

**新汶矿业集团有限责任公司
协庄煤矿医院
2013 年度至 2016 年 1-10 月
审计报告**

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200

报 告 书

R E P O R T

目 录

- 一、审计报告
- 二、报告附件
 - 1、资产负债表
 - 2、利润表
 - 3、现金流量表
 - 4、所有者权益变动表
 - 5、财务审计调整事项情况表
 - 6、审计前后对照表
 - 7、财务报表附注
 - 8、事务所营业执照复印件
 - 9、事务所执业证书复印件
 - 10、签字注册会计师证书复印件

审计报告

中天运[2016]审字第 01722 号

新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿医院：

我们审计了后附的新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿医院（以下简称本医院或医院）财务报表，包括 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年 1-10 月、2015 年度、2014 年度、2013 年度的利润表、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医院管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计制度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，医院财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了医院 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-10 月、2015 年度、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。



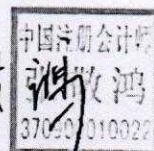
中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇一六年十二月三十日

中国注册会计师：

张敬



中国注册会计师：

胡兰欣



资产负债表

编制单位：新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿医院

单位：人民币元

资 产	注释	2016/10/31	2015/12/31	2014/12/31	2013/12/31
流动资产：					
货币资金	1	350,257.66	610,798.04	78,946.05	2,167,103.03
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	2	13,035,967.48	16,136,007.33	13,808,864.87	9,791,385.17
预付款项	3	233,797.60	276,946.16	61,856.93	16,089.16
应收利息					
应收股利					
其他应收款	4	4,081,842.95	1,112,894.92	176,893.39	2,868,962.02
存货	5	2,002,856.17	1,181,221.10	653,196.87	923,001.90
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		19,704,721.86	19,317,867.55	14,779,758.11	15,766,541.28
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	6	21,125,974.88	23,606,998.26	8,073,661.43	9,442,830.57
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	7	60,462.50	66,220.83		
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		21,186,437.38	23,673,219.09	8,073,661.43	9,442,830.57
资产总计		40,891,159.24	42,991,086.64	22,853,419.54	25,209,371.85

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：新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿医院

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释	2016年10月31日	2015年12月31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					
应付票据					
应付账款	8	13,767,494.60	16,396,305.97	17,577,277.10	19,186,168.54
预收款项	9	518,635.24			
应付职工薪酬	10	2,963,211.81	4,353,875.17	2,602,061.39	3,040,952.95
应交税费					
应付利息	11	997,974.24	885,968.26	751,561.09	607,900.00
应付股利					
其他应付款	12	3,655,839.85	4,401,029.70	4,049,916.57	4,638,354.19
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		21,903,155.74	26,037,179.10	24,980,816.15	27,473,375.68
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
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					
负债合计		21,903,155.74	26,037,179.10	24,980,816.15	27,473,375.68
所有者权益：					
实收资本					
其他权益工具					
资本公积	13	19,083,174.66	18,439,935.07	1,654,782.55	1,654,782.55
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
未分配利润	14	-95,171.16	-1,486,027.53	-3,782,179.16	-3,918,786.38
所有者权益合计		18,988,003.50	16,953,907.54	-2,127,396.61	-2,264,003.83
负债和所有者权益总计		40,891,159.24	42,991,086.64	22,853,419.54	25,209,371.85

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：新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿医院

单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-10月	2015年度	2014年度	2013年度
一、营业收入	15	48,071,290.22	58,534,687.07	59,803,503.36	54,080,050.24
减：营业成本	15	42,379,711.19	51,801,270.65	53,674,866.90	50,160,392.92
营业税金及附加					
销售费用					
管理费用	16	4,287,653.14	4,994,816.47	6,220,492.50	5,413,137.09
财务费用	17	141,352.58	174,408.33	190,864.23	268,673.84
资产减值损失	18	-134,365.06	143,430.34	720,685.43	2,909,986.71
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
投资收益(损失以“-”号填列)					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,396,938.37	1,420,761.28	-1,003,405.70	-4,672,140.32
加：营业外收入	19	454,880.00	996,130.00	2,524,110.00	3,696,060.00
其中：非流动资产处置收益					20,000.00
减：营业外支出	20	460,962.00	120,739.65	1,384,097.08	233,308.24
其中：非流动资产处置损失			49,462.95	34,472.61	198,608.24
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,390,856.37	2,296,151.63	136,607.22	-1,209,388.56
减：所得税费用					
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,390,856.37	2,296,151.63	136,607.22	-1,209,388.56
归属于母公司所有者的净利润					
少数股东损益					
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		1,390,856.37	2,296,151.63	136,607.22	-1,209,388.56
七、每股收益：					
(一)基本每股收益					
(二)稀释每股收益					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿医院

单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-10月	2015年度	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		51,820,014.76	56,068,063.64	54,602,254.07	56,594,385.53
收到的税费返还					-
收到的其他与经营活动有关的现金	21	457,278.14	1,350,508.24	5,686,019.28	3,912,441.93
现金流入小计		52,277,292.90	57,418,571.88	60,288,273.35	60,506,827.46
购买商品、接受劳务支付的现金		28,651,731.09	32,485,255.77	34,080,426.96	29,012,778.05
支付给职工以及为职工支付的现金		17,504,871.53	20,028,567.29	21,775,588.41	24,268,476.43
支付的各项税费					-
支付的其他与经营活动有关的现金	22	6,161,230.66	3,705,958.83	5,623,952.96	5,605,514.82
现金流出小计		52,317,833.28	56,219,781.89	61,479,968.33	58,886,769.30
经营活动产生的现金流量净额		-40,540.38	1,198,789.99	-1,191,694.98	1,620,058.16
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而收回的现金净额					
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					
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		220,000.00	666,938.00	896,462.00	855,539.00
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					
现金流出小计		220,000.00	666,938.00	896,462.00	855,539.00
投资活动产生的现金流量净额		-220,000.00	-666,938.00	-896,462.00	-855,539.00
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到的其他与筹资活动有关的现金					
现金流入小计					
偿还债务支付的现金					
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					
现金流出小计					
筹资活动产生的现金流量净额					
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		-260,540.38	531,851.99	-2,088,156.98	764,519.16
加：期初现金及现金等价物余额		610,798.04	78,946.05	2,167,103.03	1,402,583.87
六、期末现金及现金等价物余额		350,257.66	610,798.04	78,946.05	2,167,103.03

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：新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿医院

单位：人民币元

项目	2016年1-10月								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额			18,439,935.07					-1,486,027.53	16,953,907.54
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、本年初余额			18,439,935.07					-1,486,027.53	16,953,907.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			643,239.59					1,390,856.37	2,034,095.96
（一）综合收益总额								1,390,856.37	1,390,856.37
（二）所有者投入和减少资本			643,239.59						643,239.59
1.所有者投入的普通股									
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			643,239.59						643,239.59
（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（或股东）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（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5.其他									
（五）专项储备提取和使用									
1.提取专项储备									
2.使用专项储备									
（六）其他									
四、本年年末余额			19,083,174.66					-95,171.16	18,988,003.50

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：新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿医院

单位：人民币元

项目	2015年度								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额			1,654,782.55					-3,782,179.16	-2,127,396.61
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、本年初余额			1,654,782.55					-3,782,179.16	-2,127,396.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			16,785,152.52					2,296,151.63	19,081,304.15
（一）综合收益总额								2,296,151.63	2,296,151.63
（二）所有者投入和减少资本			16,785,152.52						16,785,152.52
1.所有者投入的普通股									
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			16,785,152.52						16,785,152.52
（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（或股东）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（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5.其他									
（五）专项储备提取和使用									
1.提取专项储备									
2.使用专项储备									
（六）其他									
四、本年年末余额			18,439,935.07					-1,486,027.53	16,953,907.54

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：新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿医院

单位：人民币元

项目	2014年度								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额			1,654,782.55					-3,918,786.38	-2,264,003.83
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、本年初余额			1,654,782.55					-3,918,786.38	-2,264,003.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								136,607.22	136,607.22
（一）综合收益总额								136,607.22	136,607.22
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配									
1.提取盈余公积									
2.提取一般风险准备									
3.对所有者（或股东）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（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5.其他									
（五）专项储备提取和使用									
1.提取专项储备									
2.使用专项储备									
（六）其他									
四、本年年末余额			1,654,782.55					-3,782,179.16	-2,127,396.61

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：新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿医院

单位：人民币元

项目	2013年度								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额			1,654,782.55					-2,709,397.82	-1,054,615.27
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、本年初余额			1,654,782.55					-2,709,397.82	-1,054,615.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-1,209,388.56	-1,209,388.56
（一）综合收益总额								-1,209,388.56	-1,209,388.56
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配									
1.提取盈余公积									
2.提取一般风险准备									
3.对所有者（或股东）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（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5.其他									
（五）专项储备提取和使用									
1.提取专项储备									
2.使用专项储备									
（六）其他									
四、本年年末余额			1,654,782.55					-3,918,786.38	-2,264,003.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿医院

财务报表附注

2013 年 1 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、基本情况

新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿医院（以下简称本医院或医院），是一所综合性二级甲等医院，医疗机构执业许可证登记号为：PDY02001037098211A1001，由泰安市卫生局核发。是新泰市农作合作医疗定点医院、四台式城镇居民医疗保险定点医院、泰安市职工医疗保险定点医院。医院专业分类齐全，技术力量雄厚，设有三十余个科室，拥有完善的院内、院前急救系统。主要服务于协庄煤矿及周边居民。

法定代表人：公建祥。

主要负责人：郑志瑞。

注册地址：山东省新泰市小协镇。

业务范围：集医疗、教学、科研、职业病防治为一体的综合性二级甲等医院。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本医院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”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本医院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。

（二）持续经营

本医院自报告期末起 12 个月不存在对本医院持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本医院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，详见本附注三、（二十三）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（二十九）“重大会计判断和估计”。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

医院以公历年度为会计期间，即每年从1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本医院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止。本医院以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。

（四）记账本位币

医院采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。

2、同一控制下的企业合并

（1）个别财务报表

医院以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的

差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母医院的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本医院不一致的，本医院在合并日按照本医院会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本医院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工具或债务性工具的公允

价值。在合并合同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，也计入合并成本。

本医院为进行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；本医院作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本医院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。本医院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，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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。相关其他综合收益应当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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

（2）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。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

本医院根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；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划分为共同经营：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

2、共同经营会计处理方法

本医院确认共同经营中利益份额中与本医院相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）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；
- （2）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；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）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。

本医院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，本医院全额确认该损失。

本医院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，本医院按承担的份额确认该部分损失。

本医院对共同经营不享有共同控制，如果本医院享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指本医院持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支

付的存款不属于现金。

现金等价物是指本医院持有的期限短（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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

①取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

②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医院近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

③属于衍生金融工具，但是被指定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，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

①该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

③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；

④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。

本医院对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

本医院对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及医院持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、长期应收

款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）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，且本医院有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本医院对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本医院全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，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。但是，遇到下列情况可以除外：

①出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

②根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

③出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）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，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本医院对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将按实际利率计算的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值

变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本医院对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。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负

债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本医院采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）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；
- （3）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；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）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；
- （6）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；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、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；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本医院于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本医院会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本医院将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- （1）本医院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；
- （2）本医院计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十）应收款项

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	医院将在资产负债表日单个客户欠款余额为100万元及以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未减值的，按组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	山东能源集团有限公司各级公司之间的应收款项具有类似的信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备

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）		
1—2年	10%	10%
2—3年	30%	30%
3—5年	50%	50%
5年以上	80%	80%

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

医院应收款项（包括应收账款和其他应收款）按合同或协议价款作为初始入账金额，并按下列标准确认坏账损失：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

医院坏账损失核算采用备抵法。在资产负债表日，医院对单项金额重大和单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项及医院关联方的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，会同单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征分析归类，在资产负债表日按余额的一定比例计算确定减值损失。医院收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（十一）存货

1、存货分类：库存商品（主要包括药品、医疗器械等）、低值易耗品等。

2、存货计价：医疗器械在取得和发出时按实际成本计价，药品取得和发放均按零售价计价，零售价与购买价的差额形成的商品进销差价，发出商品时，按加权平均法计算进销差价率结转进销差价。

3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。

4、低值易耗品摊销方法：采用“一次摊销法”进行核算。

5、存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或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。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十二）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本医院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。本医院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（九）“金融工具”。

共同控制，是指本医院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，是指本医院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股东权益/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，应分别按是否属于“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股东权益/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，应分别按是否属于“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，分别按照本医院实际支付的现金购买价款、本医院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，医院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医院不一致的，按照本医院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。对于本医院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医院的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本医院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。本医院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。本医院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。本医院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，如本医院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，本医院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医院自购买日（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

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，在处置时将原计入股东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。

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。对于本医院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。

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。

通过多次交易分步处置对子医院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医院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。

（十三）投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当医院能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及

投资性房地产的成本能够可靠计量时，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

一般情况下，医院对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本医院固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明医院相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当医院改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本医院，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，医院对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

医院根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

医院的固定资产类别、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋	20-40	3%	2.43%-4.85%
构筑物	5-30	3%	3.23%-19.4%
通用设备	8-10	3%	9.7%-12.13%
专用设备	8-15	3%	6.47%-12.13%
交通运输设备	4-10	3%	9.70%-24.25%
电气设备	5-10	3%	9.70%-19.40%

电子产品及通信设备	5	3%	19.40%
仪器仪表及计量器具	5-8	3%	12.13%-19.40%
文体、家具、医疗及其他分类	5-8	3%	12.13%-19.40%

医院至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本医院租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本医院。

（2）本医院有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本医院将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本医院在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本医院才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本医院采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十八）“长期资产减值”。

（十五）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十八）“长期资产减值”。

（十六）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。

（十七）无形资产

1、计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本医院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医院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。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十八）“长期资产减值”。

2、内部研究开发支出会计政策

本医院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。

（十八）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医院、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本医院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。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用，按受益期限平均摊销。

（二十）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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。本医院在职工为本医院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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

医院在职工为医院提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

（1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；（2）设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划

资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指医院可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；（3）期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；（4）在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

医院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：①医院不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②医院确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本医院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。

（二十一）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本医院承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十二）股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的, 采用估值技术确定, 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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用, 相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付, 如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的, 按照其他方服务在取得日的公允价值计量; 如果其他方服务的公允价值不能可靠计量, 但权益工具的公允价值能够可靠计量的, 按照权益工具在服务取得日的公允价值计量, 计入相关成本或费用, 相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付, 在授予日按医院承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按医院承担负债的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值, 医院按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加; 如果修改增加了所授予的权益工具的数量, 医院将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加; 如果医院按照有利于职工的方式修改可行权条件, 医院在处理可行权条件时, 考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值, 医院继续以权益工具在授予日的公允价值为基础, 确认取得服务的金额, 而不考虑权益工具公允价值的减少; 如果修改减少了授予的权益工具的数量, 医院将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行

处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果医院在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十三）收入

收入确认的原则

1、商品销售收入

商品销售收入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经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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。

本医院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、让渡资产使用权

与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠计量时，根据合同或协议确认为收入。

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。

（二十四）政府补助

医院从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本医院能够满足政府补助所附条件，以及能够收到政府补助时予以确认。

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。

1、与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿医院以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿医院已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

如果已确认的政府补助需要返还的，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1、确认递延所得税资产的依据

本医院以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2、确认递延所得税负债的依据

医院将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子医院、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十六）租赁

1、经营租赁的会计处理方法

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

医院为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产：医院在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

医院采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：医院在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，医院发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

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

医院为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十七）主要会计政策、会计估计变更

1、主要会计政策变更

2014 年初，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号及 16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。同时，财政部以财会[2014]23 号发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2014 年修订）》（以下简称—金融工具列报准则 II），要求在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

本医院已按要求于 2014 年 7 月 1 日执行除前述金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或新修订的企业会计准则，并按照新准则的衔接规定对报告期财务报表进行调整。

执行新准则对报告期财务报表无影响。

2、会计估计变更

本医院 2014 年度根据《山东能源集团有限公司关于调整<山东能源集团会计核算办法>相关内容的通知》（山东能源财字[2014]80 号）的要求，对部分固定资产折旧年限和 2 年内应收账款坏账计提标准进行调整。此调整采用未来使用法，调整内容自 2014 年 1 月 1 日起正式施行，原执行标准同时废止。

（1）坏账准备计提比例变更

应收款项类别	账龄	变更前计提比例	变更后计提比例
应收账款	1 年以内	5%	2%
应收账款	1-2 年	30%	20%
其他应收款	1 年以内	10%	5%
其他应收款	1-2 年	30%	20%

（2）固定资产折旧年限变更

固定资产类别	变更前折旧年限	变更前年折旧率	变更后折旧年限	变更后年折旧率
房屋及建筑物	15-30	3.23%-6.46%	20-40	2.43%-4.85%
电子设备	3-5	19.40%-32.30%	5	19.40%

本医院 2016 年度根据《山东能源集团有限公司关于调整<山东能源集团有限公司会计核算办法>部分内容的通知》（山东能源财字[2016] 4 号）的要求，对应收账款和其他应收款坏账计提标准进行调整。此调整采用未来使用法，调整内容自 2016 年 2

月 24 日起正式施行，原执行标准同时废止。

坏账准备计提比例变更

应收款项类别	账龄	变更前计提比例	变更后计提比例
应收账款	1 年以内	2%	
应收账款	1-2 年	20%	10%
应收账款	2-3 年	50%	30%
应收账款	3-5 年	80%	50%
应收账款	5 年以上	100%	80%
其他应收款	1 年以内	5%	
其他应收款	1-2 年	20%	10%
其他应收款	2-3 年	50%	30%
其他应收款	3-5 年	80%	50%
其他应收款	5 年以上	100%	80%

（二十八）前期会计差错更正

本医院报告期内无重大会计差错更正事项。

（二十九）重大会计判断和估计

本医院在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本医院需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本医院管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本医院管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本医院对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本医院需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、坏账准备计提

本医院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

本医院根据存货会计政策，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、非金融非流动资产减值准备

本医院于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本医院在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本医院至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本医院需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4、折旧和摊销

本医院对投资性房地产、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。本医院定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本医院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。

5、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本医院就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本医院管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

6、所得税

本医院在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

税收优惠及批文

本医院免征增值税。

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件三第一条规定：“下列项目免征增值税：（七）医疗机构提供的医疗服务。”规定，本医院相关医疗卫生服务收入免征增值税。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

（1）分项目列示

项目	2016-10-31	2015-12-31	2014-12-31	2013-12-31
库存现金				
银行存款	350,257.66	610,798.04	78,946.05	2,167,103.03
其他货币资金				
合计	350,257.66	610,798.04	78,946.05	2,167,103.03

（2）货币资金期末余额中，不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的资金。

2、应收账款

（1）按类别列示应收账款明细情况

项目	2016-10-31			
	金额	比例(%)	坏账准备	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,308,500.00		2,308,500.00	

按组合计提坏账准备的应收账款	13,286,018.75		250,051.27	13,035,967.48
账龄组合	3,147,816.48		250,051.27	2,897,765.21
关联方组合	10,138,202.27			10,138,202.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	15,594,518.75		2,558,551.27	13,035,967.48

(续表)

项目	2015-12-31			
	金额	比例(%)	坏账准备	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,308,500.00	12.26	2,308,500.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,516,108.05	87.74	380,100.72	16,136,007.33
账龄组合	7,314,826.97	38.86	380,100.72	6,934,726.25
关联方组合	9,201,281.08	48.88		9,201,281.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	18,824,608.05	100.00	2,688,600.72	16,136,007.33

(续表)

项目	2014-12-31			
	金额	比例(%)	坏账准备	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,308,500.00	14.11	2,308,500.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,049,484.62	85.89	240,619.75	13,808,864.87
账龄组合	7,806,806.38	47.72	240,619.75	7,566,186.63
关联方组合	6,242,678.24	38.16		6,242,678.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	16,357,984.62	100.00	2,549,119.75	13,808,864.87

(续表)

项目	2013-12-31			
	金额	比例(%)	坏账准备	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,228,500.00	10.95	1,228,500.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,990,679.66	89.05	199,294.49	9,791,385.17
账龄组合	3,985,889.70	35.53	199,294.49	3,786,595.21
关联方组合	6,004,789.96	53.52		6,004,789.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				

合计	11,219,179.66	100.00	1,427,794.49	9,791,385.17
----	---------------	--------	--------------	--------------

应收账款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

（2）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款系泰安市医疗保险事业处 2014 年 12 月对协庄医院的违规处以罚款 108.00 万元，及以前年度发生的统筹超支 122.85 万元。

年份	合计	说明
2016 年 1-10 月	2,308,500.00	2014 年违规罚款 108.00 万元 以前年度统筹超支 122.85 万元
2015 年	2,308,500.00	2014 年违规罚款 108.00 万元 以前年度统筹超支 122.85 万元
2014 年	2,308,500.00	2014 年违规罚款 108.00 万元 以前年度统筹超支 122.85 万元
2013 年	1,228,500.00	以前年度统筹超支 122.85 万元

（3）组合中按账龄列示应收账款明细情况

账龄	2016-10-31		
	金额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	2,569,094.61	81.62	
1-2 年	74,622.69	2.37	7,462.27
2-3 年	47,302.97	1.50	14,190.89
3-4 年	456,796.21	14.51	228,398.105
4-5 年			
5 年以上			
合计	3,147,816.48	100.00	250,051.27

（续表）

账龄	2015-12-31		
	金额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	6,798,170.57	92.94	135,963.41
1-2 年	47,302.97	0.65	9,460.59
2-3 年	469,353.43	6.42	234,676.72
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	7,314,826.97	100.00	380,100.72

（续表）

账龄	2014-12-31		
	金额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	7,337,452.95	93.99	146,749.06
1-2 年	469,353.43	6.01	93,870.69
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	7,806,806.38	100.00	240,619.75

(续表)

账龄	2013-12-31		
	金额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	3,985,889.70	100.00	199,294.49
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	3,985,889.70	100.00	199,294.49

(4) 组合中按关联方组合列示应收账款明细情况

单位名称	经济内容	2016-10-31	账龄
新汶矿业集团有限责任公司社会保障中心	医药费	9,114,457.40	1 年以内, 1-2 年
新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿	医药费	1,023,744.87	1 年以内, 1-2 年
合计		10,138,202.27	

(续表)

单位名称	经济内容	2015-12-31	账龄
新汶矿业集团有限责任公司社会保障中心	医药费	8,400,976.41	1 年以内
新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿	医药费	800,304.67	1 年以内
合计		9,201,281.08	

(续表)

单位名称	经济内容	2014-12-31	账龄
新汶矿业集团有限责任公司社会保障中心	医药费	5,435,882.85	1 年以内
新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿	医药费	806,795.39	1 年以内
合计		6,242,678.24	

(续表)

单位名称	经济内容	2013-12-31	账龄
------	------	------------	----

新汶矿业集团有限责任公司社会保障中心	医药费	5,942,345.63	1 年以内
新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿	集团内往来	62,444.33	1 年以内
合计		6,004,789.96	

(5) 按照欠款方归集的各期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本医院的关系	经济内容	2016-10-31	账龄	占应收款比例 (%)
新汶矿业集团有限责任公司社会保障中心	关联方	社保中心医疗统筹金	9,114,457.40	1 年以内、1-2 年	58.45
泰安市医疗保险事业处	非关联方	社保中心医疗统筹金	4,528,478.20	1 年以内	29.04
新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿	关联方	查体费	1,023,744.87	1 年以内、1-2 年	6.56
新泰市医疗保险事业处	非关联方	城镇职工统筹金	349,116.41	1 年以内	2.24
新泰市韩庄煤矿	非关联方	新泰城镇居民统筹金	89,083.03	2-3 年、3-4 年	0.57
合计			15,104,879.91		96.86

(续表)

单位名称	与本医院的关系	经济内容	2015-12-31	账龄	占应收账款比例 (%)
新汶矿业集团有限责任公司社会保障中心	关联方	医疗统筹金	8,400,976.41	1 年以内	44.63
泰安市医疗保险事业处	非关联方	医疗统筹金	6,136,378.10	1 年以内	32.6
新泰市医疗保险事业处	非关联方	城镇居民统筹金	2,441,471.75	1 年以内	12.97
新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿	关联方	查体费	800,304.67	1 年以内	4.25
新泰市建新矿业有限公司	非关联方	查体费	471,694.85	2-3 年	2.51
合计			18,250,825.78		96.95

(续表)

单位名称	与本医院的关系	经济内容	2014-12-31	账龄	占应收账款比例 (%)
泰安市医疗保险事业处	非关联方	医疗统筹金	5,746,599.32	1 年以内	35.13
新汶矿业集团有限责任公司社会保障中心	关联方	医疗统筹金	5,435,882.85	1 年以内	33.23
新泰市医疗保险事业处	非关联方	新农合统筹	1,893,999.47	1 年以内	11.58
新泰市医疗保险事业处	非关联方	城镇居民统筹金	1,300,158.95	1 年以内	7.95

新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿	关联方	查体费	806,795.39	1 年以内	4.93
合计			15,183,435.98		92.82

(续表)

单位名称	与本院的关系	经济内容	2013-12-31	账龄	占应收账款比例 (%)
新汶矿业集团有限责任公司社会保障中心	关联方	医疗统筹金	5,942,345.63	1 年以内	53.26
泰安市医疗保险事业处	非关联方	医疗统筹金	3,337,090.12	1 年以内	29.91
新泰市医疗保险事业处	非关联方	新农合统筹	1,112,601.38	1 年以内	9.97
建新矿业有限公司	非关联方	医疗费	391,985.05	1 年以内	3.51
新泰市医疗保险事业处	非关联方	城镇居民统筹金	175,748.81	1 年以内	1.58
合计			10,959,770.99		98.23

(6) 截至 2016 年 10 月 31 日, 持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款见“七、关联方关系及交易 (四) 关联方往来”。

(7) 截至 2016 年 10 月 31 日, 无以前年度已全额或大比例计提坏账准备又全额或部分收回的应收账款。

(8) 截至 2016 年 10 月 31 日, 无实际核销的应收账款。

(9) 截至 2016 年 10 月 31 日, 无以应收款项为标的资产进行资产证券化的交易安排。

3、预付账款

(1) 预付款项的账龄分析列示如下:

账龄	2016-10-31		2015-12-31		2014-12-31		2013-12-31	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	200,000.00	85.54	240,000.00	86.66	45,767.77	73.99	16,089.16	100.00
1-2 年	3476.44	1.49	24,507.00	8.85	16,089.16	26.01		
2-3 年	24,507.00	10.48	12,439.16	4.49				
3 年以上	5,814.16	2.49						
合计	233,797.60	100.00	276,946.16	100.00	61,856.93	100.00	16,089.16	100.00

(2) 按照欠款方归集的各期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	与本院的关系	经济内容	2016-10-31	账龄	占预付账款比例 (%)
山东光明热电股份有限公司	非关联方	暖气费	203,476.44	1 年以内、2-3 年	87.03

泰安百川纸业有限责任公司	非关联方	设备款	24,942.16	2-3 年、3 年以上	10.67
山东中选机械设备有限公司	非关联方	电费	5,379.00	2-3 年	2.30
合计			233,797.60		100.00

(续表)

单位名称	与本医院的关系	经济内容	2015-12-31	账龄	占预付账款比例 (%)
山东光明热电股份有限公司	非关联方	材料费	240,000.00	1 年以内、2-3 年	86.66
泰安百川纸业有限责任公司	非关联方	设备款	31,567.16	1 年以内	11.40
山东中选机械设备有限公司	非关联方	电费	5,379.00	1 年以内	1.94
合计			276,946.16		100.00

(续表)

单位名称	与本医院的关系	经济内容	2014-12-31	账龄	占预付账款比例 (%)
泰安百川纸业有限责任公司	非关联方	材料费	35,217.16	1 年以内、1-2 年	56.93
新汶矿业集团协庄煤矿综合福利厂	关联方	材料费	460.77	1 年以内	0.74
山东中选机械设备有限公司	非关联方	设备款	5,379.00	1 年以内	8.70
山东新矿信息技术有限公司	关联方	软件款	20,800.00	1 年以内	33.63
合计			61,856.93		100.00

(续表)

单位名称	与本医院的关系	经济内容	2013-12-31	账龄	占预付账款比例 (%)
泰安百川纸业有限责任公司	非关联方	材料费	16,089.16	1 年以内	100.00
合计			16,089.16		100.00

(3) 账龄超过 1 年的预付账款

供应商名称	2016-10-31 余额	账龄	未偿还或未结转原因
山东光明热电股份有限公司	3,476.44	1-2 年	未结算
泰安百川纸业有限责任公司	24,942.16	2-3 年、3 年以上	
山东中选机械设备有限公司	5,379.00	2-3 年	
合计	33,797.60		

(4) 截至 2016 年 10 月 31 日, 预付款项期末余额中无预付持有本医院 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

4、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

项目	2016-10-31			
	金额	比例(%)	坏账准备	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,091,970.06	100.00	10,127.11	4,081,842.95
账龄组合	55,681.75	1.36	10,127.11	45,554.64
关联方组合	4,036,288.31	98.64		4,036,288.31
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	4,091,970.06	100.00	10,127.11	4,081,842.95

(续表)

项目	2015-12-31			
	金额	比例(%)	坏账准备	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,127,337.64	100.00	14,442.72	1,112,894.92
账龄组合	66,524.93	5.90	14,442.72	52,082.21
关联方组合	1,060,812.71	94.10		1,060,812.71
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	1,127,337.64	100.00	14,442.72	1,112,894.92

(续表)

项目	2014-12-31			
	金额	比例(%)	坏账准备	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	187,386.74	100.00	10,493.35	176,893.39
账龄组合	29,645.91	15.82	10,493.35	19,152.56
关联方组合	157,740.83	84.18		157,740.83
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	187,386.74	100.00	10,493.35	176,893.39

(续表)

项目	2013-12-31			
	金额	比例(%)	坏账准备	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,280,095.20	100.00	411,133.18	2,868,962.02
账龄组合	1,098,180.53	33.48	411,133.18	687,047.35
关联方组合	2,181,914.67	66.52		2,181,914.67
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	3,280,095.20	100.00	411,133.18	2,868,962.02

其他应收款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

（2）组合中按账龄列示其他应收款明细情况

账龄	2016-10-31		
	金额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	26,931.42	48.37	
1-2 年	7,739.38	13.90	773.94
2-3 年	5,761.50	10.35	1,728.45
3-4 年	3,949.45	7.09	1,974.73
4-5 年	11,300.00	20.29	5,650.00
5 年以上			
合计	55,681.75	100.00	10,127.11

（续表）

账龄	2015-12-31		
	金额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	45,513.98	68.42	2,275.70
1-2 年	5,761.50	8.66	1,152.30
2-3 年	3,949.45	5.94	1,974.73
3-4 年	11,300.00	16.99	9,040.00
4-5 年			
5 年以上			
合计	66,524.93	100.00	14,442.72

（续表）

账龄	2014-12-31		
	金额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	6,657.08	22.46	332.85
1-2 年	4,446.40	15.00	889.28

2-3 年	18,542.43	62.55	9,271.22
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	29,645.91	100.00	10,493.35

(续表)

账龄	2013-12-31		
	金额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	271,715.20	24.74	27,171.52
1-2 年	146,355.05	13.33	43,906.52
2-3 年	680,110.28	61.93	340,055.14
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	1,098,180.53	100.00	411,133.18

(3) 组合中按关联方组合列示其他应收账款明细情况

单位名称	经济内容	2016-10-31	账龄
新矿医疗卫生集团	内部单位上缴下拨	4,016,288.31	1 年以内
新汶矿业集团有限责任公司	全员安全风险抵押金	20,000.00	2-3 年
合计		4,036,288.31	

(续表)

单位名称	经济内容	2015-12-31	账龄
新矿医疗卫生集团	内部单位上缴下拨	1,040,812.71	1 年以内
新汶矿业集团有限责任公司	全员安全风险抵押金	20,000.00	1-2 年
合计		1,060,812.71	

(续表)

单位名称	经济内容	2014-12-31	账龄
新矿医疗卫生集团	内部单位上缴下拨	137,740.83	1 年以内
新矿医疗卫生集团	卫生中心-安全风险抵押金	20,000.00	1 年以内
合计		157,740.83	

(续表)

单位名称	经济内容	2013-12-31	账龄
新矿医疗卫生集团	上缴下拨	2,181,914.67	1 年以内
合计		2,181,914.67	

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016-10-31	2015-12-31	2014-12-31	2013-12-31
上缴下拨	4,016,288.31	1,040,812.71	137,740.83	2,181,914.67
代垫款	26,931.42	37,774.60	895.58	7,141.97
备用金	28,750.33	28,750.33	28,750.33	1,091,038.56
押金	20,000.00	20,000.00	20,000.00	
合计	4,091,970.06	1,127,337.64	187,386.74	3,280,095.20

(5) 按照欠款方归集的各期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本医院的关系	经济内容	2016-10-31	账龄	占其他应收款比例 (%)
新矿医疗卫生集团	关联方	内部单位上缴下拨	4,016,288.31	1年以内	98.15
新汶矿业集团有限责任公司	关联方	全员安全风险抵押金	20,000.00	2-3年	0.49
城镇工养老保险	非关联方	代收代付款项	18,743.33	1年以内	0.46
刘凤玲	非关联方	备用金	17,450.33	1-2年、 2-3年、 3-4年	0.43
张秀清	非关联方	备用金	11,300.00	4-5年	0.28
合计			4,083,781.97		99.80

(续表)

单位名称	与本医院的关系	经济内容	2015-12-31	账龄	占其他应收款比例 (%)
新矿医疗卫生集团	关联方	内部单位上缴下拨	1,040,812.71	1年以内	92.32
新汶矿业集团有限责任公司	关联方	全员安全风险抵押金	20,000.00	1-2年	1.77
张秀清	非关联方	备用金	11,300.00	3-4年	1.00
刘凤玲	非关联方	备用金	17,450.33	1-2年	1.55
代收党费	非关联方	代收款	120.00	1年以内	0.01
合计			1,089,683.04		96.66

(续表)

单位名称	与本医院的关系	经济内容	2014-12-31	账龄	占其他应收款比例 (%)
新矿医疗卫生集团	关联方	内部单位上缴下拨	137,740.83	1年以内	73.51
	关联方	安全风险抵押金	20,000.00	1年以内	10.67
刘凤玲	非关联方	备用金	17,450.33	1-2年	9.31
张秀清	非关联方	备用金	11,300.00	2-3年	6.03
代扣医疗保险	非关联方	医疗保险	895.58	1年以内	0.48
合计			187,386.74		100.00

(续表)

单位名称	与本医院的关系	经济内容	2013-12-31	账龄	占其他应收款比例(%)
新矿医疗卫生集团	关联方	上缴下拨	2,181,914.67	1年以内	66.52
高山	非关联方	备用金	88,619.68	2-3年	2.70
宁廷信	非关联方	备用金	228,378.13	1年以内、1-2年	6.96
杨绪增	非关联方	备用金	131,392.53	2-3年	4.01
李宝德	非关联方	备用金	151,922.20	1年以内	4.63
合计			2,756,051.86		84.82

(6) 截至 2016 年 10 月 31 日, 持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款见“七、关联方及关联交易(四) 关联方往来”。

(7) 截至 2016 年 10 月 31 日, 无以前年度已全额或大比例计提坏账准备又全额或部分收回的其他应收款。

(8) 截至 2016 年 10 月 31 日, 无实际核销的其他应收款。

(9) 截至 2016 年 10 月 31 日, 无以其他应收款为标的资产进行资产证券化的交易安排。

5、存货

(1) 存货分类

项目	2016-10-31	2015-12-31	2014-12-31	2013-12-31
原材料	2,002,856.17	1,181,221.10	653,196.87	923,001.90
存货余额合计	2,002,856.17	1,181,221.10	653,196.87	923,001.90
减: 存货跌价准备				
存货净额	2,002,856.17	1,181,221.10	653,196.87	923,001.90

(2) 2016 年 10 月 31 日存货的可变现净值均高于其账面成本, 故期末未计提存货跌价准备。

(3) 医院期末存货无用于抵押、担保的情形, 也无借款费用资本化的情况。

6、固定资产

(1) 固定资产情况

2016 年度 1-10 月

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-10-31
一、原值合计	40,572,866.18	220,000.00		40,792,866.18
其中: 房屋	21,111,649.57			21,111,649.57

构筑物				
通用设备				
专用设备				
交通运输设备				
电气设备				
电子产品及通信设备				
仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类	19,461,216.61	220,000.00		19,681,216.61
二、累计折旧合计	16,965,867.92	2,701,023.38		19,666,891.30
其中：房屋	5,430,729.29	596,366.52		6,027,095.81
构筑物				
通用设备				
专用设备				
交通运输设备				
电气设备				
电子产品及通信设备				
仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类	11,535,138.63	2,104,656.86		13,639,795.49
三、固定资产减值准备合计				
其中：房屋				
构筑物				
通用设备				
专用设备				
交通运输设备				
电气设备				
电子产品及通信设备				
仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类				
四、固定资产账面价值合计	23,606,998.26			21,125,974.88
其中：房屋	15,680,920.28			15,084,553.76
构筑物				
通用设备				
专用设备				

交通运输设备				
电气设备				
电子产品及通信设备				
仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类	7,926,077.98			6,041,421.12

2015 年度

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
一、原值合计	13,738,610.69	26,834,255.49		40,572,866.18
其中：房屋	534,407.72	20,577,241.85		21,111,649.57
构筑物				
通用设备				
专用设备				
交通运输设备				
电气设备				
电子产品及通信设备				
仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类	13,204,202.97	6,257,013.64		19,461,216.61
二、累计折旧合计	5,664,949.26	11,300,918.66		16,965,867.92
其中：房屋	43,197.95	5,387,531.34		5,430,729.29
构筑物				
通用设备				
专用设备				
交通运输设备				
电气设备				
电子产品及通信设备				
仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类	5,621,751.31	5,913,387.32		11,535,138.63
三、固定资产减值准备合计				
其中：房屋				
构筑物				
通用设备				
专用设备				
交通运输设备				

电气设备				
电子产品及通信设备				
仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类				
四、固定资产账面价值合计	8,073,661.43			23,606,998.26
其中：房屋	491,209.77			15,680,920.28
构筑物				
通用设备				
专用设备				
交通运输设备				
电气设备				
电子产品及通信设备				
仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类	7,582,451.66			7,926,077.98

2014 年度

项目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-12-31
一、原值合计	13,991,235.69	896,462.00	1,149,087.00	13,738,610.69
其中：房屋	534,407.72			534,407.72
构筑物				
通用设备				
专用设备				
交通运输设备				
电气设备				
电子产品及通信设备				
仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类	13,456,827.97	896,462.00	1,149,087.00	13,204,202.97
二、累计折旧合计	4,548,405.12	2,231,158.53	1,114,614.39	5,664,949.26
其中：房屋	25,918.77	17279.18		43,197.95
构筑物				
通用设备				
专用设备				
交通运输设备				
电气设备				

电子产品及通信设备				
仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类	4,522,486.35	2,213,879.35	1,114,614.39	5,621,751.31
三、固定资产减值准备合计				
其中：房屋				
构筑物				
通用设备				
专用设备				
交通运输设备				
电气设备				
电子产品及通信设备				
仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类				
四、固定资产账面价值合计	9,442,830.57			8,073,661.43
其中：房屋	508,488.95			491,209.77
构筑物				
通用设备				
专用设备				
交通运输设备				
电气设备				
电子产品及通信设备				
仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类	8,934,341.62			7,582,451.66

2013 年度

项目	2012-12-31	本期增加	本期减少	2013-12-31
一、原值合计	19,221,563.47	1,389,946.72	6,620,274.50	13,991,235.69
其中：房屋		534,407.72		534,407.72
构筑物				
通用设备				
专用设备				
交通运输设备				
电气设备				
电子产品及通信设备				

仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类	19,221,563.47	855,539.00	6,620,274.50	13,456,827.97
二、累计折旧合计	7,819,509.43	3,150,561.95	6,421,666.26	4,548,405.12
其中：房屋		25,918.77		25,918.77
构筑物				
通用设备				
专用设备				
交通运输设备				
电气设备				
电子产品及通信设备				
仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类	7,819,509.43	3,124,643.18	6,421,666.26	4,522,486.35
三、固定资产减值准备合计				
其中：房屋				
构筑物				
通用设备				
专用设备				
交通运输设备				
电气设备				
电子产品及通信设备				
仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类				
四、固定资产账面价值合计	11,402,054.04			9,442,830.57
其中：房屋				508,488.95
构筑物				
通用设备				
专用设备				
交通运输设备				
电气设备				
电子产品及通信设备				
仪器仪表及计量器具				
文体、家具、医疗及其他类	11,402,054.04			8,934,341.62

(2) 医院无暂时闲置和待售的固定资产。

(3) 医院固定资产无抵押情况存在。

(4) 截至 2016 年 10 月医院无偿使用产权归属于新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿的房屋、构筑物情况：

项目	账面价值	房产证号
工人村门诊楼	3,406.06	无
医院门诊楼	18,255.33	无
医院楼	2,100.00	无
医院茶炉房	262.17	无
医院锅炉房	21,327.92	无
医院手术楼	334,710.23	无
X 光机室	17,670.32	无
医院病房楼（主楼）	13,634,341.71	无
空调机房	92,491.07	无
供氧泵房	13,602.12	无
污水处理机房	8,160.96	无
消防水池	348,814.03	无
污水处理池	38,037.77	无
围墙	21,435.44	无
病房楼化粪池	70,407.36	无
合计	14,625,022.49	

(5) 截至 2016 年 10 月医院无偿使用产权归属于新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿的医疗设备账面价值共计 909,662.12 元。

7、无形资产

(1) 无形资产情况

2016 年度 1-10 月

项目	土地使用权	软件	合计
一、原值			
1、年初金额		69,100.00	69,100.00
2、本期增加			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本期减少			

(1) 处置			
4、期末金额		69,100.00	69,100.00
二、累计摊销			
1、年初金额		2,879.17	2,879.17
2、本期增加		5,758.33	5,758.33
(1) 计提		5,758.33	5,758.33
3、本期减少			
(1) 处置			
4、期末的金额		8,637.50	8,637.50
三、减值准备			
1、年初金额			
2、本期增加			
(1) 计提			
3、本期减少			
(1) 处置			
4、期末的金额			
四、无形资产账面价值			
1、期末金额		60,462.50	60,462.50
2、年初金额		66,220.83	66,220.83

2015 年度

项目	土地使用权	软件	合计
一、原值			
1、年初金额			
2、本期增加		69,100.00	69,100.00
(1) 购置		69,100.00	69,100.00
(2) 内部研发			
3、本期减少			
(1) 处置			
4、年末金额		69,100.00	69,100.00
二、累计摊销			
1、年初金额			
2、本期增加		2,879.17	2,879.17
(1) 计提		2,879.17	2,879.17

3、本期减少			
（1）处置			
4、年末的金额		2,879.17	2,879.17
三、减值准备			
1、年初金额			
2、本期增加			
（1）计提			
3、本期减少			
（1）处置			
4、年末的金额			
四、无形资产账面价值			
1、年末金额		66,220.83	66,220.83
2、年初金额			

（2）无形资产 2016 年度摊销额 5,758.33 元。

（3）医院无形资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

（4）医院无形资产无抵押情况存在。

（5）医院所用土地均系划拨地，所用地的土地证登记的所有权人为新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿（土地证号为新国用（1989）字地 00178 号、占地面积 18,000.00 平方米），账面无价值。

8、应付账款

（1）按账龄列示

账龄	2016-10-31		2015-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	8,440,395.76	61.31	11,342,725.60	69.18
1-2 年	317,078.59	2.30	425,856.12	2.60
2-3 年	384,216.00	2.79	7,914.40	0.05
3 年以上	4,625,804.25	33.60	4,619,809.85	28.18
合计	13,767,494.60	100.00	16,396,305.97	100.00

（续表）

账龄	2014-12-31		2013-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）

1 年以内	12,946,000.85	73.65	13,765,873.37	71.75
1-2 年	11,466.40	0.07	527,009.47	2.75
2-3 年	70,920.00	0.40	4,893,285.70	25.50
3 年以上	4,548,889.85	25.88		
合计	17,577,277.10	100.00	19,186,168.54	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

供应商名称	2016-10-31 余额	账龄	未偿还或未结转原因
泰安天元科工贸有限责任公司	4,480,239.00	3 年以上	未结算
山东天元节能环保工程有限公司	361,000.00	2-3 年	未结算
泰安市泰洁科工贸有限责任公司	262,066.36	1-2 年	未结算
新泰安居物业有限责任公司	60,000.00	3 年以上	未结算
合计	5,163,305.36		

(3) 2016 年 10 月 31 日余额中, 无应付账款中持有本医院 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

9、预收款项

(1) 按账龄列示

账龄	2016-10-31	
	金额	比例 (%)
1 年以内	518,635.24	100.00
合计	518,635.24	100.00

(2) 2016 年 10 月 31 日余额中, 无预收款项中持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

10、应付职工薪酬

(1) 2016 年度 1-10 月

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-10-31
一、短期薪酬	4,317,216.17	15,030,135.76	16,384,140.12	2,963,211.81
二、离职后福利-设定提存计划	36,659.00	1,727,312.00	1,763,971.00	
合计	4,353,875.17	16,757,447.76	18,148,111.12	2,963,211.81

(续表)

短期薪酬项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-10-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,692,480.16	11,490,163.08	12,674,484.21	1,508,159.03
二、职工福利费		1,870,457.82	1,870,457.82	

三、社会保险费		921,343.00	921,343.00	
医疗保险		784,902.00	784,902.00	
工伤保险		87,666.00	87,666.00	
生育保险		48,775.00	48,775.00	
四、住房公积金	375,916.00	549,367.00		925,283.00
五、工会经费和职工教育经费	809,386.39	198,804.86	724,817.39	283,373.86
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	439,433.62		193,037.70	246,395.92
合计	4,317,216.17	15,030,135.76	16,384,140.12	2,963,211.81

(续表)

设定提存计划项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-10-31
一、基本养老保险费	36,659.00	1,629,772.00	1,666,431.00	
二、失业保险费		97,540.00	97,540.00	
合计	36,659.00	1,727,312.00	1,763,971.00	

(2) 2015 年度

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
一、短期薪酬	2,566,720.39	18,685,984.18	16,935,488.40	4,317,216.17
二、离职后福利-设定提存计划	35,341.00	2,741,476.00	2,740,158.00	36,659.00
合计	2,602,061.39	21,427,460.18	19,675,646.40	4,353,875.17

(续表)

短期薪酬项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	908,649.13	13,046,335.52	11,262,504.49	2,692,480.16
二、职工福利费		2,098,936.10	2,098,936.10	
三、社会保险费		1,252,478.00	1,252,478.00	
医疗保险		1,021,565.00	1,021,565.00	
工伤保险		130,677.00	130,677.00	
生育保险		100,236.00	100,236.00	
四、住房公积金	172,646.00	1,077,779.00	874,509.00	375,916.00
五、工会经费和职工教育经费	708,129.44	1,210,455.56	1,109,198.61	809,386.39
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

八、其他短期薪酬	777,295.82		337,862.20	439,433.62
合计	2,566,720.39	18,685,984.18	16,935,488.40	4,317,216.17

(续表)

设定提存计划项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
一、基本养老保险费	35,341.00	2,612,543.00	2,611,225.00	36,659.00
二、失业保险费		128,933.00	128,933.00	
合计	35,341.00	2,741,476.00	2,740,158.00	36,659.00

(3) 2014 年度

项目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-12-31
一、短期薪酬	2,998,978.95	18,681,434.85	19,113,693.41	2,566,720.39
二、离职后福利-设定提存计划	41,974.00	2,634,714.00	2,641,347.00	35,341.00
合计	3,040,952.95	21,316,148.85	21,755,040.41	2,602,061.39

(续表)

短期薪酬项目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,172,508.53	14,259,307.54	14,523,166.94	908,649.13
二、职工福利费		1,705,739.41	1,705,739.41	
三、社会保险费		1,158,587.00	1,158,587.00	
医疗保险		932,669.00	932,669.00	
工伤保险		123,455.00	123,455.00	
生育保险		102,463.00	102,463.00	
四、住房公积金	160,424.00	1,086,162.00	1,073,940.00	172,646.00
五、工会经费和职工教育经费	505,638.00	560,049.90	357,558.46	708,129.44
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	1,160,408.42	-88,411.00	294,701.60	777,295.82
合计	2,998,978.95	18,681,434.85	19,113,693.41	2,566,720.39

(续表)

设定提存计划项目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-12-31
一、基本养老保险费	41,974.00	2,515,553.00	2,522,186.00	35,341.00
二、失业保险费		119,161.00	119,161.00	
合计	41,974.00	2,634,714.00	2,641,347.00	35,341.00

(4) 2013 年度

项目	2012-12-31	本期增加	本期减少	2013-12-31
一、短期薪酬	4,972,969.74	19,319,847.64	21,293,838.43	2,998,978.95
二、离职后福利-设定提存计划	36,808.00	2,979,804.00	2,974,638.00	41,974.00
合计	5,009,777.74	22,299,651.64	24,268,476.43	3,040,952.95

(续表)

短期薪酬项目	2012-12-31	本期增加	本期减少	2013-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,847,964.69	14,874,792.58	16,550,248.74	1,172,508.53
二、职工福利费		1,703,401.41	1,703,401.41	
三、社会保险费		1,282,788.00	1,282,788.00	
医疗保险		1,040,922.00	1,040,922.00	
工伤保险		128,294.00	128,294.00	
生育保险		113,572.00	113,572.00	
四、住房公积金	132,922.00	933,662.00	906,160.00	160,424.00
五、工会经费和职工教育经费	390,273.69	573,976.81	458,612.50	505,638.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	1,601,809.36	-48,773.16	392,627.78	1,160,408.42
合计	4,972,969.74	19,319,847.64	21,293,838.43	2,998,978.95

(续表)

设定提存计划项目	2012-12-31	本期增加	本期减少	2013-12-31
一、基本养老保险费	36,808.00	2,847,606.00	2,842,440.00	41,974.00
二、失业保险费		132,198.00	132,198.00	
合计	36,808.00	2,979,804.00	2,974,638.00	41,974.00

11、应付利息

项目	2016-10-31	2015-12-31	2014-12-31	2013-12-31
内部借款利息	997,974.24	885,968.26	751,561.09	607,900.00
合计	997,974.24	885,968.26	751,561.09	607,900.00

12、其他应付款

(1) 按账龄列示

账龄	2016-10-31		2015-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1 年以内	1,747,740.61	47.81	2,876,310.55	65.36
1-2 年	551,351.75	15.08	158,968.19	3.61
2-3 年	105,779.52	2.89	677,210.25	15.39
3 年以上	1,250,967.97	34.22	688,540.71	15.64
合计	3,655,839.85	100.00	4,401,029.70	100.00

(续表)

账龄	2014-12-31		2013-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,493,043.02	36.87	3,138,662.34	67.67
1-2 年	878,751.09	21.70	714,992.23	15.41
2-3 年	1,525,909.46	37.68	784,699.62	16.92
3 年以上	152,213.00	3.76		
合计	4,049,916.57	100.00	4,638,354.19	100.00

(2) 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	2016-10-31	2015-12-31	2014-12-31	2013-12-31
押金	457,570.20	556,638.77	574,059.70	732,385.67
工程款	686,620.72	1,389,000.10	1,389,000.10	1,335,811.43
代收代付款	2,511,648.93	2,455,390.83	2,086,856.77	2,570,157.09
合计	3,655,839.85	4,401,029.70	4,049,916.57	4,638,354.19

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

客户名称	2016-10-31 金额	账龄	未偿还或未结转原因
住房公积金	375,916.00	1-2 年	未结算
新泰市小协镇光明建筑 安装工程公司	534,407.72	3 年以上	未结算
人才年金	408,985.00	3 年以上	未结算
应付职工生育保险	93,001.94	1-2 年	未结算
新泰市星光建筑安装工 程有限公司	152,213.00	3 年以上	未结算
合计	1,564,523.66		

(4) 2016 年 10 月 31 日余额中, 应付持有本医院 5% (含 5%) 以上表决权股份股东的款项见“七、关联方及关联交易 (四) 关联方往来”。

13、资本公积

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-10-31
其他资本公积	18,439,935.07	643,239.59		19,083,174.66

合计	18,439,935.07	643,239.59		19,083,174.66
----	---------------	------------	--	---------------

(续表)

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
其他资本公积	1,654,782.55	16,785,152.52		18,439,935.07
合计	1,654,782.55	16,785,152.52		18,439,935.07

(续表)

项目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-12-31
其他资本公积	1,654,782.55			1,654,782.55
合计	1,654,782.55			1,654,782.55

(续表)

项目	2012-12-31	本期增加	本期减少	2013-12-31
其他资本公积	1,654,782.55			1,654,782.55
合计	1,654,782.55			1,654,782.55

“其他资本公积”2016 年增加金额系根据财政部办公厅关于企业公司制改建应付工资等余额财务处理的意见【财办企[2006]23 号】规定，将应付职工薪酬-职工教育经费截止本期末余额 643,239.59 元转为资本公积所致。

“其他资本公积”2015 年增加金额系为本医院使用但产权归属于新汶矿业集团有限公司协庄煤矿的固定资产及无形资产。

14、未分配利润

项目	2016-10-31	2015-12-31	2014-12-31	2013-12-31
调整前上年末未分配利润	-1,486,027.53	-3,782,179.16	-3,918,786.38	-2,709,397.82
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)				
调整后年初未分配利润	-1,486,027.53	-3,782,179.16	-3,918,786.38	-2,709,397.82
加：本期净利润	1,390,856.37	2,296,151.63	136,607.22	-1,209,388.56
减：提取法定盈余公积				
提取任意盈余公积				
提取一般风险准备				
应付普通股股利				
转作股本的普通股股利				
其他				
期末未分配利润	-95,171.16	-1,486,027.53	-3,782,179.16	-3,918,786.38

15、营业收入及营业成本**(1) 科目性质分类**

项目	2016 年度 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	48,071,290.22	58,534,687.07	59,803,503.36	54,080,050.24
其他业务收入				
合计	48,071,290.22	58,534,687.07	59,803,503.36	54,080,050.24
主营业务成本	42,379,711.19	51,801,270.65	53,674,866.90	50,160,392.92
其他业务成本				
合计	42,379,711.19	51,801,270.65	53,674,866.90	50,160,392.92

(2) 业务类别分类

项目	2016 年度 1-10 月		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
门诊	12,120,492.97	42,379,711.19	16,814,656.43	51,801,270.65
住院	35,950,797.25		41,720,030.64	
合计	48,071,290.22	42,379,711.19	58,534,687.07	51,801,270.65

(续表)

项目	2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
门诊	16,779,803.32	53,674,866.90	14,562,483.4	50,160,392.92
住院	43,023,700.04		39,517,566.84	
合计	59,803,503.36	53,674,866.90	54,080,050.24	50,160,392.92

16、管理费用

项目	2016 年度 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	2,357,031.94	2,323,193.16	2,593,123.57	2,397,819.78
办公费	75,255.29	114,083.45	396,841.05	389,591.76
招待费	147,197.60	178,975.80	154,649.90	197,081.70
差旅费	1,185.00	6,177.50	3,514.00	11,035.70
修理费	385,280.78	798,704.66	2,155,279.66	1,015,121.43
运输费	149,924.80	245,476.53	394,807.32	398,346.44
租赁费	1,155,810.00	1,254,302.00	440,235.00	9,300.00
其他	15,967.73	73,903.37	82,042.00	994,840.28
合计	4,287,653.14	4,994,816.47	6,220,492.50	5,413,137.09

17、财务费用

项目	2016 年度 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
利息支出	112,005.98	134,407.17	143,661.09	152,700.00
减：利息收入	2,398.14	3,265.11	6,756.49	2,964.74

手续费支出	31,744.74	43,266.27	53,959.63	118,938.58
合计	141,352.58	174,408.33	190,864.23	268,673.84

18、资产减值损失

项目	2016 年度 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
坏账准备	-134,365.06	143,430.34	720,685.43	2,909,986.71
固定资产减值准备				
合计	-134,365.06	143,430.34	720,685.43	2,909,986.71

19、营业外收入

项目	2016 年度 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计				20,000.00
其中：固定资产处置利得				20,000.00
政府补助	454,880.00	996,130.00	534,257.00	110,000.00
接受捐赠利得				
违约金、罚没收入				
其他（补贴收入）			1,989,853.00	3,566,060.00
合计	454,880.00	996,130.00	2,524,110.00	3,696,060.00

注：2013年、2014年其他营业外收入系新矿医疗卫生集团拨付的水电暖补贴、安全奖补贴、内退人员补贴、新增岗位津贴等。

政府补助明细：

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度	2013 年度	与资产相关/ 与收益相关
社区服务补贴	454,880.00	996,130.00	534,257.00	110,000.00	与收益相关
合计	454,880.00	996,130.00	534,257.00	110,000.00	

20、营业外支出

项目	2016 年度 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失		49,462.95	34,472.61	198,608.24
其中：固定资产处置损失		49,462.95	34,472.61	198,608.24
罚款支出		10,000.00	20,000.00	
对外捐赠支出				
其他	460,962.00	61,276.70	1,329,624.47	34,700.00
合计	460,962.00	120,739.65	1,384,097.08	233,308.24

注：“营业外支出-其他”项目列示主要为医院医疗事故赔偿款支出，另外包括：

2016年付政府扶贫联盟捐款3,000.00元；2013年付老人节款1,000.00元。

21、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
收到的政府补助	454,880.00	996,130.00	534,257.00	110,000.00
收到的利息收入	2,398.14	3,265.11	6,756.49	2,964.74
收到其他营业外收入及往来款		351,113.13	5,145,005.79	3,799,477.19
合计	457,278.14	1,350,508.24	5,686,019.28	3,912,441.93

22、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
支付的管理费用	1,958,701.65	2,651,464.96	3,631,931.24	5,198,097.97
支付的手续费	31,744.74	43,266.27	53,959.63	118,938.58
支付营业外支出	460,962.00	71,276.70	1,349,624.47	34,700.00
支付往来款及其他	3,709,822.27	939,950.90	588,437.62	253,778.27
合计	6,161,230.66	3,705,958.83	5,623,952.96	5,605,514.82

23、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2016年度1-10月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
一、.将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	1,390,856.37	2,296,151.63	136,607.22	-1,209,388.56
加：资产减值准备	-134,365.06	143,430.34	720,685.43	2,909,986.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,701,023.38	1,800,190.74	2,231,158.53	3,141,922.36
无形资产摊销	5,758.33	2,879.17		
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）		49,462.95	34,472.61	198,608.24
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）				
财务费用（收益以“—”号填列）	112,005.98	134,407.17	143,661.09	152,700.00
投资损失（收益以“—”号填列）				
递延所得税资产减少（增加以“—”号				

填列)				
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)				
存货的减少(增加以“一”号填列)	-821,635.07	-528,024.23	269,805.03	319,287.86
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	308,605.44	-3,621,663.56	-2,091,864.27	776,278.94
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-3,602,789.75	921,955.78	-2,636,220.62	-4,669,337.39
其他				
经营活动产生的现金流量净额	-40,540.38	1,198,789.99	-1,191,694.98	1,620,058.16
二、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医院债券				
融资租入固定资产				
三、现金及现金等价物净变动情况:				
现金的年末余额	350,257.66	610,798.04	78,946.05	2,167,103.03
减: 现金的年初余额	610,798.04	78,946.05	2,167,103.03	1,402,583.87
加: 现金等价物的年末余额				
减: 现金等价物的年初余额				
现金及现金等价物净增加额	-260,540.38	531,851.99	-2,088,156.98	764,519.16

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2016 年度 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
一、现金	350,257.66	610,798.04	78,946.05	2,167,103.03
其中: 库存现金				
可随时用于支付的银行存款	350,257.66	610,798.04	78,946.05	2,167,103.03
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				
三、期末现金及现金等价物余额	350,257.66	610,798.04	78,946.05	2,167,103.03

六、与金融工具相关的风险

本医院的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本医院为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本医院管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本医院采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本医院从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本医院经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本医院风险管理的基本策略是确定和分析本医院所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）利率风险—现金流量变动风险

本医院因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本医院的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- ①市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- ②对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- ③对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- ④以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本

医院主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本医院会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。医院对每一客户均设致了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。医院通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保医院的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，医院才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本医院的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本医院财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证医院在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

（二）金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

无。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

无。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无。

七、关联方及关联交易

（一）本医院的总公司情况

单位名称	注册地	业务性质	总公司对本医院的表决权比例
新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿	山东新泰市协庄镇	煤矿开采、洗选等	100.00%

新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿系新汶矿业集团有限责任公司分公司，其实际控制人为山东能源集团有限公司，山东能源集团有限公司的实际控制人为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）本医院的其他关联方

关联方名称	与本企业关系
山东能源重型装备制造集团有限责任公司新汶分公司	同受山东能源集团有限公司控制
新矿医疗卫生集团	同受山东能源集团有限公司控制
山东新矿信息技术有限公司	同受山东能源集团有限公司控制
山东康之源医疗器械有限公司	同受山东能源集团有限公司控制
山东新兖医药有限公司	同受山东能源集团有限公司控制

（三）关联交易

1、采购医疗器械、药品

关联方名称	2016 年度 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
山东康之源医疗器械有限公司	7,707,692.07	9,290,031.44	10,875,343.22	6,815,727.00
山东新兖医药有限公司	14,640,070.21	18,850,892.69	18,355,421.46	11,506,393.20

2、提供医疗卫生服务

关联方名称	2016 年度 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
新汶矿业集团有限责任公司 社会保障中心	7,451,051.55	9,386,859.25	6,379,849.91	7,273,591.89

3、购买无形资产

本医院 2015 年 12 月份向山东新矿信息技术有限公司采购会计软件 1 套，采购价格为 69,100.00 元。

（四）关联方往来

关联方名称	科目名称	2016-10-31	2015-12-31	2014-12-31	2013-12-31
新汶矿业集团有限责任公司 社会保障中心	应收账款	9,114,457.40	8,400,976.41	5,435,882.85	5,942,345.63
新矿医疗卫生集团	其他应收款	4,036,288.31	1,060,812.71	157,740.83	2,181,914.67
新汶矿业集团有限责任公司 协庄煤矿	应收账款	1,023,744.87	800,304.67	806,795.39	62,444.33
山东康之源医疗器械有限公司	应付账款	4,388,793.73	5,681,101.66	3,341,070.22	4,715,727.00
山东新兖医药有限公司	应付账款	3,480,877.56	5,240,807.35	8,719,214.66	7,986,393.20

八、承诺及或有事项

本医院无需要披露的承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

本医院无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

通过向山东康之源医疗器械有限公司定额支付租金形式租入固定资产，以直线租金支付方式核算，到期后医院支付残值款后所有权归医院所有。

该项资产未纳入本报表范围。

合同信息如下：

设备信息	租赁起止日	租赁期（月）	租金总额
监护仪等 29 项设备（注 1）	2014-2-1 至 2019-1-31	60	1,812,000.00
超声诊断仪（GE LOGIQ P5）	2014-8-1 至 2017-8-1	36	995,292.00
“医疗云”建设硬件设备（0.3）	2014-11-1 至 2020-9-30	72	2,160,000.00
奥林巴斯腹腔镜（S7pro）	2015-6-1 至 2020-6-30	60	1,664,040.00

注 1：

设备信息	规格型号	租赁期（月）	租金总额
下肢关节功能恢复器	HT-C	60	1,812,000.00
病人监护仪	IPM12	60	
除颤监护仪	D3	60	
输液泵	600I	60	
肺测试仪	PONY FX	60	
新生儿专用监护仪	C60	60	
心电图机	ECG-1350P	60	
紫外线辐照计	TN2254	60	
婴儿培养箱	YP-90AB	60	
婴儿辐射保暖台	HKN-93	60	
干燥柜		60	
煎药机		60	
柴油发电机组	HL50GF	60	
联想电脑	启天 4360	60	
投影仪	索尼 EX241	60	
打印机	DS-3200	60	
呼吸机	SERV0-S	60	
喉镜附件	LARYNGOSCOPE	60	
医用空气消毒器	YKX Z-1200	60	
两槽污物清洗槽仓储	CSSD. WBXL	60	

全自动普通型纯水机	KHR0-500	60	
内镜储存柜-双门	NQR-GZ2	60	
过氧化氢低温等离子体灭菌器	PS-100X-单扉	60	
超声波清洗机	QX2000	60	
颅脑降温仪		60	
UPS 电源		60	
柔软型连体双面短袖防护服		60	
动态心电图记录盒		60	
自动洗胃机		60	

新汶矿业集团有限责任公司协庄煤矿医院

二〇一六年十一月三十日