

淮 南 朝 阳 医 院

审 计 报 告

中证天通[2016]审字 1-1001 号



北京中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙)
BEIJINGZHONGZHENG TIAN TONG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审计报告

中证天通[2016]审字 1-1001 号

淮南朝阳医院全体股东：

我们审计了后附的淮南朝阳医院（以下简称朝阳医院）财务报表，包括 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日的资产负债表，2015 年 1-9 月、2014 年度的利润表、现金流量表、股东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，朝阳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，公允反映了朝阳医院 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-9 月、2014 年度、的经营成果及现金流量。

北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

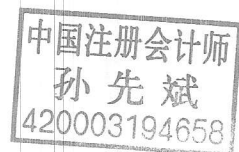
中国·北京



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2016 年 1 月 2 日

资产负债表（一）

会企01表

编制单位：淮南朝阳医院

金额单位：人民币元

资 产	附注号	2015-9-30	2014-12-31
流动资产：			
货币资金	六.1	78,840,097.97	25,190,489.37
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六.2	54,773,493.56	69,325,295.99
预付款项		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	六.3	4,915,293.73	4,032,487.55
存货	六.4	15,038,373.52	15,323,326.17
应收内部单位款		-	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六.5	647,455.25	457,449.99
流动资产合计		154,214,714.03	114,329,049.07
非流动资产			
△发放贷款及垫款		-	-
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	六.6	1,122,643.88	1,122,643.88
投资性房地产		-	-
固定资产	六.7	76,918,208.22	83,379,237.57
在建工程	六.8	250,000.00	250,000.00
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六.9	4,282,925.00	2,173,683.35
开发支出		-	-
商誉		-	-
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		82,573,777.10	86,925,564.80
资 产 总 计		236,788,491.13	201,254,613.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（二）

编制单位：淮南朝阳医院

会企01表
金额单位：人民币元

负债及股东权益	附注号	2015-9-30	2014-12-31
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六.10	85,949,641.45	70,862,613.76
预收款项	六.11	3,602,961.53	5,006,655.86
应付职工薪酬	六.12	104,843.56	273,169.99
应交税费	六.13	81,553.87	43,536.47
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	六.14	11,887,240.40	9,102,363.28
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	六.15	1,821,440.50	586,292.00
流动负债合计		103,447,681.31	85,874,631.36
非流动负债			
长期借款	六.16	40,400,000.00	42,200,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	六.17	18,696,200.00	20,105,200.00
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		59,096,200.00	62,305,200.00
负债合计		162,543,881.31	148,179,831.36
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	六.18	65,000,000.00	65,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
事业基金		-	-
专用基金	六.19	158,227.85	85,671.42
一般风险准备		-	-
未分配利润	六.20	9,086,381.97	-12,010,888.91
所有者权益合计		74,244,609.82	53,074,782.51
负债及股东权益合计		236,788,491.13	201,254,613.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

会企02表

编制单位：淮南朝阳医院

金额单位：人民币元

项 目	附注号	2015年1-9月	2014年度
一、营业总收入		244,223,131.40	323,982,721.99
营业收入	六.21	244,223,131.40	323,982,721.99
手续费及佣金收入		-	-
		-	-
二、营业总成本		223,572,032.07	304,782,288.01
营业成本	六.21	204,513,388.00	275,609,951.36
营业税金及附加		-	-
销售费用		-	-
管理费用	六.22	16,513,812.91	21,815,655.32
财务费用	六.23	3,645,496.02	5,103,858.48
资产减值损失		-1,100,664.86	2,252,822.85
公允价值变动收益		-	-
投资收益		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,651,099.33	19,200,433.98
营业外收入	六.24	476,171.55	699,884.10
其中：非流动资产处置利得		-	-
营业外支出	六.25	30,000.00	44,210.00
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,097,270.88	19,856,108.08
所得税费用		-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,097,270.88	19,856,108.08
归属于母公司所有者的净利润		21,097,270.88	19,856,108.08
少数股东损益		-	-
六、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		-	-
.....		-	-
七、综合收益总额		21,097,270.88	19,856,108.08
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		21,097,270.88	19,856,108.08
※归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表(一)

会企03表

编制单位: 淮南朝阳医院

金额单位: 人民币元

项 目	行次	2015年1-9月	2014年度
一、经营活动产生的现金流量:	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	257,383,379.05	294,319,924.97
收到的税费返还	3		
收到的其他与经营活动有关的现金	4	66,574,048.60	1,377,511.77
经营活动现金流入小计	5	323,957,427.65	295,697,436.74
购买商品、接受劳务支付的现金	6	116,190,342.81	176,765,405.70
支付给职工以及为职工支付的现金	7	52,455,326.39	63,966,734.82
支付的各项税费	8		
支付的其他与经营活动有关的现金	9	91,986,486.94	55,009,354.31
经营活动现金流出小计	10	260,632,156.14	295,741,494.83
经营活动产生的现金流量净额	11	63,325,271.51	-44,058.09
二、投资活动产生的现金流量:	12		
收回投资所收到的现金	13		
取得投资收益所收到的现金	14		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到的其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	2,641,638.00	3,640,132.53
投资所支付的现金	20		
取得子公司及其他营业单位付的现金净额	21		
支付的其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	2,641,638.00	3,640,132.53
投资活动产生的现金流量净额	24	-2,641,638.00	-3,640,132.53
三、筹资活动产生的现金流量:	25		
吸收投资所收到的现金	26		
其中: 子公司吸收少数投资收到的现金	27		
借款所收到的现金	28		43,803,819.36
收到的其他与筹资活动有关的现金	29		
筹资活动现金流入小计	30	-	43,803,819.36
偿还债务所支付的现金	31	3,209,000.00	46,511,760.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	32	3,825,024.91	4,760,341.73
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润	33		
支付的其他与筹资活动有关的现金	34		358,160.00
筹资活动现金流出小计	35	7,034,024.91	51,630,261.73
筹资活动产生的现金流量净额	36	-7,034,024.91	-7,826,442.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	37		
五、现金及现金等价物净增加额	38	53,649,608.60	-11,510,632.99
加: 期初现金及现金等价物余额	39	25,190,489.37	36,701,122.36
六、期末现金及现金等价物余额	40	78,840,097.97	25,190,489.37

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

现金流量表(二)

会企03表续表

编制单位: 淮南朝阳医院

金额单位: 人民币元

补充资料	行次	2015年1-9月	2014年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量			
净利润	1	21,097,270.88	19,856,108.08
加: 资产减值准备	3	-1,100,664.86	2,252,822.85
固定资产折旧	4	9,853,914.50	15,672,817.04
无形资产摊销	5		
长期待摊费用摊销	6		
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)	7		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	8		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	9		
财务费用(收益以“-”号填列)	10	3,645,496.02	5,103,858.48
投资损失(收益以“-”号填列)	11		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	12		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	13		
存货的减少(增加以“-”号填列)	14	284,952.65	-4,707,265.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	15	13,668,996.25	-4,839,373.16
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	16	15,875,306.07	-33,383,025.62
其 他	17		
经营活动产生的现金流量净额	18	63,325,271.51	-44,058.09
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	19	-	-
债务转为资本	20		
一年内到期的可转换公司债券	21		
以固定资产进行长期投资	22		
融资租赁固定资产	23		
3、现金及现金等价物净变动情况:	24		
现金的期末余额	25	78,840,097.97	25,190,489.37
减: 现金的期初余额	26	25,190,489.37	36,701,122.36
加: 现金等价物的期末余额	27		
减: 现金等价物的期初余额	28		
现金及现金等价物净增加额	29	53,649,608.60	-11,510,632.99

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 (一)

会企04表
单位: 元

编制单位: 淮南朝阳医院

项目	2015年1-9月									
	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	盈余公积	专用基金	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	65,000,000.00				-	-	-	-	85,671.42	-12,010,888.91
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年初余额	65,000,000.00				-	-	-	-	85,671.42	-12,010,888.91
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-				-	-	-	-	72,556.43	21,097,270.88
(一) 综合收益总额										21,097,270.88
(二) 所有者投入和减少资本	-				-	-	-	-	72,556.43	-
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他									72,556.43	
(三) 利润分配	-				-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者的分配										
4. 其他										
(四) 专项储备提取和使用	-				-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备										
2. 使用专项储备										
(五) 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. 其他										
四、本年年末余额	65,000,000.00				-	-	-	-	158,227.85	9,086,381.97

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

74,244,609.82

所有者权益变动表 (二)

会企04表
单位: 元

编制单位: 淮南朝阳医院

项目	2014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	盈余公积	专用基金	未分配利润	专项储备	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	65,000,000.00					-			65,945.52	-31,866,996.99		33,198,948.53
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
二、本年初余额	65,000,000.00					-		-	65,945.52	-31,866,996.99	-	33,198,948.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-					-		-	19,725.90	19,856,108.08	-	19,875,833.98
（一）综合收益总额										19,856,108.08		19,856,108.08
（二）所有者投入和减少资本	-					-		-	19,725.90	-	-	19,725.90
1.所有者投入资本												-
2.股份支付计入所有者权益的金额												-
3.其他									19,725.90			19,725.90
（三）利润分配	-					-		-	-	-	-	-
1.提取盈余公积										-		-
2.△提取一般风险准备												-
3.对所有者的分配												-
4.其他												-
（四）专项储备提取和使用	-					-		-	-	-	-	-
1.提取专项储备												-
2.使用专项储备												-
（五）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.其他												-
四、本年年末余额	65,000,000.00					-		-	85,671.42	-12,010,888.91	-	53,074,782.51

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

财务报表附注

一、基本情况

淮南朝阳医院（以下简称“朝阳医院或医院”）始建于1989年12月，机构法定代表人：宋士和；医疗机构类型：综合医院；经营性质：非盈利性（非政府办）；

地址：田区人民南路15号；

注册资金：6,500万元；

医疗机构登记号：48535236134040312A1001

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

医院以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的医院信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

医院自本报告期末至少12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、医院主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1、遵循企业会计准则的声明

医院声明编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了医院的财务状况、经营成果和现金流量等财务信息。

2、会计年度

采用公历制，自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

医院营业周期12个月。

4、记账本位币

医院以人民币为记账本位币（单位：元）。

5、记账基础及计价原则

医院采用权责发生制记账为基础进行会计确认、计量和报告。在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

6、现金等价物的确定标准

持有期限短（从购买日至到期日不超过三个月）、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。

7、外币业务核算方法

对于发生的外币交易，在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。资产负债表日外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，按照借款费用资本化的原则进行处理。资产负债表日以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

8、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

医院对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及医院持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。医院将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（4）金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

医院采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报

价。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，医院于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

①可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

医院对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：

如果单项可供出售金融资产的公允价值出现较大幅度下降，超过其持有成本的50%，认定该可供出售金融资产已发生减值为严重的，应计提减值准备，确认减值损失。

医院对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“非暂时性”的标准为：

如果单项可供出售金融资产的公允价值出现较大幅度下降，预期这种下降趋势属于非暂时性的，持续时间超过一年，且在整个持有期间得不到根本改变时，认定该可供出售金融资产已发生减值为非暂时性的，应计提减值准备，确认减值损失。

②持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

9、应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

(1) 坏账准备核算方法和计提比例：

①对医院的坏账损失，采用备抵法核算。

②医院单项金额重大的应收款项是指单项金额占期末应收款项余额 10%（含）以上的且账龄在三年以上的应收款项；对单项金额重大的应收款项单独进行减值测

试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

③对单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起，按账龄划分为若干组合，再按这些应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。对合并会计报表范围内的应收款项不提取坏账准备。医院按账龄组合确定计提坏账准备的比例如下：

账龄	比例(%)
一年以内（含一年）	5
一年至二年	10
二年至三年	20
三年至五年	40
五年以上	100

对有确凿证据表明不能收回的应收款项，或收回的可能性不大的（如债务单位破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短期内无法偿付债务的），以及其它足以证明应收款项可能发生损失的证据，可全额提取坏账准备。

（2）坏账的确认标准：

对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等，根据医院的管理权限，经股东大会或董事会批准确认为坏账，冲销提取的坏账准备。

10、存货核算方法

（1）医院存货主要包括：原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品。

（2）原材料、包装物等购进时按实际成本计价，发出或领用按加权平均法核算。

（3）低值易耗品购进时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法核算。

（4）在产品、库存商品发出或领用按加权平均法核算。

（5）存货盘存按永续盘存制；

（6）存货按成本与可变现净值孰低计价，在对存货进行清查时，如确实存在毁损、陈旧或销售价格低于成本的情况，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额，在中期末或年终时提取存货跌价损失准备。

11、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：医院以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：医院按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。医院将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满

足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认

①后续计量

医院对子医院的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，医院按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

②损益确认

成本法下，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，医院按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与医院采用的会计政策及会计期间不一致，按医院的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对医院与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在医院确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以

其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，医院在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

（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，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

12、投资性房地产

投资性房地产，是指医院为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产按照成本模式进行计量，并按相关会计准则计提折旧或摊销。投资性房地产转换为其他资产或者将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。医院出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，将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。投

资性房地产的资产减值准备的计提见资产减值相关会计政策。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

13、固定资产及折旧

(1) 固定资产是指使用年限在一年以上，能为企业生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产，包括房屋建筑物、机器设备、电子仪器仪表、运输设备、其他设备。

(2) 固定资产计价方法：购建的固定资产，按购建时实际成本计价；企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，以其公允价值计价；以非货币性交易换入的固定资产，如果该交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的，以其公允价值计价，如果该交换不具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量的，以换出资产的账面价值计价。

(3) 固定资产折旧计提方法

① 固定资产折旧除机器设备外，按各类固定资产原值和估计经济使用年限扣除残值后，采用直线法平均计算；机器设备采用双倍余额递减法计算折旧，不考虑残值。

② 各类固定资产使用年限、预计残值率及折旧率如下：

类别	年限(年)	残值率(%)	折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	3	2.425-4.85
机器设备	7-10	3	9.7-13.86
运输工具	5-8	3	12.125-19.4
电子设备	3-5	3	19.4-32.3

(4) 满足下列标准之一的，应认定为融资租赁：

① 在租赁期届满时，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，所订立的购价预计远低于行使选择权时的租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可合理地确定承租人将会行使这种选择权；

③ 租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

④ 就承租人而言，租赁开始日最低租赁付款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；就出租人而言，租赁开始日最低租赁收款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不做较大修整，只有承租人才能使用。企业融资租入的固定资产，应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租赁资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

融资租赁取得的固定资产，执行与自有固定资产相一致的折旧政策，计提租赁资产折旧。

(5) 固定资产减值准备

在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，估计其可回收金额。可回收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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为资产减值损失。固定资产减值准备按单项资产计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额，已全额计提减值准备的固定资产不再计提折旧。

14、在建工程

(1) 在建工程指为建造或修理固定资产而进行的各项建筑和安装工程，包括新建、改扩建、大修理工程等所发生的实际支出，以及改扩建工程等转入的固定资产净值。

(2) 在建工程按工程项目分类核算，采用实际成本计价，在各项工程达到预定可使用状态之前发生的借款的借款费用计入该工程成本。在工程完工验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，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。

15、无形资产计价及其摊销

(1) 无形资产计价

①外购的无形资产应按照其购买价款、相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生的实际成本入账；

②投资者投入的无形资产按投资合同或协议约定的价值计价；

③企业内部研究开发的无形资产，在研究阶段发生的支出计入当期损益，在开发阶段发生的支出，在满足下列条件时，作为无形资产成本入账：

a. 开发的无形资产在完成后，能够直接使用或者出售，且运用该无形资产生产的产品存在市场，能够为企业带来经济利益（或该无形资产自身存在市场且出售后有足够的技术支持）。

b. 该无形资产的开发支出能够可靠的计量。

（2）摊销方法：使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

16、长期待摊费用摊销政策

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

17、借款费用

（1）借款费用包括借款面值发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在同时具备下列三个条件时，借款费用予以资本化：

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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在发生当期确认费用。

（2）资本化金额的确定

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，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，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。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据项目的累计资产支出超出专门借款部分的支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确认一般借款应予资本化的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，应当在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合

资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，于发生时计入当期损益。

（3）资本化率的确定

①为购建固定资产借入一笔专门借款，资本化率为该项借款的利率；

②为购入固定资产借入一笔以上的专门借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

（4）暂停资本化

若资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（5）停止资本化

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

18、租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

（1）经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入当期损益。

（2）融资租赁

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，医院将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是医院承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出医院；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

20、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

医院在职工为医院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。

医院为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为医院提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

根据设定提存计划，医院按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险；在职工为医院提供服务的会计期间，将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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

医院在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

21、股份支付

股份支付，是指医院为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，按照授予职工权益工具的公允价值计量；以现金结算的股份支付，按照医院承担的以股份或者其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

22、收入确认原则

(1) 产品销售收入，在下列条件均能满足时予以确认：医院已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理

权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入，在下列条件均能满足时予以确认：收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；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。

(3) 让渡资产使用权收入：与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时确认为利息收入和使用费收入。

23、政府补助

政府补助是指医院从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为医院所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补贴，如果政府补贴用于补偿医院以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果政府补贴用于补偿医院已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

24、资产减值

资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。医院应在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。当资产存在减值迹象时，估计其可收回金额，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产减值准备的计提依据、确定方法：

(1) 医院在资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(2) 资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。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，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

(3) 可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资

产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（4）当有迹象表明一项资产发生减值的，一般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。在认定资产组时，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。同时，考虑医院管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

四、会计政策和会计估计变更以及会计差错更正

无。

五、税项

根据财政部、国家税务总局关于非营利性医疗机构税收政策，对非营利性医疗机构按照国家规定价格取得的医疗服务收入，免征各项税费；对从事非医疗服务收入，应按规定征收各项税费；对自用的房产、土地、车船，免征房产税、城镇土地使用税和车船使用税。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2015-9-30	2014-12-31
现金	557,772.09	819,060.96
银行存款	78,186,090.51	24,268,481.78
其他货币资金	96,235.37	102,946.63
合计	78,840,097.97	25,190,489.37
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金说明：医院所在地区交通银行周末及周一对公窗口休息，医院周末经营收到的现金暂时存放在院长助理个人的银行卡中，该银行卡由出纳保管，支付密码由财务科长保管，财务科长每月末转回公司账户。

2、应收账款

(1) 应收账款种类

种类	2015-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 %	金额	比例 %	
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2.按组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	57,966,456.07	100.00	3,192,962.51	100.00	54,773,493.56
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	57,966,456.07	100.00	3,192,962.51	100.00	54,773,493.56

种类	2014-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 %		比例 %	
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2.按组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	73,235,639.30	100.00	3,910,343.31	100.00	69,325,295.99
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	73,235,639.30	100.00	3,910,343.31	100.00	69,325,295.99

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

√适用 □不适用

账龄	2015-9-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	55,562,801.14	2,778,140.06	5.00
1 至 2 年	1,741,083.24	174,108.32	10.00
2 至 3 年	121,572.75	24,314.55	20.00
3 年以上	540,998.94	216,399.58	40.00
合计	57,966,456.07	3,192,962.51	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额-717,380.80 元。

(3) 按欠款方归集的 2015 年 9 月 30 日前五名的应收账款情况:

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
矿务局医保\住院	23,504,266.44	1 年以内	40.55
市医保\以往年度余额	14,272,924.22	1 年以内	24.62
市医保\市医保住院统筹	7,718,528.89	1 年以内	13.32
矿务局医保\门诊	6,491,408.77	1 年以内	11.20
市医保\离休人员住院	5,189,524.47	1 年以内	8.95
合计	57,176,652.79		98.64

(4) 2015 年 9 月 30 日无应收关联方款项。

3、其他应收款

(1) 其他应收款种类

种类	2015-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 %	金额	比例 %	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 按组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	5,639,177.35	100.00	723,883.62	100.00	4,915,293.73
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,639,177.35	100.00	723,883.62	100.00	4,915,293.73

种类	2014-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 %	金额	比例 %	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 按组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	5,139,655.23	100.00	1,107,167.68	100.00	4,032,487.55
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,139,655.23	100.00	1,107,167.68	100.00	4,032,487.55

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√适用□不适用

账龄	2015-9-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,271,153.00	163,557.65	5.00
1 至 2 年	1,168,664.18	116,866.42	10.00
2 至 3 年	181,422.60	36,284.52	20.00
3 年以上	1,017,937.57	407,175.03	40.00
合计	5,639,177.35	723,883.62	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额-383,284.06 元。

(3) 按欠款方归集的 2015 年 9 月 30 日前五名的其他应收款情况：

款项性质	金额	账龄	占总额的比例(%)
大连现代高技术集团有限公司	1,765,929.16	1 年以内	31.32
职工自筹养老保险金	828,372.30	1 年以内	14.69
职工自筹住房公积金	410,121.44	1 年以内	7.27
职工自筹医疗保险金	337,525.52	1 年以内	5.99
安徽省电力公司淮南供电公司电费管理中心	268,000.00	2-3 年	4.75
合计	3,609,948.42		64.02

4、存货

(1) 存货分类

项目	2015-9-30			2014-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存药品器械	15,038,373.52		15,038,373.52	15,323,326.17		15,323,326.17
其他						
合计	15,038,373.52		15,038,373.52	15,323,326.17		15,323,326.17

(2) 存货跌价准备

无。

5、其他流动资产

项目	2015-9-30	2014-12-31
待摊费用-维修费用	647,455.25	457,449.99
合计	647,455.25	457,449.99

6、长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2014-12-31	增减变动	2015-9-30	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	本期现金红利
淮南市康健医学科技开发公司	成本法	1,000,000.00	1,122,643.88		1,122,643.88	100.00	100.00	
合计	—		1,122,643.88		1,122,643.88			

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1. 2014-12-31	124,364,346.27	156,525,153.01	2,025,762.00	2,931,446.88	285,846,708.16
2. 本期增加金额	2,185,312.00	3,585,586.00		8,724.00	5,779,622.00
(1) 购置	2,185,312.00	3,585,586.00		8,724.00	5,779,622.00
(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					
4. 2015-9-30	126,549,658.27	160,110,739.01	2,025,762.00	2,940,170.88	291,626,330.16
二、累计折旧					
1. 2014-12-31	91,699,626.28	107,000,583.59	1,221,024.24	2,546,236.48	202,467,470.59
2. 本期增加金额	4,430,306.34	7,541,756.46	139,493.43	129,095.12	12,240,651.35
(1) 计提	4,430,306.34	7,541,756.46	139,493.43	129,095.12	12,240,651.35
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2015-9-30	96,129,932.62	114,542,340.05	1,360,517.67	2,675,331.60	214,708,121.94
三、减值准备					
1. 2014-12-31					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
4. 2015-9-30					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	30,419,725.65	45,568,398.96	665,244.33	264,839.28	76,918,208.22
2. 期初账面价值	32,664,719.99	49,524,569.42	804,737.76	385,210.40	83,379,237.57

(2)2015 年 9 月 30 日无通过融资租赁租入和通过经营租赁租出固定资产情况。

(3) 2015 年 9 月 30 日已抵押固定资产明细如下：

项目	原值	累计折旧	资产净值
房屋建筑物-外科综合楼	55,459,409.41	50,209,252.80	5,250,156.61
合计	55,459,409.41	50,209,252.80	5,250,156.61

8、在建工程

项目	2015-9-30			2014-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
服务器机房建设工程	250,000.00		250,000.00	250,000.00		250,000.00
合计	250,000.00		250,000.00	250,000.00		250,000.00

9、无形资产

项目	土地使用权	管理软件	合计
一、账面原值			
1.2014-12-31		2,308,000.00	2,308,000.00
2.本期增加金额		2,341,000.00	2,341,000.00
(1)购置		2,341,000.00	2,341,000.00
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2015-9-30		4,649,000.00	4,649,000.00
二、累计摊销			
1.2014-12-31		134,316.65	134,316.65
2.本期增加金额		231,758.35	231,758.35
(1)计提		231,758.35	231,758.35
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2015-9-30		366,075.00	366,075.00
三、减值准备			

项目	土地使用权	管理软件	合计
1.2014-12-31			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2015-9-30			
四、账面价值			
1.期末账面价值		4,282,925.00	4,282,925.00
2.期初账面价值		2,173,683.35	2,173,683.35

10、应付账款

(1) 应付账款分账龄

项目	2015-9-30	2014-12-31
1 年以内	80,380,608.16	66,764,454.37
1-2 年	2,272,312.00	650,819.78
2-3 年	35,906.98	
3 年以上	3,260,814.31	3,447,339.61
合计	85,949,641.45	70,862,613.76

(2) 期末无账龄超过 1 年以上重要的应付账款。

11、预收款项

(1) 预收账款列示

项目	2015-9-30	2014-12-31
1 年以内	3,602,961.53	5,006,655.86
合计	3,602,961.53	5,006,655.86

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额预收账款。

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-9-30
一、短期薪酬	273,169.99	34,948,653.52	35,116,979.95	104,843.56
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	273,169.99	34,948,653.52	35,116,979.95	104,843.56

(2) 短期薪酬列示:

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-9-30
一、工资、奖金、津贴和补贴		22,200,404.20	22,200,404.20	
二、职工福利费	273,169.99	506,762.03	675,088.46	104,843.56
三、社会保险费		12,241,487.29	12,241,487.29	
其中: 医疗保险费		2,615,336.07	2,615,336.07	
工伤保险费		161,921.42	161,921.42	
生育保险费		203,933.86	203,933.86	
四、住房公积金		2,924,934.00	2,924,934.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	273,169.99	34,948,653.52	35,116,979.95	104,843.56

(3) 2015年9月30日无拖欠性质的职工薪酬。

13、应交税费

税项	2015-9-30	2014-12-31
代扣个人所得税	81,553.87	43,536.47
其他		
合计	81,553.87	43,536.47

14、其他应付款

(1) 其他应付款分账龄

项目	2015-9-30	2014-12-31
1 年以内	10,709,350.84	8,206,356.87
1-2 年	1,003,672.56	725,109.82
2-3 年	93,625.00	0.00
3 年以上	80,592.00	170,896.59
合计	11,887,240.40	9,102,363.28

(2) 2015 年 9 月 30 日前五名的其他应付款情况:

款项性质	金额	账龄	占总额的比例(%)
门诊预交金	6,044,634.28	1 年以内	50.85
药品回收	1,574,452.63	1-2 年	13.24
风险储备金	1,438,071.00	1 年以内	12.10
市医保\职工医保大病门诊	1,377,667.89	1 年以内	11.59
药品超标处罚	435,376.00	1 年以内	3.66
合计	10,870,201.80		91.44

15、其他流动负债

项目	2015-9-30	2014-12-31
预提费用\奖金	1,821,440.50	86,292.00
预提费用\住房公积金		500,000.00
合计	1,821,440.50	586,292.00

16、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2015-9-30	2014-12-31
质押借款		
抵押借款		
保证借款	40,400,000.00	42,200,000.00
信用借款		
合计	40,400,000.00	42,200,000.00

(2) 质押借款质押物为医院外科综合楼，详见六.7（三）。

(3) 质押借款利率为 7.9950%。

17、长期应付款

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-9-30	形成原因
长期应付款\风险金	13,816,200.00	620,000.00	1,659,000.00	12,777,200.00	员工集资
长期应付款\风险金(08年)	6,289,000.00	130,000.00	500,000.00	5,919,000.00	员工集资
合计	20,105,200.00	750,000.00	2,159,000.00	18,696,200.00	

18、实收资本

	2014-12-31	本次变动增减(+、-)					2015-9-30
		发行新	送股	公积金转股	其他	小计	
开办资金	65,000,000.00						65,000,000.00

医院开办资金 6,500 万元，经淮联社团验[2004]021 号验资报告验证。

19、专用基金

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-9-30
专项基金	85,671.42	654,829.45	582,273.02	158,227.85
合计	85,671.42	654,829.45	582,273.02	158,227.85

20、未分配利润

项目	2015-9-30	2014-12-31
调整前上期末未分配利润	-12,010,888.91	-31,866,996.99
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	-12,010,888.91	-31,866,996.99
加: 本期归属于母医院所有者的净利润	21,097,270.88	19,856,108.08
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	9,086,381.97	-12,010,888.91

21、营业收入、营业成本

项目	2015 年 1-9 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
医疗服务	244,223,131.40	204,513,388.00	323,982,721.99	275,609,951.36
合计	244,223,131.40	204,513,388.00	323,982,721.99	275,609,951.36

22、管理费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
职工薪酬	7,423,194.00	9,622,367.55
其他卫生材料费	156,272.80	124,019.80
无形资产摊销费	231,758.35	134,316.65
办公费	676,991.20	640,188.67
印刷费	65,717.00	1,260.00
水费	652,093.80	1,167,523.44
电费	3,056,300.60	3,826,242.63
邮电费	157,641.38	187,573.79
取暖费	1,217,546.00	2,097,986.00
差旅费	328,056.00	64,417.50
专业设备维修费	21,150.00	32,428.00
房屋建筑物维修费	73,374.75	304,240.00
网络信息系统运行维护费	4,930.00	51,200.00
其他维修费	6,645.00	172,349.21
租赁费	55,650.00	68,140.00
会议费	10,830.00	6,948.00
培训费	19,807.60	120,834.70

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
公务接待费	578,306.25	461,131.70
其他材料费	56,341.40	308,980.50
劳务费	4,000.00	2,200.50
工会经费	493,479.17	564,155.49
燃料费（公务用车运行维护费）	43,955.00	131,385.00
保险费	16,274.99	63,841.22
其他	1,163,497.62	1,661,924.97
合计	16,513,812.91	21,815,655.32

23 财务费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
利息支出	3,830,464.91	5,052,776.71
减:利息收入	231,978.30	83,109.32
汇兑损益		
手续费	47,009.41	134,191.09
其他		
合计	3,645,496.02	5,103,858.48

24、营业外收入

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
政府补助		
其他	476,171.55	699,884.10
合计	476,171.55	699,884.10

25、营业外支出

项目	2015年1-9月	2014年度
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		
其他损失	30,000.00	44,210.00
合计	30,000.00	44,210.00

26、现金流量表补充资料

补充资料	序号	2015年1-9月	2014年度
(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量			
净利润	1	21,097,270.88	19,856,108.08
资产减值准备	2	-1,100,664.86	2,252,822.85
固定资产折旧	3	9,853,914.50	15,672,817.04
无形资产摊销	4		
长期待摊费用摊销	5		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	6		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	8		
财务费用（收益以“-”号填列）	9	3,645,496.02	5,103,858.48
投资损失（收益以“-”号填列）	10		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	11		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	12		
存货的减少（增加以“-”号填列）	13	284,952.65	-4,707,265.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	14	13,668,996.25	-4,839,373.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	15	15,875,306.07	-33,383,025.62
其他	16		
经营活动产生的现金流量净额	17	63,325,271.51	-44,058.09
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	18		
债务转为资本	19		
一年内到期的可转换医院债券	20		
以固定资产进行长期投资	21		
融资租赁固定资产	22		
(3) 现金及现金等价物净变动情况	23		
现金的 2015-9-30	24	78,840,097.97	25,190,489.37
减：现金的 2014-12-31	25	25,190,489.37	36,701,122.36
加：现金等价物的 2015-9-30	26		
减：现金等价物的 2014-12-31	27		
现金及现金等价物净增加额	28	53,649,608.60	-11,510,632.99

七、关联方及关联交易

1、医院的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
淮南朝阳医院管理有限公司	淮南市	投资管理	65,000,000.00	100.00	100.00

2、医院的子公司情况

医院子公司情况详见附注六.6。

3、关联方交易

无。

八、承诺或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

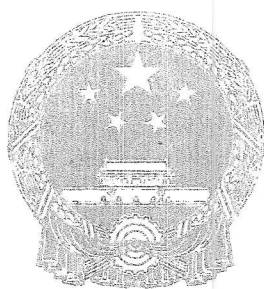
无。

九、其他重要事项

无。

淮南朝阳医院

2015年9月30日



营业执照

(副本)

注册号



名称 北京中通会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

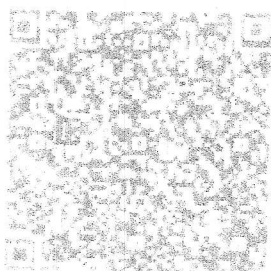
主要经营场所 北京市西城区西便门大街4号101室

执行事务合伙人 张先云

成立日期 2014年08月20日

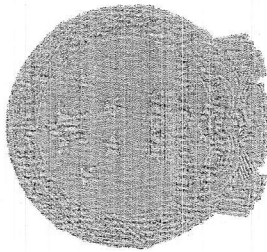
合伙期限 2014年08月20日至长期

经营范围 会计师事务所业务; 代理记账; 验资; 资产评估; 企业清算; 企业管理咨询; 税务咨询; 法律咨询服务; 其他法律事务。



登记机关





会计师事务所 执业证书

说明

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

名称: 北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 张先云

办公场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼1-24

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000267

注册资本(出资额): 1149万元

批准设立文号: 京财会许可(2013) 0087号

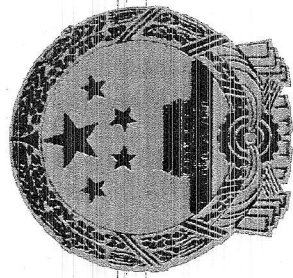
批准设立日期: 2013-12-16



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年十二月十六日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000150

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

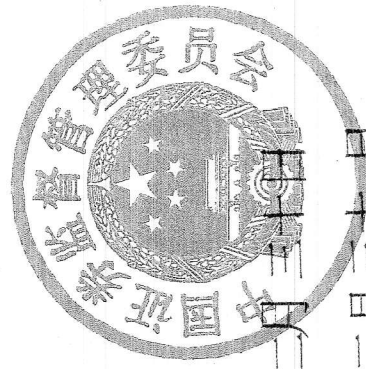
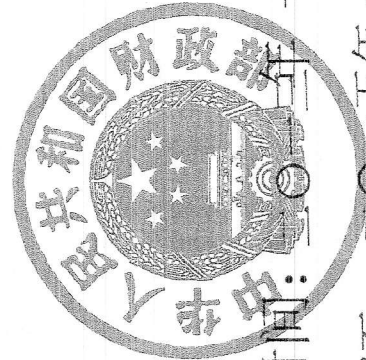
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
北京中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

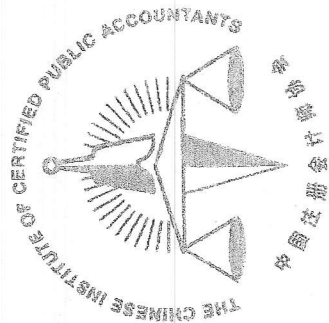
首席合伙人: 张先云

证书号: 20

发证时间: 二〇一五年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一五年十二月三十日

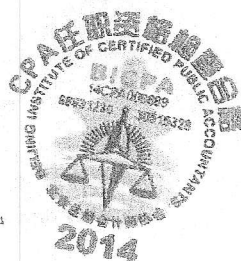




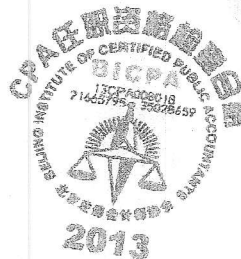
姓名 性别 出生日期 工作单位 身份证号 身份证号
 Full name Sex Date of birth Working unit Identity card No.
 1977年05月09日 北京中瑞会计师事务所有限公司 110108197705090011



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



年 月 日
 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d

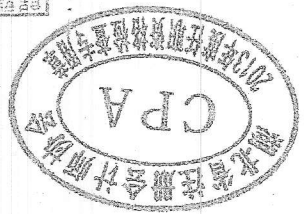


姓名 郭永斌
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1983-07-10
Date of birth
工作单位 北京市中恒会计师事务所
Working unit
身份证号码 11010801471119
Identity card No.



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.



2013年04月30日

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance
年 月 日