鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司

专项审计报告

瑞华专审字【2018】02380110号

目　录

一、 专项审计报告 …… 1

二、 已审财务报表

1、 资产负债表 …… 4

2、 利润表 …… 6

3、 现金流量表 …… 7

4、 所有者权益变动…… 8

5、 财务报表附注…… 11

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address:5-11/F,West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7,NO.8,Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码（Post Code）：100077
电话（Tel）：+86(10)88095588　传真（Fax）：+86(10)88091199

专 项 审 计 报 告

瑞华专审字【2018】02380110 号

通化金马药业集团股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了后附的鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司（以下简称“肿瘤医院”）的财务报表，包括 2018 年 3 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年 1-3 月、2017 年度、2016 年 5-12 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。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了肿瘤医院 2018 年 3 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年 1-3 月、2017 年度、2016 年 5-12 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、管理层和治理层对财务报表的责任

肿瘤医院管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未

来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

五、报告用途

本审计报告供通化金马药业集团股份有限公司向中国证券监督管理委员会申报资产重组事宜使用，不能离开委托要求和使用目的转作他用，因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　中国注册会计师：

二〇一八年五月十日

资产负债表

编制单位：鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司

项　目	注释	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	913,150.56	1,690,675.62	8,803,254.87
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	100,000.00		
应收账款	六、3	8,444,262.52	9,672,559.35	6,474,546.20
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、4	2,536,695.13	2,152,506.24	2,746,917.59
存货	六、5	1,383,353.57	1,137,950.95	1,004,289.92
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		**13,377,461.78**	**14,653,692.16**	**19,029,008.58**
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	22,968,959.69	23,447,055.86	25,173,989.21
在建工程	六、7	8,628,041.85	1,827,852.00	938,600.00
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、8	53,011,428.62	53,191,510.00	54,292,024.00
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		**84,608,430.16**	**78,466,417.86**	**80,404,613.21**
资产总计		**97,985,891.94**	**93,120,110.02**	**99,433,621.79**

（转下页）

资产负债表（续）

编制单位：鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司

项　目	注释	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、9	13,276,751.30	13,871,685.40	19,506,845.31
预收款项	六、10	769,711.97	591,285.67	579,907.66
应付职工薪酬	六、11	1,330,254.76	1,526,582.55	1,951,532.56
应交税费	六、12	36,390.02	25,635.54	7,762.76
应付利息	六、13	1,103,000.00	880,000.00	
应付股利				
其他应付款	六、14	25,611,720.43	19,817,412.00	18,212,911.52
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		**42,127,828.48**	**36,712,601.16**	**40,258,959.81**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
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		**42,127,828.48**	**36,712,601.16**	**40,258,959.81**
股东权益：				
实收资本	六、15	55,452,440.75	55,452,440.75	55,452,440.75
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	七、16	4,965,374.43	4,965,374.43	4,965,374.43
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润	六、17	-4,559,751.72	-4,010,306.32	-1,243,153.20
股东权益合计		**55,858,063.46**	**56,407,508.86**	**59,174,661.98**
负债和股东权益总计		**97,985,891.94**	**93,120,110.02**	**99,433,621.79**

载于第11页至第54页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：高舒振　　会计机构负责人：高舒振

利润表

编制单位：鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2018年1-3月	2017年	2016年5-12月
一、营业收入	六、18	**8,152,265.77**	**32,112,445.55**	**14,009,568.11**
减：营业成本	六、18	6,767,030.89	27,533,329.35	12,004,446.82
税金及附加	六、19	1,071.23	3,004.97	28,715.30
销售费用				
管理费用	六、20	1,412,930.91	5,659,385.84	3,195,105.69
财务费用	六、21	241,753.20	879,790.71	63,624.54
资产减值损失	六、22			-82,422.96
加：公允价值变动收益（损失以“一”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				
资产处置收益（损失以“一”号填列）				
其他收益				
二、营业利润（亏损以“一”号填列）		**-270,520.46**	**-1,963,065.32**	**-1,199,901.28**
加：营业外收入	六、23		784.47	7,500.00
其中：非流动资产毁损报废利得			784.47	
减：营业外支出	六、24	278,924.94	804,872.27	50,751.92
其中：非流动资产毁损报废损失			797,872.27	50,751.92
三、利润总额（亏损总额以“一”号填列）		**-549,445.40**	**-2,767,153.12**	**-1,243,153.20**
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以"一"号填列）		**-549,445.40**	**-2,767,153.12**	**-1,243,153.20**
（一）持续经营净利润（净亏损以“一”号填列）		**-549,445.40**	**-2,767,153.12**	**-1,243,153.20**
（二）终止经营净利润（净亏损以“一”号填列）				
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		**-549,445.40**	**-2,767,153.12**	**-1,243,153.20**
七、每股收益:				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

载于第11页至第54页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：高舒报　　会计机构负责人：高舒报

现金流量表

编制单位：鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2018年1-3月	2017年	2016年5-12月
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		5,937,850.52	27,550,604.93	12,041,079.81
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		52,766.92	179,087.88	5,983,833.16
经营活动现金流入小计		**5,990,617.44**	**27,729,692.81**	**18,024,912.97**
购买商品、接受劳务支付的现金		3,173,059.30	24,640,302.25	19,346,510.79
支付给职工以及为职工支付的现金		2,782,036.57	9,199,712.79	6,600,814.61
支付的各项税费		6,067.75	52,863.24	28,322.10
支付其他与经营活动有关的现金		509,794.28	902,659.25	787,270.87
经营活动现金流出小计		**6,470,957.90**	**34,795,537.53**	**26,762,918.37**
经营活动产生的现金流量净额		**-480,340.46**	**-7,065,844.72**	**-8,738,005.40**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			784.47	
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			**784.47**	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,897,184.60	47,519.00	
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		**6,897,184.60**	**47,519.00**	
投资活动产生的现金流量净额		**-6,897,184.60**	**-46,734.53**	
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				
收到其他与筹资活动有关的现金		6,600,000.00		25,600,000.00
筹资活动现金流入小计		**6,600,000.00**		**25,600,000.00**
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				58,739.73
支付其他与筹资活动有关的现金				8,000,000.00
筹资活动现金流出小计				**8,058,739.73**
筹资活动产生的现金流量净额		**6,600,000.00**		**17,541,260.27**
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		-777,525.06	-7,112,579.25	8,803,254.87
加：期初现金及现金等价物余额		1,690,675.62	8,803,254.87	
六、期末现金及现金等价物余额		**913,150.56**	**1,690,675.62**	**8,803,254.87**

载于第11页至第54页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

载于第11页至第54页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：高舒服　　会计机构负责人：高舒服

所有者权益变动表

2018年1-3月

编制单位：鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2018年1-3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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	55,452,440.75				4,965,374.43						-4,010,306.32	**56,407,508.86**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	55,452,440.75				4,965,374.43						-4,010,306.32	**56,407,508.86**
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）											-549,445.40	**-549,445.40**
（一）综合收益总额											-549,445.40	**-549,445.40**
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
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、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	55,452,440.75				4,965,374.43						-4,559,751.72	**55,858,063.46**

载于第11页至第54页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：高舒展　　会计机构负责人：高舒展

所有者权益变动表（续）

2017年度

编制单位：鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2017											
	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	55,452,440.75				4,965,374.43						-1,243,153.20	**59,174,661.98**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	55,452,440.75				4,965,374.43						-1,243,153.20	**59,174,661.98**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,767,153.12	**-2,767,153.12**
（一）综合收益总额											-2,767,153.12	**-2,767,153.12**
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
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、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	55,452,440.75				4,965,374.43						-4,010,306.32	**56,407,508.86**

载于第11页至第54页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人　　主管会计工作负责人：高舒　　会计机构负责人：高舒

所有者权益变动表（续）

2016年5-12月

编制单位：鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2016年5-12月											
	股本	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额												
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	55,452,440.75				4,965,374.43						-1,243,153.20	59,174,661.98
（一）综合收益总额											-1,243,153.20	-1,243,153.20
（二）股东投入和减少资本	55,452,440.75				4,965,374.43							60,417,815.18
1、股东投入的普通股	55,452,440.75				4,965,374.43							60,417,815.18
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
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、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	55,452,440.75				4,965,374.43						-1,243,153.20	59,174,661.98

载于第11页至第54页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人　　主管会计工作负责人：高舒强　　会计机构负责人：高舒强

鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司
财务报表附注
2018 年 1-3 月、2017 年度、2016 年 5-12 月
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“鹤康肿瘤医院”）前身为鹤岗矿务局结核病防治院，始建于 1952 年，1992 年 10 月成立肿瘤医院。2007 年 9 月 13 日，通过评审被认定为二级甲等专科医院，医院目前拥有编制床位 260 张，实际开放 260 张。现有临床科室 3 个、医技科室 3 个、职能科室 5 个。

根据黑龙江龙煤矿业控股集团有限责任公司文件《关于四个矿业集团出资成立医院法人公司的通知》（龙控发[2016]45 号）文件，鹤岗矿业集团有限公司（以下简称“鹤矿集团”）于 2016 年 4 月 7 日设立全资医院法人公司，注册资本 20 万元。公司于 2016 年 4 月 15 日取得营业执照，统一社会信用代码：91230400MA18XKMC99；公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人投资），住所：黑龙江省鹤岗市工农区西解放路 110 号，法定代表人：许荣河。

2016 年 7 月 21 日，北京晋商联盟投资管理有限公司（以下简称“北京晋商”）、苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）（以下简称“德信义利”）就受让鹤康肿瘤医院 85%股权与鹤矿集团签署了产权交易合同，德信义利于 2016 年 10 月 13 日取得鹤康肿瘤医院 85%的股权。

截至 2018 年 3 月 31 日，公司注册资本：5553 万元；经营范围：《医疗机构执业许可证》、《放射诊疗许可证》、《医疗器械经营许可证》核准诊疗科目范围内开展专科医疗服务，医疗用品及器材批发。

本公司的母公司为苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）。本公司的最终控制方是刘成文家族。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 3 月 31 日的财务状况及 2016 年 5-12 月、2017 年度、2018 年第一季度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成

本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

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

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

负债当前账面价值所使用的利率。

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月，持续下跌期间的确定依据为会计年度。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与

应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（5）金融负债的分类和计量

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

本公司的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款及应付债券等。

应付款项包括应付账款、应付票据、其他应付款及长期应付款等，以公允价值进行初始计量，之后采用实际利率法进行后续计量。

借款及应付债券以公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

金融负债期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；金融负债期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余的列示为非流动负债。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 1000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合的确定依据及不同组合计提坏账准备的计提方法：

确定组合的依据	
合并范围内关联方应收款项	低风险组合
非合并范围内关联方应收款项	低风险组合
保证金、备用金、应收政府等款项，回收概率明显高于普通债权，历史经验表明回收风险极低的应收款项	低风险组合
除上述组合之外的其他应收款项	账龄分析法计提坏账准备的组合
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、低风险组合、其他方法）	
低风险组合	不计提坏账准备
账龄分析法计提坏账准备的组合	按账龄分析法计提坏账准备

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）	6	6
1—2 年	8	8
2—3 年	12	12
3—4 年	20	20
4—5 年	50	50

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

（2）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括药品、卫生材料、医疗器械、试剂等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。除机电产成品外，其他存货领用和发出时按加权平均法计价，机电产品的领用和发出采取单项认定计价方法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，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）固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	5-57	5	1.67-19.00	直线法
机器设备	2-14	5	6.79-47.50	直线法
运输工具	1-11	5	8.64-95.00	直线法
电子设备	1-10	5	9.50-95.00	直线法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10、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。

11、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权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。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

12、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

13、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

15、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）该义务是本公司承担的现时义务；（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。

16、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

17、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成

本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

19、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017 年 5 月 28 日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支；与资产相关的政府补助计入其他收益。

财政部于 2017 年 12 月颁布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财

会 [2017]30 号)。本公司按照该规定编制 2017 年度财务报表。采用该准则后，本公司修改了财务报表的列报，包括在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益等。

（2）会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更。

20、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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公司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。

本公司对前述判断、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，本公司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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

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

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本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，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、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

本公司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。本公司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。

本公司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，本公司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。

（7）折旧和摊销

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

（8）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（9）所得税

本公司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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	详见五、2税收优惠
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳流转税的3%计提
企业所得税	按照应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠

（1）《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。”

（2）根据《中共黑龙江省委黑龙江省人民政府关于分类推进事业单位改革的实施意见》黑发[2013]6号第12条完善过渡政策的规定：“为平稳推进转制工作，可给予过渡期，一般为5年。在过渡期内，对转制单位给予适当保留原有税收等优惠政策。” 截至2017年3月31日，本公司完成转制工作，并自2017年4月开始根据应纳税所得额的25%计缴企业所得税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2018 年 3 月 31 日，本期指 2018 年 1-3 月。

1、货币资金

项　　目	2018-3-31	2017-12-31	2016-12-31
库存现金	656.91	1,013.91	787.66
银行存款	912,493.65	1,689,661.71	8,802,467.21
其他货币资金			
合　　计	913,150.56	1,690,675.62	8,803,254.87

2、应收票据

（1）应收票据分类

项　目	2018-3-31	2017-12-31	2016-12-31
银行承兑汇票	100,000.00		
商业承兑汇票			
合　计	100,000.00		

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	400,000.00	
商业承兑汇票		
合　计	400,000.00	

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类　别	2018-3-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,444,262.52	100.00			
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　计	8,444,262.52	—			

（续）

类　别	2017-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,672,559.35	100.00			9,672,559.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　计	9,672,559.35	—			9,672,559.35

（续）

类　别	2016-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,474,546.20	100.00			6,474,546.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　计	6,474,546.20	—			6,474,546.20

①组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
低风险组合	8,444,262.52		
合　计	8,444,262.52		

注：该组合为关联方

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年无计提坏账准备金额；本年无收回或转回坏账准备金额。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
鹤岗矿业集团有限责任公司社会保险局	社保收入	5,928,486.99	1年以内	70.21	
鹤岗矿业集团有限责任公司社会保险局	未结算社保收入	2,515,775.53	1年以内	29.79	
合　计	—	8,444,262.52	—	100.00	

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为8,444,262.52元，占应收账款期末余额合计数的比例为100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为0元。

4、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类　别	2018-3-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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	2,536,695.13	100.00			2,536,695.13

类　别	2018-3-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	2,536,695.13	100.00			2,536,695.13

（续）

类　别	2017-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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	2,152,506.24	100.00			2,152,506.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	2,152,506.24	100.00			2,152,506.24

（续）

类　别	2016-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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	2,746,917.59	100.00			2,746,917.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	2,746,917.59	100.00			2,746,917.59

④组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
低风险组合	2,536,695.13		

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合　计	2,536,695.13		

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年无计提坏账准备金额；本年无收回或转回坏账准备金额。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018-3-31	2017-12-31	2016-12-31
备用金	38,162.00		11,976.30
鹤岗鹤矿医院有限公司往来款			980,123.10
鹤岗矿业集团有限责任公司往来款	2,161,185.66	1,964,700.07	1,553,841.05
未结算社保款	308,847.47	187,806.17	200,977.14
租赁收入	28,500.00		
合　计	2,536,695.13	2,152,506.24	2,746,917.59

（4）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
鹤岗矿业集团有限责任公司	往来款	2,161,185.66	1年以内	85.20	
鹤岗市社会医疗保险局	未结算社保款	308,847.47	1年以内	12.18	
刘旭	备用金	35,362.00	1年以内	1.39	
鹤岗鹤矿医院有限公司	租赁收入	28,500.00	1年以内	1.12	
刘颖	备用金	500.00	1年以内	0.02	
合　计	—	2,534,395.13	—	99.91	

5、存货

（1）存货分类

项　目	2018-3-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
药品	1,316,806.43		1,316,806.43
卫生材料	28,560.61		28,560.61
医疗器械	14,108.20		14,108.20
其他	23,878.33		23,878.33
合　计	1,383,353.57		1,383,353.57

（续）

项　目	2017-12-31

	账面余额	跌价准备	账面价值
药品	1,075,024.34		1,075,024.34
卫生材料	22,871.80		22,871.80
医疗器械	14,248.20		14,248.20
其他	25,806.61		25,806.61
合　计	1,137,950.95		1,137,950.95

（续）

项　目	2016-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
药品	913,417.23		913,417.23
卫生材料	15,679.92		15,679.92
医疗器械	13,896.60		13,896.60
其他	61,296.17		61,296.17
合　计	1,004,289.92		1,004,289.92

6、固定资产

（1）固定资产情况

①2018 年 1-3 月份固定资产变动情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	17,748,512.12	9,300,577.37		88,793.45	27,137,882.94
2、本期增加金额				6,398.00	6,398.00
（1）购置				6,398.00	6,398.00
3、本期减少金额					
4、期末余额	17,748,512.12	9,300,577.37		95,191.45	27,144,280.94
二、累计折旧					
1、年初余额	1,200,068.66	2,459,715.26		31,043.16	3,690,827.08
2、本期增加金额	113,301.15	367,004.28		4,188.74	484,494.17
（1）计提	113,301.15	367,004.28		4,188.74	484,494.17
3、本期减少金额					
4、期末余额	1,313,369.81	2,826,719.54		35,231.90	4,175,321.25
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合　计
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	16,435,142.31	6,473,857.83		59,959.55	22,968,959.69
2、年初账面价值	16,548,443.46	6,840,862.11		57,750.29	23,447,055.86

②2017 年度固定资产变动情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	18,652,412.12	8,359,477.37		43,974.45	27,055,863.94
2、本期增加金额		941,100.00		45,019.00	986,119.00
（2）在建工程转入		941,100.00		45,019.00	986,119.00
3、本期减少金额	903,900.00			200.00	904,100.00
处置或报废	903,900.00			200.00	904,100.00
4、期末余额	17,748,512.12	9,300,577.37		88,793.45	27,137,882.94
二、累计折旧					
1、年初余额	789,263.64	1,081,393.40		11,217.69	1,881,874.73
2、本期增加金额	410,805.02	1,378,321.86		20,015.47	1,809,142.35
计提	410,805.02	1,378,321.86		20,015.47	1,809,142.35
3、本期减少金额				190.00	190.00
处置或报废				190.00	190.00
4、期末余额	1,200,068.66	2,459,715.26		31,043.16	3,690,827.08
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	16,548,443.46	6,840,862.11	—	57,750.29	23,447,055.86
2、年初账面价值	17,863,148.48	7,278,083.97	—	32,756.76	25,173,989.21

③2016 年 5-12 月固定资产变动情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合　计
一、账面原值					

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合　计
1、年初余额					
2、本年增加金额	18,207,700.00	8,240,950.00		41,213.00	26,489,863.00
（1）购置	18,207,700.00	8,240,950.00		41,213.00	26,489,863.00
3、本年减少金额		65,100.00		1,460.00	66,560.00
处置或报废		65,100.00		1,460.00	66,560.00
4、年末余额	18,207,700.00	8,175,850.00		39,753.00	26,423,303.00
二、累计折旧					
1、年初余额					
2、本年增加金额	344,551.52	913,156.11		7,414.24	1,265,121.87
计提	344,551.52	913,156.11		7,414.24	1,265,121.87
3、本年减少金额		15,390.08		418.00	15,808.08
处置或报废		15,390.08		418.00	15,808.08
4、年末余额	344,551.52	897,766.03		6,996.24	1,249,313.79
三、账面价值					
1、年末账面价值	17,863,148.48	7,278,083.97		32,756.76	25,173,989.21
2、年初账面价值					

（2）通过经营租赁租出的固定资产

项　目	期末账面价值
医疗设备	938,600.00
合　计	938,600.00

7、在建工程

（1）在建工程情况

项　目	2018-3-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
肿瘤医院直线加速器机机房	1,847,041.85		1,847,041.85
肿瘤医院直线加速器	6,394,000.00		6,394,000.00
肿瘤医院直线加速器第三方质控设备	387,000.00		387,000.00
合　计	8,628,041.85		8,628,041.85

（续）

项　目	2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
肿瘤医院直线加速器机机房	1,827,852.00		1,827,852.00

项　目	2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
数字化X射线系统			
各科室在安装设备			
合　计	1,827,852.00		1,827,852.00

（续）

项　目	2016-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
维简工程			
数字化X射线系统	938,600.00		
合　计	938,600.00		938,600.00

（2）重要在建工程项目本期变动情况

①2018年1-3月份在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
肿瘤医院直线加速器机房	1,827,852.00	1,827,852.00	19,189.85			1,847,041.85
肿瘤医院直线加速器	6,394,000.00		6,394,000.00			6,394,000.00
肿瘤医院直线加速器第三方质控设备	387,000.00		387,000.00			387,000.00
合 计	1,827,852.00	1,827,852.00	6,800,189.85			8,628,041.85

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
肿瘤医院直线加速器机机房	100.00	98.00				自有资金
肿瘤医院直线加速器	100.00	95.00				自有资金
肿瘤医院直线加速器第三方质控设备	100.00	95.00				自有资金
合 计	—	—				—

②2017年度在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
肿瘤医院直线加速器机机房	1,827,852.00		1,827,852.00			1,827,852.00
数字化X射线系统	938,600.00	938,600.00	13,200.00	951,800.00		
各科室在安装设备	34,319.00		34,319.00	34,319.00		
合 计	2,800,771.00	938,600.00	1,875,371.00	986,119.00		1,827,852.00

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
肿瘤医院直线加速器机机房	100.00	98.00				自有资金
数字化 X 射线系统	100.00	100.00				自有资金
各科室在安装设备	100.00	100.00				自有资金
合 计	—	—				—

③2016 年 5-12 月在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
维简工程	2,408,850.00		2,408,850.00	1,423,850.00	985,000.00	
数字化X射线系统	938,600.00		938,600.00			938,600.00
合 计	3,347,450.00		3,347,450.00	1,423,850.00	985,000.00	938,600.00

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
维简工程	100.00	100.00				自有资金
数字化 X 射线系统	100.00	99.00				自有资金
合 计	—	—				—

8、无形资产

（1）无形资产情况

①2018 年 1-3 月份无形资产情况

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	55,392,538.00				55,392,538.00
2、本期增加金额	95,365.00				95,365.00
购置	95,365.00				95,365.00
3、本期减少金额					
4、期末余额	55,487,903.00				55,487,903.00
二、累计摊销					
1、年初余额	2,201,028.00				2,201,028.00
2、本期增加金额	275,446.38				275,446.38
计提	275,446.38				275,446.38
3、本期减少金额					
4、期末余额	2,476,474.38				2,476,474.38
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	53,011,428.62				53,011,428.62
2、年初账面价值	53,191,510.00				53,191,510.00

2017 年度无形资产情况

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	55,392,538.00				55,392,538.00
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额	55,392,538.00				55,392,538.00
二、累计摊销					
1、年初余额	1,100,514.00				1,100,514.00
2、本期增加金额	1,100,514.00				1,100,514.00
计提	1,100,514.00				1,100,514.00
3、本期减少金额					

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合　计
4、期末余额	2,201,028.00				2,201,028.00
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	53,191,510.00				53,191,510.00
2、年初账面价值	54,292,024.00				54,292,024.00

2016 年 5-12 月无形资产情况

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	55,392,538.00				55,392,538.00
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额	55,392,538.00				55,392,538.00
二、累计摊销					
1、年初余额					
2、本期增加金额	1,100,514.00				1,100,514.00
计提	1,100,514.00				1,100,514.00
3、本期减少金额					
4、期末余额	1,100,514.00				1,100,514.00
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	54,292,024.00				54,292,024.00
2、年初账面价值	55,392,538.00				55,392,538.00

9、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	2018-3-31	2017-12-31	2016-12-31
1年以内（含1年）	7,293,724.10	7,285,957.90	19,506,845.31
1-2年（含2年）	5,983,027.20	6,585,727.50	
2-3年（含3年）			
3年以上			
合　计	13,276,751.30	13,871,685.40	19,506,845.31

（2）账龄超过1年的重要应付账款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
鹤岗市健翔商贸有限公司	2,525,000.00	资金紧张
黑龙江华康医药公司	1,819,426.54	资金紧张
黑龙江宝泰医药公司	1,222,243.96	资金紧张
合　计	5,566,670.50	-

10、预收款项

项　目	2018-3-31	2017-12-31	2016-12-31
1年以内（含1年）	769,711.97	591,285.67	579,907.66
1年 以上			
合　计	769,711.97	591,285.67	579,907.66

11、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

①2018年1-3月份应付职工薪酬情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,526,582.55	3,147,863.61	3,344,191.40	1,330,254.76
二、离职后福利-设定提存计划		490,800.00	490,800.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计	1,526,582.55	3,638,663.61	3,834,991.40	1,330,254.76

②2017年度应付职工薪酬情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,951,532.56	11,310,503.36	11,735,453.37	1,526,582.55
二、离职后福利-设定提存计划		1,626,785.00	1,626,785.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计	1,951,532.56	12,937,288.36	13,362,238.37	1,526,582.55

③2016 年 5-12 月应付职工薪酬情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		9,952,172.49	8,000,639.93	1,951,532.56
二、离职后福利-设定提存计划		809,877.77	809,877.77	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计		10,762,050.26	8,810,517.70	1,951,532.56

（2）短期薪酬列示

①2018 年 1-3 月份短期薪酬情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	958,030.63	2,606,878.19	2,663,334.90	901,573.92
2、职工福利费	268,992.00	208,584.50	399,576.50	78,000.00
3、社会保险费		161,580.00	161,580.00	
其中：医疗保险费		150,180.00	150,180.00	
工伤保险费		6,600.00	6,600.00	
生育保险费		4,800.00	4,800.00	
4、住房公积金		119,700.00	119,700.00	
5、工会经费和职工教育经费	299,559.92	51,120.92		350,680.84
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合　计	1,526,582.55	3,147,863.61	3,344,191.40	1,330,254.76

②2017 年度短期薪酬情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,535,571.72	9,459,035.45	10,036,576.54	958,030.63
2、职工福利费	299,667.00	445,412.83	476,087.83	268,992.00
3、社会保险费		653,540.00	653,540.00	
其中：医疗保险费		478,200.00	478,200.00	
工伤保险费		159,400.00	159,400.00	
生育保险费		15,940.00	15,940.00	
4、住房公积金		398,500.00	398,500.00	
5、工会经费和职工教育经费	116,293.84	187,448.08	4,182.00	299,559.92
6、短期带薪缺勤				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
7、短期利润分享计划				
8、其他		166,567.00	166,567.00	
合　计	1,951,532.56	11,310,503.36	11,735,453.37	1,526,582.55

③2016 年 5-12 月短期薪酬情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		7,802,929.15	6,267,357.43	1,535,571.72
2、职工福利费		1,304,406.91	1,004,739.91	299,667.00
3、社会保险费		316,253.19	316,253.19	
其中：医疗保险费		231,481.29	231,481.29	
工伤保险费		77,293.76	77,293.76	
生育保险费		7,478.14	7,478.14	
4、住房公积金		191,353.40	191,353.40	
5、工会经费和职工教育经费		197,557.84	81,264.00	116,293.84
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		139,672.00	139,672.00	
合　计		9,952,172.49	8,000,639.93	1,951,532.56

（3）设定提存计划列示

①2018 年 1-3 月份设定提存计划情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		478,800.00	478,800.00	
2、失业保险费		12,000.00	12,000.00	
3、企业年金缴费				
合　计		490,800.00	490,800.00	

②2017 年度设定提存计划情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,594,000.00	1,594,000.00	
2、失业保险费		32,785.00	32,785.00	
3、企业年金缴费				
合　计		1,626,785.00	1,626,785.00	

③2016 年 5-12 月设定提存计划情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		771,337.62	771,337.62	
2、失业保险费		38,540.15	38,540.15	
3、企业年金缴费				
合　计		809,877.77	809,877.77	

12、应交税费

项　目	2018-3-31	2017-12-31	2016-12-31
增值税	4,141.03		
城市维护建设税	289.87		
教育费附加	207.05		
个人所得税	31,177.76	24,336.04	7,369.56
其他税费	574.31	1,299.50	393.20
合　计	36,390.02	25,635.54	7,762.76

13、应付利息

项　目	2018-3-31	2017-12-31	2016-12-31
分期付息到期还本的长期借款利息			
企业债券利息			
短期借款应付利息			
其他利息	1,103,000.00	880,000.00	
合　计	1,103,000.00	880,000.00	

14、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项　目	2018-3-31	2017-12-31	2016-12-31
应付借款及往来款	25,227,922.07	19,108,160.88	17,600,000.00
应付社保费	96,074.71	70,550.93	6,245.27
工伤患者伙食补助费	266,308.19	615,658.19	584,807.19
食堂费用	21,415.46	23,042.00	21,859.06
合　计	25,611,720.43	19,817,412.00	18,212,911.52

（2）账龄超过1年的重要其他应付款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州工业园区德信义利投资中心	17,600,000.00	信用展期
合　计	17,600,000.00	

15、实收资本

（1）2018 年 1-3 月实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例%
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）	47,134,574.64			47,134,574.64	85
鹤岗鹤矿集团有限责任公司	8,317,866.11			8,317,866.11	15
合　计	55,452,440.75			55,452,440.75	—

（2）2017 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）	47,134,574.64			47,134,574.64	85
鹤岗鹤矿集团有限责任公司	8,317,866.11			8,317,866.11	15
合　计	55,452,440.75			55,452,440.75	—

（3）2016 年 5-12 月实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）		47,134,574.64		47,134,574.64	85
鹤岗鹤矿集团有限责任公司		8,317,866.11		8,317,866.11	15
合　计		55,452,440.75		55,452,440.75	—

注：①根据黑龙江龙煤控股集团有限责任公司 2016 年 5 月 25 日《关于鹤岗矿业集团有限责任公司对三家医院有限公司增资的批复》（龙控发【2016】77 号）文件，鹤岗矿业集团有限责任公司以原鹤岗矿业集团有限责任公司鹤矿肿瘤医院 2016 年 4 月 30 日审计后净资产 55,452,440.75 元（瑞华黑审字【2016】23040085 号）对本公司进行增资。②根据 2016 年 7 月 21 日北京晋商联盟投资管理有限公司、苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）（以下简称“德信义利”）就受让鹤岗矿业集团鹤矿肿瘤医院有限公司 85%股权与鹤岗矿业集团有限责任公司签署的产权交易合同，德信义利取得鹤岗矿业集团公司鹤矿肿瘤医院有限公司 85%的股权。

16、资本公积

（1）2018 年 1-3 月资本公积变动情况

项　目	年初余额	增加	减少	期末余额
其他资本公积	4,965,374.43			4,965,374.43
合　计	4,965,374.43			4,965,374.43

（2）2017 年度资本公积变动情况

项　目	年初余额	增加	减少	年末余额
其他资本公积	4,965,374.43			4,965,374.43
合　计	4,965,374.43			4,965,374.43

（3）2016 年度资本公积变动情况

项　目	年初余额	增加	减少	年末余额
其他资本公积		4,965,374.43		4,965,374.43
合　计		4,965,374.43		4,965,374.43

注：根据中联资产评估集团有限公司于 2017 年 5 月 12 日出具的《核实鹤岗矿业集团鹤矿肿瘤医院有限公司用于增资的净资产公允价值追溯性项目资产评估报告》（中联评报字【2017】第 852 号），用于增资的净资产评估增值 4,965,374.43 元，计入资本公积。

17、未分配利润

项　目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年 5-12 月
调整前上年末未分配利润	-4,010,306.32	-1,243,153.20	
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	-4,010,306.32	-1,243,153.20	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-549,445.40	-2,767,153.12	-1,243,153.20
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
转增资本			
期末未分配利润	-4,559,751.72	-4,010,306.32	-1,243,153.20

18、营业收入和营业成本

项　目	2018 年 1-3 月	
	收入	成本
主营业务	8,127,906.80	6,744,739.15
其中：药品	4,613,761.36	2,800,837.78
医疗服务	3,514,145.44	3,943,901.37
①职工薪酬	—	2,765,809.67
②卫生材料	—	209,561.38
③折旧及摊销费	—	428,618.36
④其他费用	—	539,911.96
其他业务	24,358.97	22,291.74
合　计	8,152,265.77	6,767,030.89

（续）

项　目	2017 年	
	收入	成本

项　目	2017 年	
	收入	成本
主营业务	32,112,445.55	27,533,329.35
其中：药品	19,623,428.96	13,980,624.69
医疗服务	12,489,016.59	13,552,704.66
①职工薪酬	—	9,585,702.80
②卫生材料	—	635,875.86
③折旧及摊销费	—	1,495,542.68
④其他费用	—	1,835,583.32
其他业务		
合　计	32,112,445.55	27,533,329.35

（续）

项　目	2016 年 5-12 月	
	收入	成本
主营业务	14,009,568.11	12,004,446.82
其中：药品	7,006,418.04	3,124,574.73
医疗服务	7,003,150.07	8,879,872.09
①职工薪酬	—	7,327,433.39
②卫生材料	—	217,758.80
③折旧及摊销费	—	1,163,961.71
④其他费用	—	170,718.19
其他业务		
合　计	14,009,568.11	12,004,446.82

19、税金及附加

项　目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年 5-12 月
城市维护建设税	289.87	1.09	
教育费附加	207.05	0.78	
印花税	574.31	3,003.10	28,715.30
合　计	1,071.23	3,004.97	28,715.30

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

20、管理费用

项　目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年 5-12 月
职工薪酬	634,626.25	2,168,460.52	1,485,158.05

项　目	2018年1-3月	2017年	2016年5-12月
无形资产摊销	275,446.38	1,100,514.00	733,676.00
租赁费	182,605.71	730,422.84	121,737.14
保险费	232,991.00	720,481.59	367,785.85
累计折旧	33,584.07	419,637.40	101,160.16
中介费		254,496.53	
器具费		110,940.00	
业务招待费	9,989.00	60,696.00	43,581.00
交通费	10,870.00	49,769.00	51,000.00
其他	32,818.50	43,967.96	291,007.49
合　计	1,412,930.91	5,659,385.84	3,195,105.69

21、财务费用

项　目	2018年1-3月	2017年	2016年5-12月
利息支出	239,795.35	880,000.00	58,739.73
减：利息收入	1,048.43	7,730.02	378.96
汇兑损益			
其他	3,006.28	7,520.73	5,263.77
合　计	241,753.20	879,790.71	63,624.54

22、资产减值损失

项　目	2018年1-3月	2017年	2016年5-12月
坏账损失			-82,422.96
合　计			-82,422.96

23、营业外收入

（续）

项　目	2017年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	784.47	784.47
其中：固定资产毁损报废利得	784.47	784.47
合　计	784.47	784.47

（续）

项目	2016年5-12月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额

项目	2016 年 5-12 月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		
职工罚款收入	7,500.00	7,500.00
合　　计	7,500.00	7,500.00

24、营业外支出

项　　目	2018 年 1-3 月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		
其他	278,924.94	278,924.94
合　　计	278,924.94	278,924.94

（续）

项　　目	2017 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	797,872.27	797,872.27
其中：固定资产毁损报废损失	797,872.27	797,872.27
其他	7,000.00	7,000.00
合　　计	804,872.27	804,872.27

（续）

项　　目	2016 年 5-12 月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	50,751.92	50,751.92
其中：固定资产毁损报废损失	50,751.92	50,751.92
合　　计	50,751.92	50,751.92

25、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年 5-12 月
罚款收入			7,500.00
利息收入	1,048.43	7,730.02	378.96

项　目	2018年1-3月	2017年	2016年5-12月
其他	51,718.49	171,357.86	5,975,954.20
合　计	52,766.92	179,087.88	5,983,833.16

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2018年1-3月	2017年	2016年5-12月
银行手续费	3,006.28	7,520.73	5,263.77
管理\经营费用	506,788.00	895,138.52	782,007.10
合　计	509,794.28	902,659.25	787,270.87

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	2018年1-3月	2017年	2016年5-12月
双鸭山双矿医院有限公司	6,600,000.00		
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）			17,600,000.00
鸡西鸡矿医院有限公司			8,000,000.00
合计	6,600,000.00		25,600,000.00

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2018年1-3月	2017年	2016年5-12月
鸡西鸡矿医院有限公司			8,000,000.00
合　计			8,000,000.00

26、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-3月	2017年	2016年5-12月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-549,445.40	-2,767,153.12	-1,243,153.20
加：资产减值准备			-82,422.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	484,494.17	1,809,142.35	1,265,121.87
无形资产摊销	275,446.38	1,100,514.00	733,676.00
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“一”号填列）		797,087.80	50,751.92
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）			
财务费用（收益以“一”号填列）	239,795.35	880,000.00	58,739.73

补充资料	2018年1-3月	2017年	2016年5-12月
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“—”号填列）			
存货的减少（增加以“—”号填列）	-245,402.62	-133,661.03	-1,004,289.92
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-5,645,254.11	-2,603,601.80	7,049,073.26
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	4,960,025.77	-6,148,172.92	-15,565,502.10
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-480,340.46	-7,065,844.72	-8,738,005.40
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	913,150.56	1,690,675.62	8,803,254.87
减：现金的年初余额	1,690,675.62	8,803,254.87	
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-777,525.06	-7,112,579.25	8,803,254.87

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	2018-3-31	2017-12-31	2016年5-12月-
一、现金	913,150.56	1,690,675.62	787.66
其中：库存现金	656.91	1,013.91	8,802,467.21
可随时用于支付的银行存款	912,493.65	1,689,661.71	8,803,254.87
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	913,150.56	1,690,675.62	8,803,254.87

七、或有事项

截至2018年3月31日、2017年12月31日、2016年5-12月，本公司均无需要披露的重大或有事项。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）	苏州市	项目投资 实业投资	2,200,000,000.00	85.00	85.00

注：本公司的最终控制方是晋商联盟控股股份有限公司。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
七台河七煤医院有限公司	受同一最终控制方控制
鹤岗鹤矿医院有限公司	受同一最终控制方控制
鹤岗鹤煤妇幼保健院有限公司	受同一最终控制方控制
鸡西鸡矿医院有限公司	受同一最终控制方控制
双鸭山双矿医院有限公司	受同一最终控制方控制
通化金马药业集团股份有限公司	其他关联方
北京晋商联盟投资管理有限公司	其他关联方
七台河矿业精煤（集团）有限责任公司	其他关联方
鸡西矿业集团有限责任公司	其他关联方
黑龙江龙煤矿山建设有限公司	其他关联方
鸡西矿业（集团）有限责任公司医疗保险中心	其他关联方
鹤岗矿业集团有限责任公司社会保险局	其他关联方
鹤岗矿业集团有限责任公司	其他关联方
双鸭山矿业集团有限责任公司	其他关联方
黑龙江龙煤矿业控股集团有限公司	其他关联方
黑龙江龙煤鸡西矿业有限公司正阳煤矿	其他关联方
黑龙江龙煤鸡西矿业集团公司杏花煤矿	其他关联方

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年 5-12 月
鹤岗矿业集团有限责任公司社会保险局	医疗服务	4,863,830.01	22,377,026.73	11,401,464.31

（2）关联租赁情况

①本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	2018年1-3月确认的租赁收入	2017年确认的租赁收入	2016年5-12月确认的租赁收入
鹤岗鹤矿医院有限公司精神分院	医疗设备	24,358.97		

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）	17,600,000.00	2016-12-29	2017-12-29	
双鸭山双矿医院有限公司	6,600,000.00	2018-3-14	2018-6-14	
鸡西鸡矿医院有限公司	8,000,000.00	2016-10-24	2016-12-30	
合计	32,200,000.00	-	-	

（4）关键管理人员报酬

项　目	2018年1-3月	2017年	2016年5-12月
关键管理人员报酬	42,000.00	170,000.00	148,708.00

4、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2018年3月31日		2017年12月31日		2016年5-12月	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
鹤岗矿业集团有限责任公司社会保险局	5,928,486.99		7,888,299.85		6,044,357.95	
合　计	5,928,486.99		7,888,299.85		6,044,357.95	
其他应收款：						
鹤岗矿业集团有限责任公司	2,161,185.66		1,964,700.07		1,553,841.05	
鹤岗鹤矿医院有限公司					980,123.10	
鹤岗鹤矿医院有限公司精神分院	28,500.00					
合　计	2,189,685.66		1,964,700.07		2,533,964.15	

（2）应付项目

项目名称	2018-3-31	2017-12-31	2016年5-12月
其他应付款：			
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）	17,600,000.00	17,600,000.00	17,600,000.00
鹤岗鹤矿医院有限公司	1,011,126.72	1,508,160.88	

项目名称	2018-3-31	2017-12-31	2016 年 5-12 月
双鸭山双矿医院有限公司	6,616,795.35		
合 计	25,227,922.07	19,108,160.88	17,600,000.00

九、资产负债表日后事项

截至2018年3月31日、2017年12月31日、2016年5-12月，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年 5-12 月
非流动性资产处置损益		-797,087.80	-50,751.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	278,924.94	-7,000.00	7,500.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	278,924.94	-804,087.80	-43,251.92
所得税影响额			
合 计	278,924.94	-804,087.80	-43,251.92

注：非经常性损益项目中的数字"+"表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、扣除非经常性损益后归母净利润

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年 5-12 月
扣非后净利润	-270,520.46	-1,963,065.32	-1,199,901.28

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司2018年1-3月、2017年度、2016年5-12月均无应披露的其他内容。

十二、财务报表的批准

本财务报表已于2018年5月10日经本公司总经理办公会批准。

编号: 104066395

营业执照

(5-1)

(副 本)

统一社会信用代码 91110108056949923XD

名　　称　瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人　杨剑涛, 顾仁荣

成 立 日 期　2011年02月22日

合 伙 期 限　2011年02月22日 至 2061年02月21日

经 营 范 围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登记机关

2017 年 10 月 18 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10710万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019963

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年十一月二日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000196

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）　　执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛

证书号：17　　发证时间：二〇一七年六月二十六日

证书有效期至：二〇二九年六月二十六日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 李祝誉
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1977-06-18
工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 231005197706161534

110001590331
证书编号 No. of Certificate
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期 Date of Issuance 二〇〇九
CPA任职资格检查合格
BICPA
2014
2015
2010
2016

CPA任职资格检查合格
BICPA
2017
2011
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，延续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2012

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，延续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）
1101080363885
CPA任职资格检查合格
BICPA
2013

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
中瑞岳华
同意调入
Agree the holder to be transferred to
北京
注册会计师协会
执业专用章
2013 6 5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name 邓丽
性　　别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1987-09-06
工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No.430521198709060066

CPA任职资格检测合格 BICPA 2012

证书编号：No of Certificate 110001590485
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance 二〇一〇年十一月十日

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

同意调出 Agree the holder to be transferred from
中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入 Agree the holder to be transferred to
北京注册会计师协会 注册会计师行业管理委员会 执业证书专用章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

CPA任职资格检测合格 BICPA 2013

CPA任职资格检测合格 BICPA 2017

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）
1101080363835

CPA任职资格检测合格 BICPA 2014

CPA任职资格检测合格 BICPA 2015

CPA任职资格检测合格 BICPA 2016

CPA任职资格检测合格 BICPA 2011

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

同意调出 Agree the holder to be transferred from
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入 Agree the holder to be transferred to
北京注册会计师协会 注册会计师行业管理委员会 执业证书专用章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日