

崇州二医院有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2015] 62030056 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 所有者权益变动表	13
9、 财务报表附注	15

审计报告

瑞华审字[2015] 62030056 号

崇州二医院有限公司全体股东：

我们审计了后附的崇州二医院有限公司（以下简称“崇州二院公司”）财务报表，包括 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的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崇州二院公司管理层的责任。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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了崇州二医院有限公司 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 秦宝

中国·北京 中国注册会计师： 宫岩

二〇一五年十二月三十日

合并资产负债表

编制单位：崇州二医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	9,498,534.16	31,000,388.22	12,335,927.73
应收票据				
应收账款	六、2	70,342,755.28	72,137,673.60	56,087,028.91
预付款项	六、3	45,965,470.69	2,310,568.78	2,201,773.78
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、4	37,254,226.10	29,991,767.06	40,070,597.56
存货	六、5	4,671,328.50	3,089,751.01	4,189,742.89
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				
流动资产合计		167,732,314.73	138,530,148.67	114,885,070.87
非流动资产：				
可供出售金融资产	六、6	55,000.00	55,000.00	55,000.00
持有至到期投资				
长期股权投资	六、7	11,645,505.34	9,031,002.36	4,863,487.81
投资性房地产				
固定资产	六、8	36,375,849.17	35,383,505.79	36,024,558.35
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
无形资产	六、9	11,853,059.13	4,485,223.19	4,611,441.93
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		59,929,413.64	48,954,731.34	45,554,488.09
资产总计		227,661,728.37	187,484,880.01	160,439,558.96

合并资产负债表（续）

编制单位：崇州二医院有限公司		金额单位：人民币元		
项 目	注释	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、10	32,201,610.97	24,521,975.04	25,154,365.91
预收款项	六、11	23,390,390.76	21,694,213.65	17,412,431.98
应付职工薪酬	六、12			-395,271.60
应交税费				
应付利息	六、13	899,382.98	690,480.00	881,810.53
应付股利				
其他应付款	六、14	34,726,165.86	28,652,233.54	33,133,136.66
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	六、15	11,996,881.56	7,419,778.33	5,574,014.24
其他流动负债				
流动负债合计		103,214,432.13	82,978,680.56	81,760,487.72
非流动负债：				
长期借款	六、16	19,862,071.99	5,300,000.00	14,800,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	六、17	10,492,456.08	15,231,429.84	12,148,526.00
长期应付职工薪酬				
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		30,354,528.07	20,531,429.84	26,948,526.00
负债合计		133,568,960.20	103,510,110.40	108,709,013.72
所有者权益：				
实收资本	六、18	94,825,200.00	38,218,096.48	9,918,096.48
资本公积	六、19	6.30		
其他综合收益				
盈余公积	六、20	2,761.37	44,641,653.16	41,066,273.81
未分配利润	六、21	-1,690,836.72		
归属于母公司所有者权益合计		93,137,130.95	82,859,749.64	50,984,370.29
少数所有者权益		955,637.22	1,115,019.97	746,174.95
所有者权益合计		94,092,768.17	83,974,769.61	51,730,545.24
负债和所有者权益总计		227,661,728.37	187,484,880.01	160,439,558.96
载于第15页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分				
第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：				
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：		

合并利润表

编制单位：崇州二医院有限公司		金额单位：人民币元		
项 目	注释	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业总收入		125,585,193.33	181,639,202.81	155,681,595.26
其中：营业收入	六、22	125,585,193.33	181,639,202.81	155,681,595.26
二、营业总成本		122,299,849.75	177,202,782.11	152,880,222.95
其中：营业成本	六、22	106,053,911.24	160,521,261.57	137,131,522.90
营业税金及附加				
销售费用				
管理费用	六、23	10,761,057.16	10,451,898.58	9,440,009.69
财务费用	六、24	4,076,052.27	2,059,284.94	4,614,654.67
资产减值损失	六、25	1,408,829.08	4,170,337.02	1,694,035.69
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）	六、26	-906,676.02	-820,485.45	-148,699.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		2,378,667.56	3,615,935.25	2,652,672.54
加：营业外收入	六、27	3,664,143.99		1,239,024.00
其中：非流动资产处置利得		3,664,143.99		
减：营业外支出	六、28	1,570,039.57		
其中：非流动资产处置损失		1,570,039.57		
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		4,472,771.98	3,615,935.25	3,891,696.54
减：所得税费用				
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		4,472,771.98	3,615,935.25	3,891,696.54
归属于母公司股东的净利润		4,632,154.73	3,244,681.35	3,763,948.20
少数股东损益		-159,382.75	371,253.90	127,748.34
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司股东的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				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		4,472,771.98	3,615,935.25	3,891,696.54
归属于母公司股东的综合收益总额		4,632,154.73	3,244,681.35	3,763,948.20
归属于少数股东的综合收益总额		-159,382.75	371,253.90	127,748.34
载于第15页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分				
第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：				
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：		

合并现金流量表

编制单位：崇州二医院有限公司				金额单位：人民币元
项 目	注释	2015年1-9月	2014年度	2013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		131,468,073.93	168,239,288.63	139,383,869.66
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、29	18,373,965.86	27,594,231.75	20,020,478.12
经营活动现金流入小计		149,842,039.79	195,833,520.38	159,404,347.78
购买商品、接受劳务支付的现金		52,160,721.39	88,376,655.43	75,332,584.56
支付给职工以及为职工支付的现金		40,433,092.50	57,170,944.75	45,614,111.86
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现金	六、29	57,130,500.40	40,629,776.40	37,110,888.14
经营活动现金流出小计		149,724,314.29	186,177,376.58	158,057,584.56
经营活动产生的现金流量净额	六、30（1）	117,725.50	9,656,143.80	1,346,763.22
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				
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		44,900,473.91	7,091,165.74	5,870,530.94
投资支付的现金		823,039.00		4,694,816.58
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		45,723,512.91	7,091,165.74	10,565,347.52
投资活动产生的现金流量净额		-45,723,512.91	-7,091,165.74	-10,565,347.52
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		11,785,895.89	28,300,000.00	2,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		20,000,000.00	9,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	六、29	960,000.00	2,850,000.00	200,000.00
筹资活动现金流入小计		32,745,895.89	40,150,000.00	20,600,000.00
偿还债务支付的现金		5,279,428.68	14,978,181.24	2,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,020,046.29	2,479,717.14	3,890,685.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、29	1,342,487.57	6,592,619.19	6,427,748.34
筹资活动现金流出小计		8,641,962.54	24,050,517.57	12,918,434.20
筹资活动产生的现金流量净额		24,103,933.35	16,099,482.43	7,681,565.80
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	六、30（2）	-21,501,854.06	18,664,460.49	-1,537,018.50
加：期初现金及现金等价物余额		31,000,388.22	12,335,927.73	13,872,946.23
六、期末现金及现金等价物余额	六、30（2）	9,498,534.16	31,000,388.22	12,335,927.73
载于第15页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分				
第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：				
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：		

合并所有者权益变动表																
编制单位：赣州二医集团有限公司																金额单位：人民币元
项 目	2015年1-9月								2014年度							
	归属于母公司所有者权益						少数所有者权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益						少数所有者权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他			实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	38,218,096.48			44,641,653.16			1,115,019.97	83,974,769.61	9,918,096.48			41,066,273.81			746,174.95	51,730,545.24
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年年初余额	38,218,096.48			44,641,653.16			1,115,019.97	83,974,769.61	9,918,096.48			41,066,273.81			746,174.95	51,730,545.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	56,607,103.52	6.30		-44,638,891.79	-1,690,836.72		-159,382.75	10,117,998.56	28,300,000.00			3,575,379.35			368,845.02	32,244,224.37
（一）综合收益总额					4,632,154.73		-159,382.75	4,472,771.98					3,244,681.35		371,253.90	3,615,935.25
（二）所有者投入和减少资本	11,585,895.89							11,585,895.89	28,300,000.00							28,300,000.00
1．所有者投入的资本	11,585,895.89							11,585,895.89	28,300,000.00							28,300,000.00
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												3,244,681.35	-3,244,681.35			
1．提取盈余公积												3,244,681.35	-3,244,681.35			
2．提取一般风险准备																
3．对所有者的分配																
4．其他																
（四）所有者权益内部结转	45,021,207.63	6.30		-44,638,891.79	-6,322,991.45											
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	45,021,207.63	6.30		-44,638,891.79	-6,322,991.45			-5,940,669.31								
（五）其他												330,698.00			-2,408.88	328,289.12
四、本期末余额	94,825,200.00	6.30		2,761.37	-1,690,836.72		955,637.22	94,092,768.17	38,218,096.48			44,641,653.16			1,115,019.97	83,974,769.61
载于第15页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分																
第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：																
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

编制单位：崇州二医院有限公司				金额单位：人民币元
项 目	注释	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金		9,294,824.33	30,403,259.14	11,938,376.14
以公允价值计量且其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	十三、1	69,710,358.81	71,713,877.64	55,608,543.04
预付款项		45,965,470.69	2,310,568.78	2,201,773.78
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十三、2	37,171,904.41	29,980,223.39	40,060,080.27
存货		4,213,956.58	2,581,728.16	3,735,825.88
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				
流动资产合计		166,356,514.82	136,989,657.11	113,544,599.11
非流动资产：				
可供出售金融资产		50,000.00	50,000.00	50,000.00
持有至到期投资				
长期股权投资	十三、3	14,343,927.58	11,729,424.60	7,561,910.05
投资性房地产				
固定资产		31,833,185.28	31,495,836.90	32,203,844.46
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
无形资产		11,853,059.13	4,485,223.19	4,611,441.93
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		58,080,171.99	47,760,484.69	44,427,196.44
资产总计		224,436,686.81	184,750,141.80	157,971,795.55

资产负债表(续)

编制单位：崇州二医院有限公司		金额单位：人民币元		
项 目	注释	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		31,318,406.03	23,758,209.76	24,265,904.82
预收款项		23,277,186.98	21,611,256.31	17,357,470.63
应付职工薪酬				-404,442.00
应交税费				
应付利息		899,382.98	690,480.00	881,810.53
应付股利				
其他应付款		33,455,931.61	27,881,999.29	32,366,902.41
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		88,950,907.60	73,941,945.36	74,467,646.39
非流动负债：				
长期借款		24,762,103.99	5,600,000.00	14,800,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		17,589,305.64	22,351,208.17	17,722,540.24
长期应付职工薪酬				
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		42,351,409.63	27,951,208.17	32,522,540.24
负债合计		131,302,317.23	101,893,153.53	106,990,186.63
所有者权益：				
实收资本		94,825,200.00	38,218,096.48	9,918,096.48
资本公积		6.30		
其他综合收益				
盈余公积			44,638,891.79	41,063,512.44
未分配利润		-1,690,836.72		
所有者权益合计		93,134,369.58	82,856,988.27	50,981,608.92
负债和所有者权益总计		224,436,686.81	184,750,141.80	157,971,795.55
载于第15页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分				
第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：				
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：		

利润表

编制单位：崇州二医院有限公司			金额单位：人民币元	
项 目	注释	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业收入	十三、4	121,223,247.50	175,802,517.09	150,355,739.95
减：营业成本	十三、4	101,541,015.78	155,268,948.61	132,198,968.92
营业税金及附加				
销售费用				
管理费用		10,761,057.16	10,235,777.57	9,173,668.09
财务费用		4,076,259.72	2,060,636.73	4,622,395.08
资产减值损失		1,400,188.51	4,171,987.38	1,689,527.97
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）		-906,676.02	-820,485.45	-148,699.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-906,676.02	-820,485.45	-148,699.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,538,050.31	3,244,681.35	2,522,480.12
加：营业外收入		3,664,143.99		1,239,024.00
其中：非流动资产处置利得		3,664,143.99		
减：营业外支出		1,570,039.57		
其中：非流动资产处置损失		1,570,039.57		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,632,154.73	3,244,681.35	3,761,504.12
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,632,154.73	3,244,681.35	3,761,504.12
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		4,632,154.73	3,244,681.35	3,761,504.12
载于第15页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分				
第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：				
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

编制单位：崇州二医院有限公司			金额单位：人民币元	
项 目	注释	2015年1-9月	2014年度	2013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		127,184,865.15	162,674,101.29	134,048,969.80
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		18,342,935.41	27,520,000.00	20,014,003.93
经营活动现金流入小计		145,527,800.56	190,194,101.29	154,062,973.73
购买商品、接受劳务支付的现金		50,369,794.39	86,289,763.87	73,356,488.15
支付给职工以及为职工支付的现金		38,549,621.71	54,608,823.33	43,296,769.85
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现金		56,216,752.71	39,921,497.78	36,118,232.03
经营活动现金流出小计		145,136,168.81	180,820,084.98	152,771,490.03
经营活动产生的现金流量净额		391,631.75	9,374,016.31	1,291,483.70
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				
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		44,780,960.91	7,008,615.74	5,853,030.94
投资支付的现金		823,039.00		4,694,816.58
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		45,603,999.91	7,008,615.74	10,547,847.52
投资活动产生的现金流量净额		-45,603,999.91	-7,008,615.74	-10,547,847.52
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		11,785,895.89	28,300,000.00	2,400,000.00
取得借款收到的现金			9,000,000.00	
发行债券收到的现金		20,000,000.00		18,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		960,000.00	2,850,000.00	200,000.00
筹资活动现金流入小计		32,745,895.89	40,150,000.00	20,600,000.00
偿还债务支付的现金		5,279,428.68	14,978,181.24	2,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,020,046.29	2,479,717.14	3,890,685.86
支付其他与筹资活动有关的现金		1,342,487.57	6,592,619.19	6,427,748.34
筹资活动现金流出小计		8,641,962.54	24,050,517.57	12,918,434.20
筹资活动产生的现金流量净额		24,103,933.35	16,099,482.43	7,681,565.80
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		-21,108,434.81	18,464,883.00	-1,574,798.02
加：期初现金及现金等价物余额		30,403,259.14	11,938,376.14	13,513,174.16
六、期末现金及现金等价物余额		9,294,824.33	30,403,259.14	11,938,376.14
载于第15页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分				
第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：				
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												
编制单位： 赣州二医院有限公司			金额单位：人民币元									
项 目	2015年1-9月						2014年度					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	38,218,096.48			44,638,891.79		82,856,988.27	9,918,096.48			41,063,512.44		50,981,608.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,218,096.48			44,638,891.79		82,856,988.27	9,918,096.48			41,063,512.44		50,981,608.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	56,607,103.52	6.30		-44,638,891.79	-1,690,836.72	10,277,381.31	28,300,000.00			3,575,379.35		31,875,379.35
（一）综合收益总额					4,632,154.73	4,632,154.73					3,244,681.35	3,244,681.35
（二）所有者投入和减少资本	11,585,895.89					11,585,895.89	28,300,000.00					28,300,000.00
1、所有者投入的资本	11,585,895.89					11,585,895.89	28,300,000.00					28,300,000.00
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										3,244,681.35	-3,244,681.35	
1、提取盈余公积										3,244,681.35	-3,244,681.35	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转	45,021,207.63	6.30		-44,638,891.79	-6,322,991.45	-5,940,669.31						
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	45,021,207.63	6.30		-44,638,891.79	-6,322,991.45	-5,940,669.31						
（五）其他										330,698.00		330,698.00
四、本期期末余额	94,825,200.00	6.30			-1,690,836.72	93,134,369.58	38,218,096.48			44,638,891.79		82,856,988.27
载于第15页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分												
第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：												
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						
编制单位： 潮州二医院有限公司					金额单位：人民币元	
项 目	2013年度					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	7,518,096.48			37,302,008.32		44,820,104.80
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	7,518,096.48			37,302,008.32		44,820,104.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,400,000.00			3,761,504.12		6,161,504.12
（一）综合收益总额					3,761,504.12	3,761,504.12
（二）所有者投入和减少资本	2,400,000.00					2,400,000.00
1、所有者投入的资本	2,400,000.00					2,400,000.00
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				3,761,504.12	-3,761,504.12	
1、提取盈余公积				3,761,504.12	-3,761,504.12	
2、提取一般风险准备						
3、对所有者的分配						
4、其他						
（四）所有者权益内部结转						
1、资本公积转增资本						
2、盈余公积转增资本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、其他						
（五）其他						
四、本期期末余额	9,918,096.48			41,063,512.44		50,981,608.92
载于第15页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分						
第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：						
法定代表人：		主管会计工作负责人：		会计机构负责人：		

崇州二医院有限公司
2015 年 1-9 月、2014 年度及 2013 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

崇州市二医院有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由崇州市第二人民医院事业单位改制设立。前身为崇庆县骨伤矫形外科医院,于 1987 年 11 月经原崇庆县人民政府批准正式挂牌成立(后因撤县建市,更名为崇州市骨伤矫形外科医院),医院性质为全民所有制。2000 年 11 月经崇州市人民政府批准改制组建股份合作制医院。2015 年 10 月 8 日,崇州市卫生和计划生育局以崇卫计函【2015】66 号文同意崇州二医院注销事业单位法人主体资格,经营性质由非营利性转为营利性。2015 年 10 月 22 日,经成都市崇州工商局批准,公司取得注册号为 510184000087630 的营业执照。

2001 年 10 月 19 日,崇州市骨伤矫形外科医院与崇州市国资局、崇州上元卫生院职工大会签订协议,崇州市骨伤矫形外科医院与崇州上元卫生院共同出资组建股份合作制卫生院;2001 年 11 月 28 日,崇州市骨伤矫形外科医院与崇州市国资局、崇州东关卫生院职工大会签订协议,崇州市骨伤矫形外科医院与崇州东关卫生院共同出资组建股份合作制卫生院;2001 年 11 月 29 日,崇州市骨伤矫形外科医院与崇州市国资局、崇州安阜卫生院职工大会签订协议,崇州市骨伤矫形外科医院与崇州安阜卫生院共同出资组建股份合作制卫生院。截止 2015 年 9 月 30 日,本公司纳入合并范围的民办非企业共三户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司报告期内无合并范围的变化情形。

公司法定代表人:朱志忠。公司住址:崇州市崇阳镇唐安西路 431 号。营业期限:20 年。公司经营范围:预防保健科、内科、外科、妇产科、儿科、眼科、耳鼻咽喉科、口腔科、肿瘤科、急诊医学科、康复医学科、麻醉科、疼痛科、重症医学科、医学检验科、病理科、医学影像科、中医科、中西医结合科(二级专业详见《医疗机构执业许可证》副本诊疗科目登记)(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)。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融

工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司（民办非企业）主要从事医疗服务等业务的经营。本公司及各子公司（民办非企业）根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、17 “收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、20 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当年年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时

是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的当期平均汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，

其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量当期平均汇率平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

7、金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定,即初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变,或公允价值不再能够可靠计量,或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度,使金融资产不再适合按照公允价值计量时,本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日,该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的,与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失,在该金融资产的剩余期限内,采用实际利率法摊销,计入当期损益;该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额,在该金融资产的剩余期限内,采用实际利率法摊销,计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的,原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中,在该金融资产被处置时转出,计入当期损益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减

记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于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财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失

将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外,其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未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,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

① 单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大是指单项金额在 500 万元(含 500 万元)以上的应收款项。

② 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,确认减值损失,计提坏账准备。

经单独测试未发生减值的,以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据:以账龄特征划分为若干应收款项组合。

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)	3	3
1—2 年	10	10

2—3 年	15	15
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、在产品、产成品、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资、能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的

公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质

上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合

收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

11、固定资产

（1）固定资产的确认条件

固定资产是指单位价值在 1000 元及以上（其中：专用设备单位价值在 1500 元及以上），使用期限在一年以上（不含一年），并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。单位价值虽未达到规定标准，但耐用时间在一年以上（不含一年）的大批同类物资，应作为固定资产管理。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用年限和预计净残值率确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定支持和单独计价入账的土地除外）。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-50	-	2.00-10
专用设备	5-10	-	10-20
一般设备	5-6	-	10-16.67
其他固定资产	5-6	-	10-16.67

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

医院应定期对固定资产进行检查，对长期闲置的固定资产、价值大幅下跌的资产或损耗比较严重的资产等进行可回收金额的估计，并与固定资产原值进行比较，确认固定资产是否发生减值。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入的固定资产，其成本按照租赁协议或者合同确定的价款、运输费、途中保险费、安装调试费等确定。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用

寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租赁资产的装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要是设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

17、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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时，确认商

品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）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。

18、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

19、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司改制前为事业单位体制，财务报表按照《医院会计制度》及有关补充规定编制。2015年9月，崇州市第二人民医院（本公司前身）按照相关规定开始进行事业单

位改制，改制后，本公司开始执行《企业会计准则》。根据《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》及《企业会计准则解释第 1 号》的有关规定，对相关事项的会计确认和计量予以追溯调整。会计政策变更对本公司的影响主要是对合并范围内子公司（民办非企业）按照企业合并进行会计处理、对联营公司按照权益法进行后续核算、对应收款项采用备抵法计提坏账准备和对公司财务报表列报科目进行转换。财务报表列报主要科目转换情况如下：

转换前财务报表列报科目	转换后财务报表列报科目
应收在院病人医疗款、应收医疗款	应收账款
预付账款	预付款项
长期投资	长期股权投资、可供出售金融资产
预收医疗款	预收款项
预提费用	应付利息
事业基金	实收资本、盈余公积
专用基金	盈余公积
本期结余	未分配利润
医疗收入	营业收入
医疗业务成本	营业成本
管理费用	管理费用、财务费用
其他收入	财务费用、营业外收入
其他支出	营业外支出

（2）会计估计变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更事项。

20、重大会计判断和估计

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转

回。

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

21、前期会计差错更正

报告期内，本公司未发生前期会计差错更正事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	公司名称	具体税率情况
营业税	崇州二医院有限公司	报告期内，公司免缴营业税。
企业所得税	崇州二医院有限公司	公司改制前为非营利机构不缴纳企业所得税，改制后按照应纳税所得额的25%缴纳企业所得税。
	崇州上元卫生院 崇州东关卫生院 崇州安阜卫生院	民办非企业不缴纳企业所得税。

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国营业税暂行条例》第八条规定：“医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征营业税”，报告期内，本公司以及本公司合并范围内卫生院免缴营业税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2014 年 12 月 31 日，期末指 2015 年 9 月 30 日，本期指 2015 年 1-9 月，上期指 2014 年全年。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,700,879.82	127,886.07
银行存款	7,797,654.34	30,872,502.15
合 计	9,498,534.16	31,000,388.22
其中：存放在境外的款项总额		

注：公司期末货币资金无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	74,007,382.17	89.41	3,664,626.89	4.95
组合小计	74,007,382.17	89.41	3,664,626.89	4.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,769,676.96	10.59	8,769,676.96	100.00
合 计	82,777,059.13	100.00	12,434,303.85	

(续)

种 类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	75,047,541.06	92.24	2,909,867.46	3.88
组合小计	75,047,541.06	92.24	2,909,867.46	3.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,313,379.43	7.76	6,313,379.43	100.00
合 计	81,360,920.49	100.00	9,223,246.89	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	56,118,592.46	67.80	1,683,557.77	65,641,237.79	80.68	1,969,237.13
1 至 2 年	14,044,986.80	16.97	1,404,498.68	9,406,303.27	11.56	940,630.33
2 至 3 年	3,843,802.91	4.64	576,570.44			
合 计	74,007,382.17	89.41	3,664,626.89	75,047,541.06	92.24	2,909,867.46

(3) 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 3,211,056.96 元。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 40,297,846.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例 48.68%，相应计提的坏账准备期末余额汇

总金额 1,779,781.18 元。

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	43,654,901.91	94.97	108,795.00	4.71
1 至 2 年	108,795.00	0.24	2,201,773.78	95.29
2 至 3 年	2,201,773.78	4.79		
合 计	45,965,470.69	100.00	2,310,568.78	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 45,965,470.69 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00 %。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	39,502,990.82	100.00	2,248,764.72	5.69
合并范围内关联方				
组合小计	39,502,990.82	100.00	2,248,764.72	5.69
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	39,502,990.82	100.00	2,248,764.72	

(续)

种 类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	34,042,759.66	100.00	4,050,992.60	11.90
合并范围内关联方				
组合小计	34,042,759.66	100.00	4,050,992.60	11.90

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	34,042,759.66	100.00	4,050,992.60	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	32,220,490.82	81.56	966,614.72	25,946,446.45	76.22	778,393.39
1 至 2 年	6,437,000.00	16.29	643,700.00	2,387,000.00	7.01	238,700.00
2 至 3 年	178,000.00	0.45	26,700.00	10,000.00	0.03	1,500.00
3 至 4 年	10,000.00	0.03	3,000.00	106,500.00	0.31	31,950.00
4 至 5 年	97,500.00	0.25	48,750.00	5,184,728.00	15.23	2,592,364.00
5 年以上	560,000.00	1.42	560,000.00	408,085.21	1.20	408,085.21
合 计	39,502,990.82	100.00	2,248,764.72	34,042,759.66	100.00	4,050,992.60

(3) 本期转回坏账准备金额 1,802,227.88 元。

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	55,500.00	
押金	300,000.00	300,000.00
借款	32,620,442.08	30,298,165.16
融资租赁保证金	4,053,548.74	2,000,000.00
设计费	1,893,500.00	1,093,500.00
其他	580,000.00	351,094.50
合 计	39,502,990.82	34,042,759.66

(6) 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
朱志忠	借款	10,312,921.52	1 年以内	26.11	309,387.65
吴广明	借款	7,600,000.00	1 年以内	19.24	228,000.00
崇州市财政局	借款	5,000,000.00	1 年以内	12.66	150,000.00
四川省川汇塑胶有限公司	借款	3,000,000.00	1 年以内	7.59	90,000.00
姚格	借款	3,000,000.00	1 年以内	7.59	90,000.00
合 计		28,912,921.52		73.19	867,387.65

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
药品	3,743,294.58		3,743,294.58
卫生材料	591,112.26		591,112.26
其他材料	336,921.66		336,921.66
合 计	4,671,328.50		4,671,328.50

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
药品	2,256,653.03		2,256,653.03
卫生材料	410,614.96		410,614.96
其他材料	422,483.02		422,483.02
合 计	3,089,751.01		3,089,751.01

(2) 存货不存在减值迹象，未计提存货跌价准备。

(3) 存货余额中无借款费用资本化金额。

6、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售债券	55,000.00		55,000.00	55,000.00		55,000.00
合 计	55,000.00		55,000.00	55,000.00		55,000.00

注：公司可供出售金融资产系崇州市人民政府发行的公路债券。

(2) 公司可供出售金融资产无减值迹象，未计提减值准备。

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
崇州安乐卫生院	4,242,569.59			-437,609.10		
成都聚源养老中心	4,788,432.77	3,521,179.00		-469,066.92		
合 计	9,031,002.36	3,521,179.00		-906,676.02		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
崇州安乐卫生院				3,804,960.49	
成都聚源养老中心				7,840,544.85	
合 计				11,645,505.34	

注：公司长期股权投资无减值迹象，未计提减值准备。

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	专用设备	一般设备	合 计
一、账面原值				
1、期初金额	18,797,173.54	46,945,128.53	4,741,297.28	70,483,599.35
2、增加金额	655,095.00	5,201,359.41	1,476,277.58	7,332,731.99
购置	655,095.00	5,201,359.41	1,476,277.58	7,332,731.99
3、减少金额	95,570.00	10,409,164.00	1,837,071.02	12,341,805.02
处置或报废	95,570.00	10,409,164.00	1,837,071.02	12,341,805.02
4、期末金额	19,356,698.54	41,737,323.94	4,380,503.84	65,474,526.32
二、累计折旧				
1、期初金额	1,740,325.35	30,864,164.71	2,495,603.50	35,100,093.56
2、增加金额	144,943.73	3,647,497.28	535,697.23	4,328,138.24
计提	144,943.73	3,647,497.28	535,697.23	4,328,138.24
3、减少金额	30,062.40	8,831,363.24	1,468,129.01	10,329,554.65
处置或报废	30,062.40	8,831,363.24	1,468,129.01	10,329,554.65
4、期末金额	1,855,206.68	25,680,298.75	1,563,171.72	29,098,677.15
三、减值准备				
1、期初金额				
2、增加金额				
计提				
3、减少金额				
处置或报废				
4、期末金额				
四、账面价值				

项 目	房屋建筑物	专用设备	一般设备	合 计
1、期末金额	17,501,491.86	16,057,025.19	2,817,332.12	36,375,849.17
2、期初金额	17,056,848.19	16,080,963.82	2,245,693.78	35,383,505.79

(2) 本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司固定资产中融资租入固定资产的原值 2,137.73 万元。

(4) 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 本公司无未办妥产权证书的固定资产。

9、无形资产

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、期初金额	6,310,936.98	6,310,936.98
2、增加金额		
购置	7,500,000.00	7,500,000.00
3、减少金额		
处置		
4、期末金额	13,810,936.98	13,810,936.98
二、累计摊销		
1、期初金额	1,825,713.79	1,825,713.79
2、增加金额		
计提	132,164.06	132,164.06
3、减少金额		
处置		
4、期末金额	1,957,877.85	1,957,877.85
三、减值准备		
1、期初金额		
2、增加金额		
计提		
3、减少金额		
处置		
4、期末金额		
四、账面价值		
1、期末金额	11,853,059.13	11,853,059.13
2、期初金额	4,485,223.19	4,485,223.19

注：①本期本公司无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

②本公司无形产权属仍为崇州市第二人民医院，变更手续尚未办理完毕。

10、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,265,059.96	20,503,271.12
1 至 2 年	724,048.18	859,204.12
2 至 3 年	232,575.00	618,265.67
3 年以上	979,927.83	2,541,234.13
合 计	32,201,610.97	24,521,975.04

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都市成华区康辉医疗器械经营部	95,142.00	与客户协商偿还中
成都康捷医疗器械公司	81,600.00	与客户协商偿还中
四川东信医疗器械有限责任公司	53,380.00	与客户协商偿还中
崇州市嘉庆汽车销售服务有限公司	40,358.97	与客户协商偿还中
崇州市疾控中心	33,787.80	与客户协商偿还中
合 计	304,268.77	

11、预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	23,390,390.76	21,694,213.65
合 计	23,390,390.76	21,694,213.65

注：本公司期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	增加金额	减少金额	期末余额
一、短期薪酬		5,980,910.52	5,980,910.52	
二、离职后福利-设定提存计划		3,320,722.49	3,320,722.49	
合 计		9,301,633.01	9,301,633.01	

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	增加金额	减少金额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		4,143,135.26	4,143,135.26	
2、职工福利费				

项目	期初余额	增加金额	减少金额	期末余额
3、社会保险费		205,721.19	205,721.19	
其中：医疗保险费		205,721.19	205,721.19	
工伤保险费				
生育保险费				
大病医疗保险费				
4、住房公积金		1,632,054.07	1,632,054.07	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计		5,980,910.52	5,980,910.52	

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	增加金额	减少金额	期末余额
1、基本养老保险		3,267,949.26	3,267,949.26	
2、失业保险费		52,773.23	52,773.23	
合 计		3,320,722.49	3,320,722.49	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

13、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
长期借款应付利息	899,382.98	690,480.00
合 计	899,382.98	690,480.00

注：公司无重要的已逾期未支付的利息。

14、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
保证金	9,803,000.00	9,813,000.00
借款	8,752,150.00	13,709,800.00
医保局周转金	5,698,930.06	288,930.06
往来款项及其他	10,472,085.80	4,840,503.48
合 计	34,726,165.86	28,652,233.54

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
-----	------	-----------

成都市医药总公司	1,600,000.00	与客户协商偿还中
安乐卫生院	500,000.00	与客户协商偿还中
四川大众有限公司	8,000,000.00	与客户协商偿还中
合 计	10,100,000.00	

15、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、16）	4,900,032.00	300,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、17）	7,096,849.56	7,119,778.33
合 计	11,996,881.56	7,419,778.33

16、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	5,300,000.00	5,600,000.00
信用借款	19,462,103.99	
减：一年内到期的长期借款（附注六、15）	4,900,032.00	300,000.00
合 计	19,862,071.99	5,300,000.00

注：长期借款中质押借款的质押资产系崇州二医院有限公司的收费权。

17、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
平安国际融资租赁融资租赁款	6,554,886.24	8,254,069.95
远东国际租赁融资租赁款	11,034,419.40	14,097,138.22
减：一年内到期部分（附注六、15）	7,096,849.56	7,119,778.33
合 计	10,492,456.08	15,231,429.84

18、实收资本**（1）2015 年 1-9 月实收资本变动情况**

投资者名称	2014 年 12 月 31 日		增加金额	减少金额	2015 年 9 月 30 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
朱志忠	5,998,096.48	15.69	88,827,103.52		94,825,200.00	100.00
徐金全	6,400,000.00	16.75		6,400,000.00		
四川省川汇塑胶有限公司	6,120,000.00	16.01		6,120,000.00		
熊昌明	11,000,000.00	28.78		11,000,000.00		
付忠成	8,700,000.00	22.76	4,585,895.89	13,285,895.89		
合 计	38,218,096.48	100.00	93,412,999.41	36,805,895.89	94,825,200.00	100.00

①公司实收资本本期减少系朱志忠收购出资人徐金全、四川省川汇塑胶有限公司、

熊昌明、付忠成持有的 36,805,895.89 元本公司股权。

②2015 年 8 月 31 日，崇州市第二人民医院股东会决议以 2015 年 7 月 31 日经审计的净资产 94,825,206.30 元进行改制折股，按照 1: 1 的比例折合成拟设立的“崇州二医院有限公司”的注册资本 94,825,200.00 元，其余折股余额 6.30 元计入资本公积，由全体股东共享。

(2) 2014 年度实收资本变动情况

投资者名称	2013 年 12 月 31 日		增加金额	减少金额	2014 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
朱志忠	5,998,096.48	60.48			5,998,096.48	15.69
徐金全	400,000.00	4.03	6,000,000.00		6,400,000.00	16.75
四川省川汇塑胶有限公司	1,120,000.00	11.29	5,000,000.00		6,120,000.00	16.01
熊昌明	1,400,000.00	14.12	9,600,000.00		11,000,000.00	28.78
付忠成	1,000,000.00	10.08	7,700,000.00		8,700,000.00	22.76
合 计	9,918,096.48	100.00	28,300,000.00		38,218,096.48	100.00

注：公司实收资本本期增加系徐金全、四川省川汇塑胶有限公司、熊昌明、付忠成向本公司增资 28,300,000.00 元。

(3) 2013 年度实收资本变动情况

投资者名称	2012 年 12 月 31 日		增加金额	减少金额	2013 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
朱志忠	3,400,000.00	45.22	2,598,096.48		5,998,096.48	60.48
徐金全	400,000.00	5.32			400,000.00	4.03
四川省川汇塑胶有限公司	1,120,000.00	14.88			1,120,000.00	11.29
熊昌明			1,400,000.00		1,400,000.00	14.12
付忠成			1,000,000.00		1,000,000.00	10.08
其他职工股权	2,598,096.48	34.56		2,598,096.48		
合 计	7,518,096.48	100.00	4,998,096.48	2,598,096.48	9,918,096.48	100.00

①公司实收资本本期增加系熊昌明、付忠成向本公司出资 2,400,000.00 元。

②公司实收资本本期减少系朱志忠收购本公司职工持有的 2,598,096.48 元股权。

19、资本公积

(1) 2015 年 1-9 月资本公积变动情况

项 目	2014 年 12 月 31 日	增加金额	减少金额	2015 年 9 月 30 日
资本溢价		6.30		6.30

项 目	2014 年 12 月 31 日	增加金额	减少金额	2015 年 9 月 30 日
合 计		6.30		6.30

注：本期资本公积变动详见本附注“六、17、实收资本（1）”。

（2）本公司 2013 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日无资本公积。

20、盈余公积

（1）2015 年 1-9 月盈余公积变动情况

项 目	2014 年 12 月 31 日	增加	减少	2015 年 9 月 30 日
任意盈余公积	44,641,653.16		-44,638,891.79	2,761.37
合 计	44,641,653.16		-44,638,891.79	2,761.37

注：本期盈余公积变动详见本附注“六、17、实收资本（1）”。

（2）2014 年度盈余公积变动情况

项 目	2013 年 12 月 31 日	增加	减少	2014 年 12 月 31 日
任意盈余公积	41,066,273.81	3,575,379.35		44,641,653.16
合 计	41,066,273.81	3,575,379.35		44,641,653.16

注：本期盈余公积变动系 2014 年度净利润转入。

（3）2013 年度盈余公积变动情况

项 目	2012 年 12 月 31 日	增加	减少	2013 年 12 月 31 日
任意盈余公积	37,302,325.61	3,763,948.20		41,066,273.81
合 计	37,302,325.61	3,763,948.20		41,066,273.81

注：本期盈余公积变动系 2013 年度净利润转入。

21、未分配利润

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度	提取或分配比例
期初未分配利润				
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,632,154.73	3,244,681.35	3,763,948.20	
盈余公积弥补亏损				
其他转入				
减：提取法定盈余公积				
提取任意盈余公积		3,244,681.35	3,763,948.20	100.00%
应付普通股股利				
转作股本的普通股股利				
其他减少	6,322,991.45			
期末未分配利润	-1,690,836.72			

① 2015 年 1-9 月未分配利润其他减少详见本附注“六、17、实收资本（1）”。

②2015 年 9 月 30 日未分配利润-1,690,836.72 元系本公司 2015 年 8-9 月实现的累计经营亏损。

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	125,585,193.33	181,639,202.81	155,681,595.26
主营业务成本	106,053,911.24	160,521,261.57	137,131,522.90

（2）主营业务（分类别）

项 目	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医疗收入	125,585,193.33	106,053,911.24	181,639,202.81	160,521,261.57	155,681,595.26	137,131,522.90
合 计	125,585,193.33	106,053,911.24	181,639,202.81	160,521,261.57	155,681,595.26	137,131,522.90

23、管理费用

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
工薪及社保	5,356,940.84	5,451,259.85	3,450,099.56
办公费	201,570.70	202,745.91	134,264.74
折旧费	331,184.37	511,306.08	532,606.55
会议费	180,671.00	116,621.00	635,511.00
修理费	243,738.00	256,063.47	259,121.50
业务招待费	704,619.00	1,272,541.40	1,466,597.32
差旅费	55,290.50	53,037.00	34,977.00
车辆费	382,511.36	403,388.77	183,819.33
劳务费	1,173,649.00	624,685.00	145,909.00
其他	2,130,882.39	1,560,250.10	2,597,103.69
合 计	10,761,057.16	10,451,898.58	9,440,009.69

24、财务费用

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	4,300,340.73	2,100,702.16	4,766,973.69
减：利息收入	279,743.72	57,285.21	161,173.52
手续费等	55,455.26	15,867.99	8,854.50
合 计	4,076,259.72	2,059,284.94	4,614,654.67

25、资产减值损失

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	1,408,829.08	4,170,337.02	1,694,035.69
合 计	1,408,829.08	4,170,337.02	1,694,035.69

26、投资收益

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
投资收益	-906,676.02	-820,485.45	-148,699.77
合 计	-906,676.02	-820,485.45	-148,699.77

27、营业外收入

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
其他	3,664,143.99		1,239,024.00
合 计	3,664,143.99		1,239,024.00

注：其他系公司 2015 年 1-9 月取得的固定资产盘盈收入和 2013 年取得的诉讼赔偿收入。

28、营业外支出

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
其他	1,570,039.57		
合 计	1,570,039.57		

注：其他系公司 2015 年固定资产盘亏损失。

29、现金流量表项目注释**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
存款利息收入	279,743.72	71,289.32	161,173.52
诉讼判决收入			1,239,024.00
往来款项及其他	18,094,222.14	27,522,942.43	18,620,280.60
合 计	18,373,965.86	27,594,231.75	20,020,478.12

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
银行手续费	55,662.71	15,867.99	8,854.50
支付费用及其他	57,074,837.69	40,613,908.41	37,102,033.64
合 计	57,130,500.40	40,629,776.40	37,110,888.14

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
收到职工彩超款项	960,000.00	2,850,000.00	200,000.00

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
合 计	960,000.00	2,850,000.00	200,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
支付融资租赁租金	1,142,487.57	6,592,619.19	6,427,748.34
退职工彩超款项			260,000.00
退股东出资款	200,000.00		
合 计	1,342,487.57	6,592,619.19	6,687,748.34

30、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信息

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	4,472,771.98	3,615,935.25	3,891,696.54
加：资产减值准备	1,408,829.08	4,170,337.02	1,694,035.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,328,138.24	5,429,839.52	5,250,579.95
无形资产摊销	132,164.06	126,218.74	126,218.74
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-2,094,104.42		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	4,300,340.73	2,100,702.16	4,766,973.69
投资损失（收益以“-”号填列）	906,676.02	820,485.45	148,699.77
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）	-1,581,577.49	1,099,991.88	-398,040.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,741,514.84	-1,690,032.52	-30,055,429.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,013,997.86	-11,537,333.70	15,922,028.43
其他			
经营活动产生的现金流量净额	117,725.50	4,136,143.80	1,346,763.22
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			

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
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	9,498,534.16	31,000,388.22	12,335,927.73
减：现金的年初余额	31,000,388.22	12,335,927.73	13,872,946.23
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	-21,501,854.06	18,664,460.49	-1,537,018.50

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
一、现金	9,498,534.16	31,000,388.22	11,975,974.28
其中：库存现金	1,700,879.82	127,886.07	99,925.42
可随时用于支付的银行存款	7,797,654.34	30,872,502.15	12,236,002.31
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
期末现金及现金等价物余额	9,498,534.16	31,000,388.22	12,335,927.73

七、合并范围的变更

报告期内，本公司未发生合并范围变更事项。

八、在其他主体中的权益

在子公司（民办非企业）中的权益

企业集团的构成

子公司(民办非企业) 名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
崇州上元卫生院	四川、成都	四川、成都	医疗服务	100.00		购买取得
崇州东关卫生院	四川、成都	四川、成都	医疗服务	100.00		购买取得
崇州安阜卫生院	四川、成都	四川、成都	医疗服务	100.00		购买取得

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为朱志忠。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司（民办非企业）中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
崇州市蜀州颈腰痛医院	本公司实际控制人控制的其他企业
崇州安乐卫生院	本公司联营企业
成都聚源养老中心	本公司联营企业
崇州糖尿病医院有限公司	本公司实际控制人能够施加重大影响的其他企业
崇州怀远健骨医院有限公司	本公司实际控制人控制的其他企业
崇州市善祥老年病医院有限公司	本公司实际控制人控制的其他企业

4、关联方交易情况**（1）关联方资金拆借**

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆出：				
朱志忠	10,312,921.52			累计滚动发生
崇州市蜀州颈腰痛医院	18,364.59	2015-03-20	2015-06-20	
崇州市蜀州颈腰痛医院	1,808,476.93	2015-07-31		
拆入：				
崇州安乐卫生院	500,000.00	2012-03-02		
崇州安乐卫生院	300,000.00	2012-03-02	2015-05-25	

（2）关键管理人员报酬

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
关键管理人员报酬	964,841.30	1,180,234.00	1,082,783.49

5、关联方应收应付款项**应收项目**

项目名称	2015 年 9 月 30 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：						
朱志忠	10,312,921.52	309,387.65	5,838,660.32	175,159.81	4,122,660.32	123,679.81
崇州市蜀州颈腰痛医院	1,808,476.93	54,254.31				

合 计	12,121,398.45	363,641.95	5,838,660.32	175,159.81	4,122,660.32	123,679.81
应付项目						
项 目	2015 年 9 月 30 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
其他应付款：						
崇州安乐卫生院	500,000.00		800,000.00		800,000.00	

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2015 年 9 月 30 日，本公司不存在重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2015 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等其他或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、2015 年 10 月 8 日，崇州市卫生和计划生育局以崇卫计函【2015】66 号文件同意本公司注销事业单位法人主体资格，经营性质由非营利性转为营利性。2015 年 10 月 22 日，经成都市崇州工商局批准，本公司取得注册号为 510184000087630 的营业执照。

2、2015 年 11 月 3 日，中共崇州市委机构编制委员会办公室出具《关于撤销崇州市第二人民医院的批复》（崇机编办[2015]91 号），同意撤销崇州市第二人民医院，并按相关程序办理事业单位法人注销登记。

3、2015 年 12 月 16 日，崇州市卫生和计划生育局以崇卫计发【2015】189 号文件同意将崇州市第二人民医院 2015 年 7 月 31 日经审计的净资产 9,482.52 万元等资产及债权债务转入改制后的崇州二医院有限公司，按照相关法律法规规定办理手续。

4、2015 年 12 月 24 日，经崇州市房屋产权监理所审批，本公司取得了崇房权证监证字第 0328240 号房屋产权证书，房屋产权所有人由崇州市第二人民医院变更为本公司。

5、2015 年 12 月 28 日，经崇州市国土资源局审批，本公司取得了崇国用（2015）第 5474 号和崇国用（2015）第 5478 号土地使用权证书，土地使用权权属由崇州市第二人民医院变更为本公司。

除上述事项外，截至本财务报表签发日，本公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、2015年9月9日，崇州市第二人民医院取得崇州市卫生和计划生育局《关于同意崇州市第二人民医院转为营利性医疗机构的批复》（崇卫字【2015】4号），同意崇州市第二人民医院转为营利性医疗机构。

2、截止2015年9月30日，崇州二医院有限公司应收朱志忠借款1,031.29万元，其中：支付崇州同济糖尿病医院装修费、租金共计111.60万元；支付崇州蜀州颈腰痛医院有限公司装修材料及固定资产共计135.72万元；支付崇州健骨医院工程款及固定资产105.90万元；支付崇州善祥老年病医院有限公司投资款425.43万元。上述借款系崇州市第二人民医院以朱志忠名义向上述医院的出资，上述医院工商登记资料记载出资人为朱志忠，朱志忠已声明代崇州市第二人民医院持有上述医院的股份，并承诺崇州市第二人民医院改制为营利医院后，将上述医院出资人变更为本公司。

3、2000年6月，按照《崇州市人民政府关于骨伤矫形外科医院改制有关问题的通知》（崇府发【2000】56号）、骨伤矫形外科医院产权转让合同及崇州市第二人民医院股份合作章程，崇州市第二人民医院职工243人以身份置换金320万元向崇州市第二人民医院出资，出资比例为57.14%。2013年12月，朱志忠与职工签订出资转让协议，收购职工出资额259.81万元。

4、2012年崇州市第二人民医院与四川省川汇塑胶有限公司、徐金全、付忠成、熊昌明签订了投资重组协议，约定上述出资人向崇州市第二人民医院出资，截止2015年7月1日，崇州市第二人民医院收到上述出资人出资金额共36,805,895.89元，其中：徐金全为6,400,000.00元；四川省川汇塑胶有限公司为6,120,000.00元；熊昌明为11,000,000.00元；付忠成为13,285,895.89元。2015年7月10日，朱志忠与熊昌明、付忠成、徐金全、四川省川汇塑胶有限公司签订出资转让协议，朱志忠收购熊昌明等四个出资人出资款共36,805,895.89元。

除上述事项外，本公司无应披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2014年12月31日，期末指2015年9月30日，本期指2015年1-9月，上期指2014年全年。

1、应收账款

（1）应收账款按种类列示

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄组合计提坏账准备的应收账	73,355,427.05	89.32	3,645,068.24	4.97

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
款				
合并范围内关联方				
组合小计	73,355,427.05	89.32	3,645,068.24	4.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备应收账款	8,769,676.96	10.68	8,769,676.96	100.00
合 计	82,125,104.01	100.00	12,414,745.20	

(续)

种 类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	74,610,638.01	92.20	2,896,760.37	3.88
合并范围内关联方				
组合小计	74,610,638.01	92.20	2,896,760.37	3.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,313,379.43	7.80	6,313,379.43	100.00
合 计	80,924,017.44	100.00	9,210,139.80	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	55,466,637.34	67.54	1,663,999.12	65,204,334.74	80.58	1,956,130.04
1 至 2 年	14,044,986.80	17.10	1,404,498.68	9,406,303.27	11.62	940,630.33
2 至 3 年	3,843,802.91	4.68	576,570.44			
合 计	73,355,427.05	89.32	3,645,068.24	74,610,638.01	92.20	2,896,760.37

(3) 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 3,204,605.40 元。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 39,666,035.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例 48.30%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额

1,760,826.87 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	39,326,077.34	99.77	2,243,457.32	5.70
合并范围内关联方	92,045.76	0.23	2,761.37	3.00
组合小计	39,418,123.10	100.00	2,246,218.69	5.70
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	39,418,123.10	100.00	2,246,218.69	5.70

(续)

种 类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	33,938,813.21	99.73	4,047,874.21	11.93
合并范围内关联方	92,045.76	0.27	2,761.37	3.00
组合小计	34,030,858.97	100.00	4,050,635.58	11.90
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	34,030,858.97	100.00	4,050,635.58	11.90

(2) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	32,043,577.34	81.29	961,307.32	25,842,500.00	75.94	775,275.00
1 至 2 年	6,437,000.00	16.33	643,700.00	2,387,000.00	7.01	238,700.00
2 至 3 年	178,000.00	0.45	26,700.00	10,000.00	0.03	1,500.00
3 至 4 年	10,000.00	0.03	3,000.00	106,500.00	0.31	31,950.00

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
4 至 5 年	97,500.00	0.25	48,750.00	5,184,728.00	15.24	2,592,364.00
5 年以上	560,000.00	1.42	560,000.00	408,085.21	1.20	408,085.21
合 计	39,326,077.34	99.77	2,243,457.32	33,938,813.21	99.73	4,047,874.21

(3) 本期转回坏账准备金额 1,804,416.89 元。

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	55,500.00	
押金	300,000.00	300,000.00
借款	29,535,574.36	30,286,264.47
融资租赁保证金	4,053,548.74	2,000,000.00
设计费	4,893,500.00	1,093,500.00
其他	580,000.00	351,094.50
合 计	39,418,123.10	34,030,858.97

(6) 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
朱志忠	借款	10,312,921.52	1 年以内	25.20	309,387.65
吴广明	借款	7,600,000.00	1 年以内	18.57	228,000.00
崇州市财政局	借款	5,000,000.00	1 年以内	12.22	150,000.00
四川省川汇塑胶有限公司	借款	3,000,000.00	1 年以内	7.33	90,000.00
姚格	设计费	3,000,000.00	1 年以内	7.33	90,000.00
合 计		28,912,921.52		70.65	867,387.65

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

2015 年 1-9 月长期股权投资情况

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
对子公司投资	2,698,422.24		2,698,422.24	2,698,422.24		2,698,422.24
对联营、合营企业投资	11,645,505.34		11,645,505.34	9,031,002.36		9,031,002.36

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
合 计	14,343,927.58		14,343,927.58	11,729,424.60		11,729,424.60

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	增加金额	减少金额	期末余额	计提减值准备金额	减值准备期末余额
崇州上元卫生院	1,465,892.59			1,465,892.59		
崇州东关卫生院	788,749.65			788,749.65		
崇州安阜卫生院	443,780.00			443,780.00		
合 计	2,698,422.24			2,698,422.24		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	121,223,247.50	175,802,517.09	150,355,739.95
主营业务成本	101,541,015.78	155,268,948.61	132,198,968.92

(2) 主营业务（分类别）

项 目	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医疗收入	121,223,247.50	101,541,015.78	175,802,517.09	155,268,948.61	150,355,739.95	132,198,968.92
合 计	121,223,247.50	101,541,015.78	175,802,517.09	155,268,948.61	150,355,739.95	132,198,968.92

崇州二医院有限公司
二〇一五年十二月三十日