-6-16	2021-6-15
重庆医药集团颐合健康产业有限公司	3,770,000.00	2020-8-19	2021-8-18
小计	16,160,000.00		
合计	19,660,000.00		

八、审计的特别事项说明

本报告仅供委托方了解颐合大足 2020 年 7 月 31 日资产负债、2019 年 1 月至 2020 年 7 月经营情况提供参考。未经我所同意，不得公开披露和作他用，因使用报告不当造成的后果与我所和我的注册会计师无关。

附件

- 1、截止 2020 年 7 月 31 日资产负债表审计过程表；
- 2、2019 年度、2020 年 1-7 月利润表审计过程表；
- 3、调整分录汇总表；
- 4、截止 2020 年 7 月 31 日资产负债项目明细审计过程表。

信永中和会计师事务所（特殊普通
合伙）重庆分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020 年 9 月 28 日

资产负債表审计过程表

资产		截止日：2020年7月31日				截止日：2020年7月31日				金额单位：人民币元		
		2019年1月1日申 定数	2019年12月31日 申报数	2019年12月31日 审定数	2020年7月31日申 报数	2020年7月31日申 定数	2019年1月1日申 报数	2019年12月31日 审定数	2020年7月31日申 报数	2020年7月31日申 定数	借方调整	贷方调整
流动资产												
货币资金		111,511.06	103,375.65	103,375.65	99,144.93			99,144.93				99,144.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产												
应收票据		2,778,378.86	1,792,306.98	1,792,306.98								
应收账款												
预付款项												
其他应收款		47,022,068.59	6,361,639.76	6,361,639.76	7,688,679.43			7,688,679.43		7,461.48		7,686,140.91
存货												
持有待售资产												
一年内到期的非流动资产												
其他流动资产		493,081.56	4,880,226.54	4,880,226.54	4,047,351.38			4,047,351.38				4,047,351.38
流动资产合计		50,405,040.07	13,137,548.93	13,137,548.93	11,835,175.74			11,842,637.22		7,461.48		11,842,637.22
非流动资产												
可供出售金融资产												
持有至到期投资												
长期应收款												
长期股权投资												
投资性房地产												
固定资产		3,674.81	1,947.41	1,947.41	939.76			939.76				939.76
在建工程		16,507,725.03	101,383,360.09	101,383,360.09	108,050,081.77			108,050,081.77		-1,505.63		107,943,107.01
工程物资												
无形资产		46,588,050.08	45,607,249.04	45,607,249.04	45,035,115.10			45,035,115.10				45,035,115.10
长期待摊费用												
递延所得税资产												
其他非流动资产												
非流动资产合计		63,099,449.92	146,992,556.54	146,992,556.54	153,090,208.81			153,090,208.81		-1,505.63		152,983,234.05
资产总计		113,504,489.99	160,130,105.47	160,130,105.47	164,925,384.55			164,925,384.55		5,955.85		164,825,871.27

资产负債表审计过程表(续)

单位: 重庆医药集团大足医院管理有限公司		截止日: 2020年7月31日				金额单位: 人民币元				
		2019年1月1日申 报数	2019年1月1日申 定数	2019年12月31日 申报数	2019年12月31日申 定数	2020年7月31日 申报数	2020年7月31日申 定数	审计调整 借方调整	审计调整 贷方调整	2020年7月31日审定 数
流动负债										
短期借款	1									
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	2									
应付票据	3									
应付账款	4	18,710.15	18,710.15	27,182,951.50	27,182,951.50					19,184,250.00
预收账款	5									
应付职工薪酬	6	46,674.00	46,674.00	44,044.00	44,044.00					46,089.79
应交税费	7	74,670.77	74,670.77	3,573.98	3,573.98					1,298.64
其他应付款	8	5,948,559.62	5,948,559.62	130,599.82	130,599.82					14,019,945.49
持有待售负债	9									
一年内到期的非流动负债	10									
其他流动负债	11									
流动负债合计	12	6,088,614.54	6,088,614.54	27,361,169.30	27,361,169.30					33,251,583.92
非流动负债	13									
长期借款	14									
应付债券	15									
长期应付款	16									
长期应付职工薪酬	17									
预计负债	18									
递延收益	19									
递延所得税负债	20									
其他非流动负债	21									
非流动负债合计	22									
负债合计	23	6,088,614.54	6,088,614.54	27,361,169.30	27,361,169.30					33,251,583.92
股东权益	24									
实收资本	25	106,376,000.00	106,376,000.00	132,500,000.00	132,500,000.00					132,500,000.00
资本公积	26									
减: 库存股	27									
其他综合收益	28									
专项储备	29									
盈余公积	30	118,682.36	118,682.36	118,682.36	118,682.36					118,682.36
一般风险准备	31									
未分配利润	32	921,193.09	921,193.09	150,253.81	150,253.81					-944,881.73
股东权益合计	33	107,415,875.45	107,415,875.45	132,768,936.17	132,768,936.17					131,673,800.63
负债和股东权益合计	34	113,504,489.99	113,504,489.99	160,130,105.47	160,130,105.47					164,925,384.55

利润表审计过程表

单位：重庆医药集团大足医院管理有限公司

金额单位：人民币元

项目	行次	2019年度			2020年1-7月		
		申报数	审计调整数	审定数	申报数	审计调整数	审定数
一、营业总收入	1	1,436,769.14	-	1,436,769.14	309,906.13	-	309,906.13
其中：营业收入	2	1,436,769.14	-	1,436,769.14	309,906.13	-	309,906.13
二、营业总成本	3	2,053,236.83	-	2,053,236.83	1,406,350.51	99,513.28	1,505,863.79
其中：营业成本	4	-	-	-	-	-	-
税金及附加	5	376,333.30	-	376,333.30	93,808.90	-	93,808.90
销售费用	6	-	-	-	-	-	-
管理费用	7	1,989,124.53	-	1,989,124.53	1,332,919.58	-5,955.85	1,326,963.73
财务费用	8	-312,230.78	-	-312,230.78	-20,341.77	105,469.13	85,127.36
资产减值损失	9	9.78	-	9.78	-36.20	-	-36.20
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	10	-	-	-	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	11	-	-	-	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12	-	-	-	-	-	-
汇兑损益（损失以“-”号填列）	13	-	-	-	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	14	-	-	-	-	-	-
其他收益	15	1,135.00	-	1,135.00	1,308.84	-	1,308.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	16	-615,332.69	-	-615,332.69	-1,095,135.54	-99,513.28	-1,194,648.82
加：营业外收入	17	-	-	-	-	-	-
减：营业外支出	18	13,433.94	-	13,433.94	-	-	-
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	19	-628,766.63	-	-628,766.63	-1,095,135.54	-99,513.28	-1,194,648.82
减：所得税费用	20	-	-	-	-	-	-
五、净利润（亏损以“-”号填列）	21	-628,766.63	-	-628,766.63	-1,095,135.54	-99,513.28	-1,194,648.82
其中：被合并方在合并前实现的净利润	22	-	-	-	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	23	-628,766.63	-	-628,766.63	-1,095,135.54	-99,513.28	-1,194,648.82
少数股东损益	24	-	-	-	-	-	-
六、每股收益	25	-	-	-	-	-	-
（一）基本每股收益	26	-	-	-	-	-	-
（二）稀释每股收益	27	-	-	-	-	-	-
七、其他综合收益	28	-	-	-	-	-	-
八、综合收益总额	29	-628,766.63	-	-628,766.63	-1,095,135.54	-99,513.28	-1,194,648.82
归属于母公司所有者的综合收益总额	30	-628,766.63	-	-628,766.63	-1,095,135.54	-99,513.28	-1,194,648.82
归属于少数股东的综合收益总额	31	-	-	-	-	-	-

调整分录汇总表

单位：重庆医药集团大足医院管理有限公司

2020年1月至2020年7月

金额单位：人民币元

编号	摘要	借方		贷方		金额
		一级科目	二级科目	一级科目	二级科目	
1	因新冠疫情免征2020年2月单位社保部分，公司将免征的单位社保用于抵扣2020年5月至7月个人应缴社保部分，对该事项进行调整			管理费用		5,955.85
				在建工程		1,505.63
		其他应收款				7,461.48
2	在建工程于2020年5至7月非正常停工，将2020年5-7月的资本化利息调整至财务费用	财务费用		在建工程		105,469.13

货币资金审计过程表

金额单位：人民币元

截止日：2020年7月31日

单位：重庆医药集团大足医院管理有限公司

序号	名称	开户行	银行账号	期末余额	审计调整数	审定金额	备注
1	库存现金						
2	银行存款			99,144.93		99,144.93	
		中国工商银行重庆朝天门支行	3100020719200391802	490.00		490.00	
		重庆农村商业银行大足支行金都分理处	2236010120010001859	98,654.93		98,654.93	
						-	
3	其他货币资金						
	合计			99,144.93	-	99,144.93	

其他应收款审计过程表

金额单位：人民币元

单位：重庆医药集团大足医院管理有限公司

截止日：2020年7月31日

序号	单位名称	是否关联方	款项性质	账面余额	审计调整	审定金额	期末账龄			备注
							1年以内	1-2年	2年以上	
1	重庆市大足区城乡建设委员会	否	农民工工资保证金	2,332,912.51		2,332,912.51	2,332,912.51		2,332,912.51	
2	代收代付职工社保及公积金	否	代垫款	2,899.98	7,461.48	10,361.46	10,361.46		10,361.46	
3	重庆医药集团颐合健康产业有限公司	是	上存款	3,520,000.00		3,520,000.00	738,970.33		3,520,000.00	
4	重庆医药集团大足医药有限公司	是	咨询服务款	1,832,881.44		1,832,881.44	1,522,975.31		1,832,881.44	
其他应收款账面余额合计				7,688,693.93	7,461.48	7,696,155.41	4,594,858.15	-	7,696,155.41	
其他应收款坏账准备				14.50		14.50			14.50	
其他应收款账面价值合计				7,688,679.43	7,461.48	7,696,140.91	4,594,858.15	-	7,696,140.91	

其他流动资产审计过程表

序号	单位名称	期末余额	审计调整数	审定金额	备注
1	待抵扣增值税进项税	4,038,659.74	-	4,038,659.74	
2	待摊员工宿舍租赁费	8,691.64		8,691.64	
	合计	4,047,351.38	-	4,047,351.38	

单位：重庆医药集团大足医院管理有限公司

截止日：2020年7月31日

金额单位：人民币元

固定资产审计过程表

单位：重庆医药集团大足医院管理有限公司
截止日：2020年7月31日
金额单位：人民币元

序号	类别名称	固定资产名称	取得日期	数量	账面余额			审计调整			审定金额			备注	
					原值	累计折旧	减值准备	原值	累计折旧	减值准备	原值	累计折旧	减值准备		净值
1	电子设备	长城台式电脑	2017-12-27	1	3,600.00	3,600.00	-	-	-	3,600.00	3,600.00	-	-	-	-
2	电子设备	明基投影机	2017-12-27	1	4,999.00	4,999.00	-	-	-	4,999.00	4,999.00	-	-	-	-
3	电子设备	华硕笔记本电脑	2017-12-27	1	5,499.01	4,559.25	939.76	-	-	5,499.01	4,559.25	-	-	939.76	-
4	电子设备	联想笔记本电脑	2018-7-16	1	4,800.00	4,800.00	-	-	-	4,800.00	4,800.00	-	-	-	-
5	电子设备	联想笔记本电脑	2018-7-16	1	4,800.00	4,800.00	-	-	-	4,800.00	4,800.00	-	-	-	-
6	电子设备	联想台式电脑	2018-12-24	1	3,528.78	3,528.78	-	-	-	3,528.78	3,528.78	-	-	-	-
7	电子设备	佳能单反相机	2019-1-29	1	3,394.83	3,394.83	-	-	-	3,394.83	3,394.83	-	-	-	-
8	办公设备	惠普激光一体机	2018-2-8	1	3,905.13	3,905.13	-	-	-	3,905.13	3,905.13	-	-	-	-
9	办公设备	虎牌保险柜	2019-10-24	1	2,024.78	2,024.78	-	-	-	2,024.78	2,024.78	-	-	-	-
		合计			36,551.53	35,611.77	-	939.76	-	36,551.53	35,611.77	-	-	939.76	-

在建工程审计过程表

单位：重庆医药集团大足医院管理有限公司
 截止日：2020年7月31日
 金额单位：人民币元

序号	项目名称	期末余额	审计调整数	审定金额	备注
1	重庆大足第二人民医院迁建项目	108,050,081.77	-106,974.76	107,943,107.01	
2	1、建筑工程	93,275,639.67		93,275,639.67	
3	其中：(1) 土建及装修	91,741,834.14		91,741,834.14	
4	(2) 其他相关费用	1,533,805.53		1,533,805.53	
5	2、待摊支出	14,774,442.10	-106,974.76	14,667,467.34	
6	其中：(1) 建筑管理费	6,908,666.12	-1,505.63	6,907,160.49	
7	(2) 勘察勘探费	272,744.92		272,744.92	
8	(3) 可行性研究费	17,924.52		17,924.52	
9	(4) 临时设施费	552,828.20		552,828.20	
10	(5) 土地复垦及补偿	120,000.00		120,000.00	
11	(6) 中介机构服务费	1,971,112.20		1,971,112.20	
12	(7) 设计服务费	4,604,648.37		4,604,648.37	
13	(8) 排污费	324,600.00		324,600.00	
14	(9) 资本化利息	231,016.08	-105,469.13	125,546.95	
15	(10) 手续费支出	1,005.97		1,005.97	
16	(11) 其他	911.80		911.80	
	合计	108,050,081.77	-106,974.76	107,943,107.01	

无形资产审计过程表

金额单位：人民币元

单位：重庆医药集团大足医院管理有限公司

序号	类别名称	性质	位置	取得日期	使用年限	面积	账面余额			审计调整			审定金额			备注
							原值	累计摊销	减值准备	原值	累计摊销	减值准备	原值	累计摊销	减值准备	
1	土地使用权	出让	重庆市大足区龙水镇平桥社区6组、高坡村8组、幸光社区5、6组	2016-7-11	50年	68.2亩	47,767,280.00	3,900,994.37	43,866,285.63			47,767,280.00	3,900,994.37		43,866,285.63	
2	土地使用权			2017-7-11	49年	1.8亩	1,247,317.20	78,487.73	1,168,829.47			1,247,317.20	78,487.73		1,168,829.47	
			合计				49,014,597.20	3,979,482.10	45,035,115.10	-	-	49,014,597.20	3,979,482.10	-	45,035,115.10	

其他非流动资产审计过程表

金额单位：人民币元

截止日：2020年7月31日

单位：重庆医药集团大足医院管理有限公司

序号	单位名称	款项性质	期末余额	审计调整数	审定金额	备注
1	国网重庆市电力公司大足供电分公司	预付施工电费	4,072.18	-	4,072.18	
	合计		4,072.18	.	4,072.18	

应付账款审计过程表

单位：重庆医药集团大足医院管理有限公司
截止日：2020年7月31日
金额单位：人民币元

序号	单位名称	是否关联方	款项性质	账面余额	审计调整	审定金额	期末账龄			备注
							1年以内	1-2年	2年以上	
1	重庆诚达电力开发有限责任公司	否	质保金	18,710.15		18,710.15	18,710.15		18,710.15	
2	中恒建设集团有限公司	否	工程款	19,165,539.85		19,165,539.85	19,165,539.85		19,165,539.85	按合同约定预留20%工程款
	合计			19,184,250.00	-	19,184,250.00	19,165,539.85	18,710.15	19,184,250.00	

应付职工薪酬审计过程表

项目	账面余额	审计调整	审定金额	备注
一、短期薪酬	46,089.79	-	46,089.79	
1、工资、奖金、津贴和补贴	45,724.00	-	45,724.00	
其中：(1)工资	45,724.00		45,724.00	
(2)奖金	-		-	
(3)津贴	-		-	
(4)补贴	-		-	
2、职工福利费	-		-	
3、社会保险费	-		-	
其中：(1)医疗保险费	-		-	
(2)工伤保险费	-		-	
(3)生育保险费	-		-	
4、住房公积金	-		-	
5、工会经费	365.79		365.79	
6、职工教育经费	-		-	
7、短期带薪缺勤	-		-	
8、短期利润分享计划	-		-	
9、非货币性福利	-		-	
10、其他短期薪酬	-		-	
二、离职后福利	-		-	
1、设定提存计划	-		-	
其中：(1)基本养老保险费	-		-	
(2)失业保险费	-		-	
(3)企业年金缴费	-		-	
2、设定受益计划	-		-	
三、辞退福利	-		-	
四、以现金结算的股份支付	-		-	
五、其他长期职工福利	-		-	
合计	46,089.79	-	46,089.79	

单位：重庆医药集团大足医院管理有限公司

截止日：2020年7月31日

金额单位：人民币元

应交税费审计过程表

单位：重庆医药集团大足医院管理有限公司 截止日：2020年7月31日 金额单位：人民币元

项目	账面余额	审计调整	审定金额	备注
应交税费-应交个人所得税	1,298.64		1,298.64	
合计	1,298.64	-	1,298.64	

其他应付款审计过程表

截止日：2020年7月31日

金额单位：人民币元

序号	单位名称	是否关联方	款项性质	账面余额	审计调整	审定金额	期末账龄			备注
							1年以内	1-2年	2年以上	
1	厦门港湾咨询监理有限公司	否	保证金	98,760.00		98,760.00	98,760.00			98,760.00
2	中共重庆医药集团大足医院管理有限公司支部委员会	否	党费	489.00		489.00	489.00			489.00
3	重庆医药集团供应链管理有限公司工会委员会	否	工会经费	2,894.11		2,894.11	2,894.11			2,894.11
4	重庆市大足区第二人民医院	是	借款本金及利息	1,475,699.97		1,475,699.97	1,475,699.97			1,475,699.97
5	重庆医药集团颐合健康产业有限公司	是	借款本金及利息	12,432,442.41		12,432,442.41	12,432,442.41			12,432,442.41
6	陈勤	否	安全风险金	1,380.00		1,380.00	1,380.00			1,380.00
7	李文强	否	安全风险金	1,800.00		1,800.00	1,800.00			1,800.00
8	郑鼎	否	安全风险金	480.00		480.00	480.00			480.00
9	王庆	否	安全风险金	6,000.00		6,000.00	6,000.00			6,000.00
	合计			14,019,945.49	-	14,019,945.49	13,911,525.49	108,420.00	-	14,019,945.49

实收资本审计过程表

序号	投资者名称	持股比例	账面余额	审计调整	审定金额	备注
1	重庆市大足区第二人民医院	65.00%	46,376,000.00		46,376,000.00	
2	重庆医药集团颐合健康产业有限公司	35.00%	86,124,000.00		86,124,000.00	
	合计		132,500,000.00	-	132,500,000.00	

单位：重庆医药集团大足医院管理有限公司

截止日：2020年7月31日

金额单位：人民币元

盈余公积审计过程表

单位：重庆医药集团大足医院管理有限公司

截止日：2020年7月31日

金额单位：人民币元

序号	名称	账面余额	审计调整	审定金额	备注
1	法定盈余公积	118,682.36	-	118,682.36	
	合计	118,682.36	-	118,682.36	

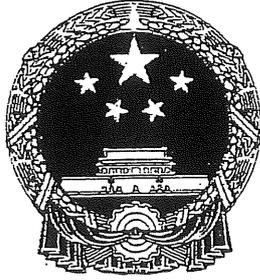
未分配利润审计过程表

单位：重庆医药集团大足医院管理有限公司

截止日：2020年7月31日

金额单位：人民币元

序号	项目	账面余额	审计调整	审定金额	备注
1	未分配利润	-944,881.73	-99,513.28	-1,044,395.01	
	合计	-944,881.73	-99,513.28	-1,044,395.01	



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 915000003051352642

名称	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
类型	普通合伙企业分支机构
营业场所	重庆市北部新区经开园金渝大道99号26-1
负责人	宋朝学
成立日期	2014年07月30日
营业期限	2014年07月30日至永久
经营范围	审查企业会计报表;出具审计报告;验证企业资本;出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务;出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务(以上经营范围国家法律、法规禁止的不得经营;法律、法规限制的取得许可或审批后方可经营)。**



登记机关

2016



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告公示,不另行告知。

副本号: 2-1

gsxt.gov.cn

证书序号：5001224

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，准予持证分所执行行业业务的凭证。
- 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》。

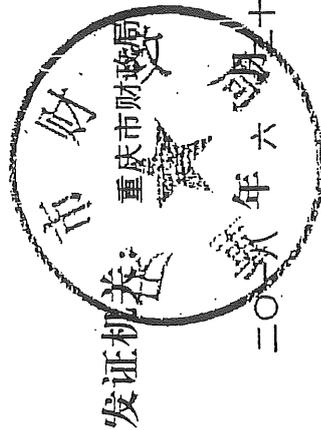
会计师事务所分所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所
 负责人：宋朝学
 经营场所：重庆市北部新区经开园金渝大道99号26-1

分所执业证书编号：110101365001

批准执业文号：渝财会〔2014〕74号

批准执业日期：2014-7-25



中华人民共和国财政部制

姓名 王长勇
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1968年12月08日
 Date of birth
 工作单位 重庆金汇会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 510103681208346
 Identity card No.



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
 重庆分所
 转所专用章
 (重庆转出协会盖章)
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2017年 1月 2日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

证书编号：500300550521
 No. of Certificate

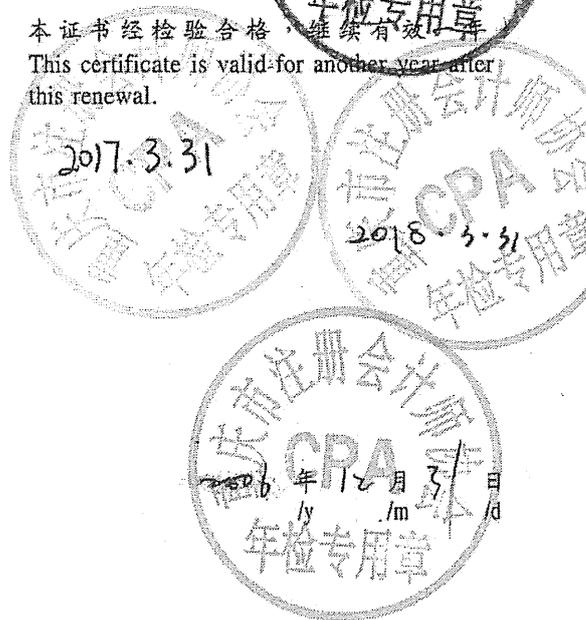
批准注册协会：重庆市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年 11月 21日
 Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



姓名	刘彩萍
Full name	刘彩萍
性别	女
Sex	女
出生日期	1977年08月25日
Date of birth	1977年08月25日
工作单位	重庆金汇会计师事务所
Working unit	重庆金汇会计师事务所
身份证号码	511225197708250023
Identity card No.	511225197708250023



证书编号: 500300790852
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年12月12日
Date of Issuance



同意调入: 信永中和重庆分所
注册事项
2010.12

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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

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.

