



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

地址：武汉市武昌区东湖路 169 号
邮编：430077
电话：027 86770549 传真：027 85424329

审 计 报 告

众环审字（2016）012355 号

泰安爱尔光明医院有限公司：

我们审计了后附的泰安爱尔光明医院有限公司（以下简称“泰安爱尔”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 7 月 31 日的资产负债表，2015 年度、2016 年 1-7 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是泰安爱尔管理层的责任，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，泰安爱尔财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了泰安爱尔 2015 年 12 月 31 日、2016 年 7 月 31 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-7 月的经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 106030 武汉

中国注册会计师



中国注册会计师



2016 年 12 月 2 日



资产负债表(资产)

编制单位: 泰安爱尔光明医院有限公司

会企01 表
单位: 人民币元

资 产	附注	2016年7月31日	2015年12月31日
流动资产:			
货币资金	(六).1	2,218,006.15	862,018.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	(六).2	2,979,332.78	2,928,989.11
预付款项	(六).3	157,246.86	520,055.32
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(六).4	1,451,410.93	1,286,447.86
存货	(六).5	1,204,937.89	804,195.13
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		8,010,934.61	6,401,705.96
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(六).6	11,293,125.34	8,678,281.73
在建工程			
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).7	59,997.61	71,666.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(六).8	7,577,014.33	8,044,970.18
递延所得税资产	(六).9	1,144,756.26	963,786.70
其他非流动资产	(六).10	121,000.00	235,800.00
非流动资产合计		20,195,893.54	17,994,505.22
资产总计		28,206,828.15	24,396,211.18

法定代表人: 张云

主管会计工作负责人: 孔文杰 会计机构负责人: 孔文杰



资产负债表(负债及所有者权益)

会企01表

单位:人民币元

编制单位:泰安爱尔光明医院有限公司

负债和所有者权益	附注	2016年7月31日	2015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			
应付票据			
应付账款	(六).11	7,388,789.11	3,506,227.23
预收款项	(六).12	128,808.30	55,432.00
应付职工薪酬	(六).13	423,707.55	611,661.18
应交税费	(六).14	8,188.31	15,824.64
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(六).15	1,766,739.47	6,064,438.98
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		9,716,232.74	10,253,584.03
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
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		-	-
负债合计		9,716,232.74	10,253,584.03
所有者权益:			
实收资本	(六).16	23,000,000.00	18,000,000.00
资本公积			
减:库存股			
其他综合收益			
盈余公积			
未分配利润	(六).17	-4,509,404.59	-3,857,372.85
所有者权益合计		18,490,595.41	14,142,627.15
负债和所有者权益总计		28,206,828.15	24,396,211.18

法定代表人:张云

主管会计工作负责人:孔文杰 会计机构负责人:孔文杰

利润表

会企02 表

编制单位：泰安爱尔光明医院有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-7月	2015年度
一、营业总收入	(六).18	12,777,291.77	13,124,426.25
减：营业成本	(六).18	7,621,855.96	9,026,914.89
营业税金及附加			
销售费用	(六).19	2,644,464.09	2,439,380.04
管理费用	(六).20	2,320,347.52	3,646,830.36
财务费用	(六).21	20,223.82	13,872.72
资产减值损失	(六).22	1,003,401.68	222,956.78
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-833,001.30	-2,225,528.54
加：营业外收入	(六).23		31,524.59
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	(六).24		25,126.00
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-833,001.30	-2,219,129.95
减：所得税费用	(六).25	-180,969.56	-522,603.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-652,031.74	-1,696,526.19
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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-652,031.74	-1,696,526.19

法定代表人：张

主管会计工作负责人：孔文杰 会计机构负责人：孔文杰



现金流量表

编制单位：泰安爱尔光明医院有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-7月	2015年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,805,578.67	10,088,140.73
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	(六).26	134,260.22	38,013.72
经营活动现金流入小计		11,939,838.89	10,126,154.45
购买商品、接受劳务支付的现金		2,966,569.40	2,867,686.01
支付给职工以及为职工支付的现金		4,266,446.86	4,905,497.05
支付的各项税费		106,380.44	11,500.00
支付的其他与经营活动有关的现金	(六).26	3,243,963.99	2,922,762.42
经营活动现金流出小计		10,583,360.69	10,707,445.48
经营活动产生的现金流量净额		1,356,478.20	-581,291.03
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的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所支付的现金		5,000,490.59	13,952,371.40
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,000,490.59	13,952,371.40
投资活动产生的现金流量净额		-5,000,490.59	-13,952,371.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		5,000,000.00	14,800,000.00
借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	14,800,000.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		5,000,000.00	14,800,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,355,987.61	266,337.57
加：期初现金及现金等价物余额		862,018.54	595,680.97
六、期末现金及现金等价物余额		2,218,006.15	862,018.54

法定代表人：张云

主管会计工作负责人：孔文书

会计机构负责人：孔文书



所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

项 目	2016年1-7月				
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	18,000,000.00				-3,857,372.85
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	18,000,000.00				-3,857,372.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00				-652,031.74
（一）综合收益总额					-652,031.74
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00				
1.所有者投入资本	5,000,000.00				
2.股份支付计入所有者权益的金额					
3.其他					
（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）所有者权益内部结转					
1.资本公积转增股本					
2.盈余公积转增股本					
3.盈余公积弥补亏损					
4.其他					
（五）专项储备					
1.本期提取					
2.本期使用					
四、本年年末余额	23,000,000.00				-4,509,404.59
					18,490,595.41

法定代表人：张云 主管会计工作负责人：孔文杰 会计机构负责人：孔文杰

财务报表附注

(2016 年 7 月 31 日)

(一) 公司的基本情况

泰安爱尔光明医院有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名“泰安市泰山光明医院有限公司”,系由自然人杨敬昌于 2014 年 3 月 6 日出资设立,并经泰安市泰山区工商行政管理局批准的有限责任公司,公司设立时的注册资本为 220 万元。

2014 年 3 月,根据股东会决议,公司增加注册资本 100 万元,由股东杨敬昌认缴出资 100 万元。本次认缴增资后,公司注册资本为 320 万元。相关工商变更登记已于 2014 年 3 月完成。

2014 年 8 月,股东杨敬昌分别将其持有的 99%及 1%股权转让给深圳前海东方爱尔医疗产业并购合伙企业(有限合伙)及自然人包楼军,相关工商变更登记已于 2014 年 9 月完成。

2015 年 1 月,深圳前海东方爱尔医疗产业并购合伙企业(有限合伙)及包楼军分别将其持有的 24%及 1%股权转让给济南力合医疗产业投资合伙企业(有限合伙)。此次股权转让后,深圳前海东方爱尔医疗产业并购合伙企业(有限合伙)持有公司 75%股权、济南力合医疗产业投资合伙企业(有限合伙)持有公司 25%股权。

2015 年 1 月,根据公司股东会决议,公司增加注册资本 1,480 万元,其中深圳前海东方爱尔医疗产业并购合伙企业(有限合伙)以货币和实物出资 1,110 万元,济南力合医疗产业投资合伙企业(有限合伙)以货币出资 370 万元。本次增资完成后,公司注册资本为 1,800 万元,其中深圳前海东方爱尔医疗产业并购合伙企业(有限合伙)持有 75%股权,济南力合医疗产业投资合伙企业(有限合伙)持有 25%股权,相关工商变更登记已于 2015 年 3 月 2 日完成。

2015 年 12 月 15 日,根据股东会决议,公司增加注册资本 500 万元,其中:宁波合众共赢医疗产业投资合伙企业(有限合伙)出资 375 万元,济南力合医疗产业投资合伙企业(有限合伙)出资 125 万元,相关工商变更登记已于 2015 年 12 月 21 日完成。本次增资的 500 万在 2015 年度尚未出资到位,截至 2015 年 12 月 31 日,本公司注册资本为人民币 23,000,000.00 元,实收资本为人民币 18,000,000.00 元。

2016 年公司收到宁波合众共赢医疗产业投资合伙企业(有限合伙)和济南力合医疗产业投资合伙企业(有限合伙)出资款 500 万元。截至 2016 年 7 月 31 日,本公司注册资本为人民币 23,000,000.00 元,实收资本为人民币 23,000,000.00 元,实收资本及股东情况详见附注(六)16。

本公司主要经营眼科疾病诊疗以及视光配镜。

注册/统一社会信用代码: 91370902310467298W

公司注册地址：泰安市泰山区唐王街 107 号

公司法定代表人：张云

（二） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（三） 遵循企业会计准则的声明

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

（四） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及

其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取

得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至 2016 年 7 月 31 日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（四）12。

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅

确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

集团全额确

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

8、外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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；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；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

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。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、持有至到期投资

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。

C、贷款和应收款项

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。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融

资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，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，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所

在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌。在进行判断的过程中，公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，与信用事件相关的公允价值变动的程度，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率、损失覆盖率和对手方的风险。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，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发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照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，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，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。同时，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发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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负债，相关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。

③金融负债的后续计量

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本公司的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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将单项金额在 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提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。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据：	
组合 1：	公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2：	公司按是否获得收款保证划分类似信用风险特征，如果已获得收款保证，作为单独的组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：	账龄分析法
组合 2：	公司对获取了收款保证的款项不计提坏账准备，若有证据表明该应收款项存在减值，则采用个别认定法计提坏账准备。

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）	5	5
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	20	20
3-4 年（含 4 年）	50	50
4-5 年（含 5 年）	70	70
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

11、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的药品或商品、提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为库存商品、低值易耗品等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的药品按售价法计价同时确认进销差价，取得的其他存货按成本进行初始计量；公司药品的发出成本按售价结转并同时按加权平均法结转进销差价，公司对晶体存货采用个别计价法确定发出的成本，对医用材料、器械、视光材料采用加权平均法确定发出成本。

(4) 低值易耗品的摊销方法：低值易耗品在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

本公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

12、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业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。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。初始投资成本包括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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2） 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。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。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

13、固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产的后续支出及折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
医疗设备	5—8	5	11.875—19.00
办公设备	5—8	5	11.875—19.00
运输设备	5	5	19

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

本公司融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

本公司融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

14、在建工程的核算方法

（1）本公司的在建工程包括装修工程、在安装设备等。

（2）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（3）本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产或长期待摊费用。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的资产，按照估计价值确认为相关资产，

并计提折旧或摊销；待办理了竣工决算手续后，再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或摊销额。

(4) 在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

15、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本公司在无形资产同时满足下列条件时，予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产本公司在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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。

16、长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的，摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用；其中经营租赁方式租入的固定资产改良支出按预计受益期与房屋租赁期限孰短确定摊销期，确定的摊销期限一般为5-8年，其他长期待摊费用按项目的预计受益期摊销；公司在摊销期内采用直线法平均摊销。

17、长期资产减值

当存在下列迹象的，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）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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）本公司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（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当

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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，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。

本公司对因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本公司在职工为其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。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

19、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数应当分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，应当综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，应当通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20、收入确认方法和原则

本公司业务收入主要包括医疗服务收入、药品销售收入和视光服务收入，其中医疗服务收入主要指挂号及病历本出售收入、门诊检查及治疗收入、手术及住院治疗收入等。

（1）收入确认的政策

A、提供劳务收入

本公司劳务收入主要为医疗服务收入，包括公司对向患者提供各种眼科疾病的诊断、治疗等

眼科医疗服务。本公司在医疗服务已经提供，收到价款或取得收取价款的权利时，确认医疗服务收入。

B、销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

C、让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

(2) 收入确认的具体方法

A、挂号及病历本出售收入：公司在患者缴纳挂号费的同时，开具诊疗处置票并确认挂号收入；每天门诊时间结束后，公司汇总出售病历本金额并确认病历本出售收入。

B、门诊检查及治疗收入：公司在收到患者检查治疗费用的同时，开具发票，并在提供治疗服务完毕后，确认门诊检查及治疗收入。

C、手术及住院治疗收入：公司为患者提供相关医疗服务，并在办理出院手续的时候，结清与患者的所有款项并打印发票，同时确认手术及住院治疗收入。

D、药品销售收入：对于门诊患者，公司在收到患者药费的同时，开具发票，并在药品已经提供后，确认药品销售收入；对于住院患者，公司提供了药品，并在办理出院结算时，为患者开具发票，同时确认药品销售收入。

E、视光收入：公司在收到患者支付价款的同时，开具发票，并在验光服务和镜片镜架已经提供后，确认视光收入。

21、政府补助的确认和计量

本公司的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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

本公司收到政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产，同时满足下列条件时，确认为政府

补助：

①企业能够满足政府补助所附条件；

②企业能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，公司取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

22、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

23、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(五) 税项

1、营业税：按营业收入的 5%计缴。根据《营业税暂行条例》的规定，医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征营业税。2016 年 5 月开始进行营改增税费改革，医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

2、城建税：按当期应纳流转税的 7%计缴。

3、教育费附加：按当期应纳流转税的 3%计缴。

4、企业所得税：企业所得税税率为 25%。

(六) 财务报表主要项目注释

(以下附注未经特别注明，期末余额指 2016 年 7 月 31 日账面余额，期初余额指 2015 年 12 月 31 日账面余额，本期指 2016 年 1-7 月，上期指 2015 年 1-12 月，金额单位为人民币元)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	45,572.44	2,126.52
银行存款	2,172,433.71	859,892.02
合计	2,218,006.15	862,018.54

注：货币资金期末余额较期初余额大幅度增加系业务量扩大，公司收款增加所致。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	3,150,018.90	100.00	170,686.12	5.42	2,979,332.78
组合小计	3,150,018.90	100.00	170,686.12	5.42	2,979,332.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,150,018.90	100.00	170,686.12	5.42	2,979,332.78

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	3,083,146.43	100.00	154,157.32	5.00	2,928,989.11
组合小计	3,083,146.43	100.00	154,157.32	5.00	2,928,989.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,083,146.43	100.00	154,157.32	5.00	2,928,989.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	2,886,315.36	144,315.77	5.00
1年至2年（含2年）	263,703.54	26,370.35	10.00
合 计	3,150,018.90	170,686.12	5.42

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	3,083,146.43	154,157.32	5.00
合 计	3,083,146.43	154,157.32	5.00

确定该组合的依据详见附注（四）10。

（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 994,745.73 元，本期无坏账准备收回或转回。

（3）本期核销应收账款 978,216.93 元。其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	具体明细	款项性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
泰安市医疗保险事业处	泰安市市直职工	医保欠款	126,858.05	不能收回	否
泰安市泰山区社会保险事业管理局	泰山区居民	医保欠款	123,425.63	不能收回	否
泰安市岱岳区社会保险事业管理局	泰安岱岳区居民	医保欠款	262,882.18	不能收回	否
泰安市岱岳区社会保险事业管理局	泰安岱岳区职工	医保欠款	61,117.55	不能收回	否
东平县社会保险事业局	东平居民	医保欠款	222,203.78	不能收回	否
宁阳县医疗保险事业处	宁阳居民	医保欠款	159,591.41	不能收回	否
宁阳县医疗保险事业处	宁阳职工	医保欠款	6,528.40	不能收回	否
肥城市社保险事业处	肥城居民	医保欠款	11,708.02	不能收回	否
肥城市社保险事业处	肥城职工	医保欠款	3,359.23	不能收回	否
新泰市医疗保险事业处	新泰职工	医保欠款	542.68	不能收回	否
合 计			978,216.93		

应收账款核销说明：核销的应收账款均为超过与医保单位签订的医保协议约定的控制医疗费用总额和总人数而不能收回的医保欠款。

(4) 期末余额主要单位情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
泰安市泰山区社会保险事业管理局	617,430.22	19.6	30,871.51
新泰市新型农村合作医疗管理办公室	517,622.76	16.43	38,900.90
泰安市总工会	446,829.82	14.18	22,341.49
泰安市医疗保险事业处	433,593.97	13.76	21,679.70
东平县社会保险事业局	376,445.13	11.95	18,987.68
合计	2,391,921.90	75.92	132,781.28

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	157,246.86	100	520,055.32	100
合计	157,246.86	100	520,055.32	100

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
泰安市泰山区阳明电子有限公司	69,000.00	43.88
泰安泰山晚报有限责任公司	50,000.00	31.8
苍南县正越工艺品厂	16,538.00	10.52
山东环泰环保科技有限公司	13,000.00	8.27
国网山东省电力公司泰安供电公司	5,329.16	3.39
合计	153,867.16	97.86

注：预付账款期末余额较期初余额减少 69.76%系 2015 年挂账未摊销的房租费在 2016 年摊销完毕。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1: 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,538,406.24	100.00	86,995.31	5.65	1,451,410.93
组合2: 获取收款保证的款项					
组合小计	1,538,406.24	100.00	86,995.31	5.65	1,451,410.93
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	1,538,406.24	100.00	86,995.31	5.65	1,451,410.93

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1: 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,364,787.22	100.00	78,339.36	5.74	1,286,447.86
组合2: 获取收款保证的款项					
组合小计	1,364,787.22	100.00	78,339.36	5.74	1,286,447.86
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	1,364,787.22	100.00	78,339.36	5.74	1,286,447.86

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,336,906.24	66,845.31	5.00
1年至2年（含2年）	201,500.00	20,150.00	10.00
合 计	1,538,406.24	86,995.31	5.65

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,162,787.22	58139.36	5.00
1年至2年（含2年）	202,000.00	20,200.00	10.00
合 计	1,364,787.22	78,339.36	5.74

确定该组合的依据详见附注（四）10。

（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 8,655.95 元，本期无坏账准备收回或转回金额。

（3）本期无核销其他应收款。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金借支	166,486.00	7,428.24
押金	201,000.00	201,000.00
往来款	1,170,920.24	1,156,358.98
合计	1,538,406.24	1,364,787.22

（5）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
烟台爱尔眼科医院有限公司	往来款	1,156,358.98	1年以内	75.17	57,817.95
泰安市泰山城区热力有限公司	押金	200,000.00	1-2年	13.00	20,000.00
张少红	备用金	84,084.00	1年以内	5.47	4,204.20
冯文国	备用金	50,000.00	1年以内	3.25	2,500.00

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
王楠	备用金	17,000.00	1年以内	1.11	850.00
合计		1,507,442.98		98.00	85,372.15

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,147,818.91		1,147,818.91	731,597.65		731,597.65
低值易耗品	57,118.98		57,118.98	72,597.48		72,597.48
合计	1,204,937.89		1,204,937.89	804,195.13		804,195.13

注：存货期末余额较期初余额增长 49.83%系库存商品采购量增长所致。

6、固定资产

项目	医疗设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	9,650,986.00	1,005,291.00	1,772,347.00	12,428,624.00
2. 本期增加金额	3,259,871.00	41,814.00	199,748.00	3,501,433.00
(1) 购置	3,259,871.00	41,814.00	199,748.00	3,501,433.00
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	12,910,857	1,047,105	1,972,095	15,930,057.00
二、累计折旧				
1. 期初余额	3,406,261.70	119,986.20	224,094.37	3,750,342.27
2. 本期增加金额	566,542.80	112,081.83	207,964.76	886,589.39
(1) 计提	566,542.80	112,081.83	207,964.76	886,589.39
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	3,972,804.50	232,068.03	432,059.13	4,636,931.66

项目	医疗设备	运输设备	办公设备	合计
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	8,938,052.50	815,036.97	1,540,035.87	11,293,125.34
2. 期初账面价值	6,244,724.30	885,304.80	1,548,252.63	8,678,281.73

7、无形资产

项目	财务及软件			合计
一、账面原值				
1. 期初余额	100,000.00			100,000.00
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	100,000.00			100,000.00
二、累计摊销				
1. 期初余额	28,333.39			28,333.39
2. 本期增加金额	11,669.00			11,669.00
(1) 摊销	11,669.00			11,669.00
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	40,002.39			40,002.39
三、减值准备				
1. 期初余额				

项目	财务及软件			合计
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	59,997.61			59,997.61
2. 期初账面价值	71,666.61			71,666.61

8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
办公楼装修工程	8,044,970.18	141,789.62	609,745.47		7,577,014.33	
小计	8,044,970.18	141,789.62	609,745.47		7,577,014.33	

9、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	257,681.43	64,420.36	232,496.68	58,124.17
可抵扣亏损	4,321,343.59	1,080,335.90	3,622,650.12	905,662.53
合 计	4,579,025.02	1,144,756.26	3,855,146.80	963,786.70

10、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款及工程款	121,000.00	235,800.00
合计	121,000.00	235,800.00

11、应付账款

账龄结构	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,654,726.15	3,498,307.23
1 年至 2 年（含 2 年）	726,142.96	7,920.00
2 年至 3 年（含 3 年）	7,920.00	
合计	7,388,789.11	3,506,227.23

注1：期末应付账款中账龄超过一年的原因为合同尾款尚未结算。

注2：应付账款期末余额较期初余额大幅度增加系增加采购存货和设备所致。

12、预收款项

账龄结构	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	128,808.30	55,432.00
合计	128,808.30	55,432.00

注 1：预收款项期末余额中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

13、职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	611,661.18	3,770,502.02	3,958,455.65	423,707.55
二、离职后福利-设定提存计划		307,991.14	307,991.14	
合计	611,661.18	4,078,493.16	4,266,446.79	423,707.55

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	547,270.84	3,293,003.93	3,416,567.22	423,707.55
2、职工福利费		265,856.86	265,856.86	
3、社会保险费		151,437.39	151,437.39	
其中：医疗保险费		136,259.06	136,259.06	
工伤保险费		6,483.90	6,483.90	
生育保险费		8,694.43	8,694.43	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金		3,165.40	3,165.40	
5、工会经费和职工教育经费	64,390.34	57,038.44	121,428.78	
合计	611,661.18	3,770,502.02	3,958,455.65	423,707.55

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		291,781.08	291,781.08	
2、失业保险费		16,210.06	16,210.06	
合计		307,991.14	307,991.14	

14、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	8,188.31	15,824.64
合计	8,188.31	15,824.64

15、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,681,871.14	4,608,510.74
1年至2年（含2年）	84,868.33	1,455,928.24
合计	1,766,739.47	6,064,438.98

(2) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来单位款	58,299.15	4,953,146.52
应付个人款	81,722.54	62028.54
代扣代缴款	126,717.78	43,646.52
关联方资金往来及借款	1,500,000.00	1,005,617.40
合 计	1,766,739.47	6,064,438.98

注：其他应付款期末余额较期初余额大幅度减少系归还前期挂账的单位往来款。

16、实收资本

投资人名称	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日	出 资 比 例 (%)
包楼军	32,000.00		32,000.00		
深圳前海东方爱尔医疗产业并购合伙企业（有限合伙）	3,168,000.00	11,100,000.00	768,000.00	13,500,000.00	75.00
济南力合医疗产业投资合伙企业(有限合伙)		4,500,000.00		4,500,000.00	25.00
合计	3,200,000.00	15,600,000.00	800,000.00	18,000,000.00	100.00

投资人名称	2015 年 12 月 31 日	1-7 月增加	1-7 月减少	2016 年 7 月 31 日	出 资 比 例 (%)
深圳前海东方爱尔医疗产业并购合伙企业（有限合伙）	13,500,000.00			13,500,000.00	58.70
济南力合医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	4,500,000.00	1,250,000.00		5,750,000.00	25.00
宁波合众共赢医疗产业投资合伙企业（有限合伙）		3,750,000.00		3,750,000.00	16.30
合计	18,000,000.00	5,000,000.00		23,000,000.00	100.00

17、未分配利润

项目	分配政策	金 额
2015 年初未分配利润		-2,160,846.66
加：2015 年度净利润转入		-1,696,526.19
减：2015 年提取盈余公积		
2015 年末未分配利润		-3,857,372.85
加：2016 年 1-7 月净利润转入		-652,031.74
减：2016 年 1-7 月提取法定盈余公积	按净利润的 10%	
2016 年 7 月 31 日未分配利润		-4,509,404.59

18、营业收入和营业成本

项目	2016年1-7月		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,777,291.77	7,621,855.96	13,124,426.25	9,026,914.89
合计	12,777,291.77	7,621,855.96	13,124,426.25	9,026,914.89

(1) 按行业、产品或地区类别列示:

行业、产品或地区 类别	2016年1-7月		2015年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
屈光项目	3,961,903.55	2,036,138.18	2,043,284.65	1,927,262.78
白内障项目	4,535,121.09	2,686,881.41	7,235,922.95	4,612,772.78
眼前段项目	1,628,625.88	1,070,590.18	1,390,461.36	885,597.10
眼后段项目	1,202,425.25	765,602.61	1,107,228.99	631,794.94
视光服务项目	1,422,901.30	1,043,686.66	1,344,607.70	966,130.99
其他病种项目	26,314.70	18,956.92	2,920.60	3,356.30
合 计	12,777,291.77	7,621,855.96	13,124,426.25	9,026,914.89

注：本公司主要从事医疗服务业务，从单个客户取得的业务收入很低，因此向前 5 名客户销售的收入总额占公司全部主营业务收入比例很小。

19、销售费用

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度
人工费用	1,156,537.87	1,242,105.47
广告及业务宣传费	950,293.00	516,032.80
办公低耗品	40.00	5,625.00
差旅费	112,568.00	121,669.10
业务招待费	22,584.40	61,743.00
印刷费	139,378.90	92,274.10
办公费及汽车费用	139,874.95	260,992.49
折旧	95,662.93	109,486.28
其他	27,524.04	29,451.80
合计	2,644,464.09	2,439,380.04

20、管理费用

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度
人工费用	726,689.40	1,533,741.04
房租费	39,595.96	67,878.79
折旧及长期待摊费用摊销	761,809.36	366,361.12
维修及低耗品摊销	33,250.00	34,883.00
业务招待费	64,863.00	121,622.40
差旅费	13,089.50	71,717.90
办公费及会务费	124,987.44	189,878.04
汽车费用	28,525.00	86,366.74
电话费	16,448.00	57,362.15
水电费	183,516.74	365,717.50
税费	2,520.00	11,500.00
技术开发费	100,000.00	
物业服务费	137,200.00	274,400.00
暖气费		156,770.50
其他费用	87,853.12	308,631.18
合 计	2,320,347.52	3,646,830.36

21、财务费用

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
减：利息收入	4,200.90	4,707.59
手续费	24,424.72	18,580.31
合 计	20,223.82	13,872.72

22、资产减值损失

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
坏账损失	1,003,401.68	222,285.23
存货跌价准备		671.55
合 计	1,003,401.68	222,956.78

23、营业外收入

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
迟到罚款		1,524.5	
赞助款		30,000.00	
合 计		31,524.59	

24、营业外支出

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
医疗纠纷		25,000.00	
其他		126.00	
合 计		25,126.00	

25、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
当期所得税		
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-180,969.56	-522,603.76
合 计	-180,969.56	-522,603.76

26、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
收到的其他与经营活动有关的现金	134,260.22	38,013.72
其中：收到往来款及存款利息收入	134,260.22	38,013.72

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
支付的其他与经营活动有关的现金	3,243,963.99	2,922,762.42
其中：管理费用、营业费用以及手续费支付的现金	2,166,032.56	2,842,062.42
支付往来单位的现金	1,077,931.43	80,700.00

27、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等信息

补充资料	2016 年 1-7 月	2015 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-652,031.74	-1,696,526.19
加：资产减值准备	1,003,401.68	222,956.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	886,589.39	1,298,995.45
无形资产摊销	11,669.00	20,000.00
长期待摊费用摊销	609,745.47	212,667.82
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）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-180,969.56	-522,603.76
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）	-400,742.76	-508,455.89
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	122,316.97	-3,473,872.06
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-43,500.25	3,865,546.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,356,478.20	-581,291.03
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,218,006.15	862,018.54
减：现金的期初余额	862,018.54	595,680.97
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	2016 年 1-7 月	2015 年度
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,355,987.61	266,337.57

(2) 现金和现金等价物：

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
一、现金	2,218,006.15	862,018.54
其中：库存现金	45,572.44	2,126.52
可随时用于支付的银行存款	2,172,433.71	859,892.02
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,218,006.15	862,018.54

(七) 关联方关系及其交易

1. 本公司的母公司有关信息：

母公司名称	注册地	企业类型	执行合伙人
深圳前海东方爱尔医疗产业并购合伙企业（有限合伙）	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室	有限合伙	钟国兴

母公司名称	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（%）	注册/统一社会信用代码	本企业最终控制方
深圳前海东方爱尔医疗产业并购合伙企业（有限合伙）	58.7	58.7	914403000940281348	东方资产管理（中国）有限公司

2. 本公司的子公司

本公司无子公司。

3. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	注册/统一社会信用代码
长沙拓路投资管理有限公司	受同一母公司控制	430103000149090

4. 关联方交易

(1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借期末余额	起始日	到期日	说明
拆入： 长沙拓路投资管理有限公司	2,000,000.00	1,500,000.00	2016/3/1	2016/12/31	无利息

(2) 其他关联交易

2015 年初长沙拓路投资管理有限公司（以下简称“长沙路拓”）为本公司代垫货款及工程款 1,000,000.00 元，2015 年度长沙路拓为本公司新增代垫款项 13,105,617.40 元，2015 年度公司归还长沙拓路代垫款项 13,100,000.00 元，2016 年初长沙拓路为本公司代垫货款及工程款余额为 1,005,617.40 元。2016 年 1-7 月公司向长沙拓路借款 2,000,000.00 元，并归还上年度代垫款项 1,005,617.40 以及本期借款 500,000.00 元，截止 2016 年 7 月 31 日，公司应付长沙路拓借款 1,500,000.00 元。

(3) 关联方应收应付款

1、应付关联方款项

项 目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	长沙拓路投资管理有限公司	1,500,000.00	1,005,617.40

(八) 或有事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大或有事项。

(九) 承诺事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大承诺事项。

(十) 资产负债表日后事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大资产负债表日后事项。

(十一) 其他重要事项

公司在资产负债表日无需要披露的其他重要事项。

(十二) 补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)		
项 目	2016年1-7月	2015年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		6,398.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计		6,398.59
减：非经常性损益的所得税影响数		1,599.65
少数股东损益的影响数		
合 计		4,798.94

法定代表人：张沁

主管会计工作负责人：孔文杰

会计机构负责人：孔文杰