

览海医疗产业投资股份有限公司
备考审阅报告
天职业字[2020]36778 号

目 录

备考审阅报告	1
备考合并财务报表	3
备考合并财务报表附注	6

备考审阅报告

天职业字[2020]36778 号

览海医疗产业投资股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的览海医疗产业投资股份有限公司(以下简称“览海投资”)备考合并财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2020 年 1 月至 2020 年 6 月的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是览海投资管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问览海投资有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照《企业会计准则》及备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映览海投资的 2020 年 6 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2020 年 1 月至 2020 年 6 月的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供览海投资向中国证券监督管理委员会报送本次重大资产重组之报送材料时使用，不得用作其他任何用途。因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。

[以下无正文]

备考审阅报告（续）

天职业字[2020]36778 号

[此页无正文]

中国 • 北京

二〇二〇年九月三十日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

备考合并资产负债表

编制单位：览海医疗产业投资股份有限公司

金额单位：元

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	153,815,477.97	23,371,322.61	六（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	1,377,200.00	8,152,800.00	六（二）
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	3,816,112.69	4,496,583.53	六（三）
应收款项融资			
预付款项	2,027,105.35	807,348.09	六（四）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,229,750,574.67	1,227,837,730.80	六（五）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	7,196,645.76	1,990,065.96	六（六）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	25,048,350.77	24,973,884.98	六（七）
流动资产合计	1,423,031,467.21	1,291,629,735.97	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	201,428,334.03	209,263,341.84	六（八）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	35,113,330.79	36,099,326.50	六（九）
在建工程	324,130,183.35	202,825,999.59	六（十）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	385,094,613.37	389,153,383.13	六（十一）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	72,692,587.86	77,788,487.10	六（十二）
递延所得税资产			六（十三）
其他非流动资产		2,658,030.00	六（十四）
非流动资产合计	1,018,459,049.40	917,788,568.16	
资 产 总 计	2,441,490,516.61	2,209,418,304.13	

法定代表人：密春雷

主管会计工作负责人：刘蕾

会计机构负责人：张纯

备考合并资产负债表（续）

编制单位：览海医疗产业投资股份有限公司

金额单位：元

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	145,397,090.67	121,918,486.95	六（十五）
预收款项		3,495,219.88	六（十六）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	10,452,770.98	14,511,142.17	六（十七）
应交税费	23,467,282.94	23,616,267.78	六（十八）
其他应付款	460,702,905.32	377,702,629.77	六（十九）
其中：应付利息	290,170.14	67,126.74	六（十九）
应付股利	545,734.15	545,734.15	六（十九）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
合同负债	29,962,083.80		六（十六）
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	7,759,702.77	6,953,694.83	六（二十）
其他流动负债			
流动负债合计	677,741,836.48	548,197,441.38	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	215,000,000.00	42,500,000.00	六（二十一）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	3,282,939.10	4,189,158.22	六（二十二）
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	14,301.14	295.58	六（二十三）
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	218,297,240.24	46,689,453.80	
负 债 合 计	896,039,076.72	594,886,895.18	
股东权益			
归属于母公司股东权益	1,536,005,902.61	1,604,798,872.05	
少数股东权益	9,445,537.28	9,732,536.90	
股东权益合计	1,545,451,439.89	1,614,531,408.95	
负债及股东权益合计	2,441,490,516.61	2,209,418,304.13	

法定代表人：密春雷

主管会计工作负责人：刘蕾

会计机构负责人：张纯

备考合并利润表

编制单位：览海医疗产业投资股份有限公司

2020年1-6月

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	16,091,651.44	31,118,218.35	
其中：营业收入	16,091,651.44	31,118,218.35	六（二十四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	86,916,330.53	199,995,371.37	
其中：营业成本	48,986,504.34	112,876,487.47	六（二十四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	21,687.65	272,905.29	六（三十五）
销售费用	1,912,871.60	4,118,889.45	六（三十六）
管理费用	30,266,690.91	71,172,655.66	六（三十七）
研发费用			
财务费用	5,728,576.03	11,554,433.50	六（二十八）
其中：利息费用	5,712,257.59	11,583,128.58	六（二十八）
利息收入	39,551.96	104,501.82	六（三十八）
加：其他收益	137,748.71	55,418.31	六（二十九）
投资收益（损失以“－”号填列）	-4,692,661.72	-32,077,629.05	六（三十）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-7,835,007.81	-13,127,194.84	六（三十）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	381,243.53	35,691,422.18	六（三十一）
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-90,398.77	888,964.50	六（三十二）
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（亏损以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-75,088,747.34	-164,318,977.08	
加：营业外收入	96,511.09	91,131.82	六（三十三）
减：营业外支出	24,424.32	25,786.91	六（三十四）
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-75,016,660.57	-164,253,632.17	
减：所得税费用			六（三十五）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-75,016,660.57	-164,253,632.17	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-75,016,660.57	-164,253,632.17	
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	-74,369,574.48	-162,798,963.00	
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-647,086.09	-1,454,669.17	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-75,016,660.57	-164,253,632.17	
归属于母公司股东的综合收益总额	-74,369,574.48	-162,798,963.00	
归属于少数股东的综合收益总额	-647,086.09	-1,454,669.17	

法定代表人：密春雷

主管会计工作负责人：刘蕾

会计机构负责人：张纯

览海医疗产业投资股份有限公司

备考合并财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

览海医疗产业投资股份有限公司（以下简称“览海投资”、“公司”、或“本公司”）原名中海（海南）海盛船务股份有限公司（以下简称“中海海盛”），于1993年4月经海南省股份制试点领导小组办公室以琼股办(1993)6号文批准设立的定向募集股份公司。公司又于1996年3月26日经中国证券监督管理委员会以证监发字(1996)18号文《关于海南海盛船务实业股份有限公司申请公开发行股票的批复》同意公司向社会公开发行人民币普通股4,170万股。公司于1996年5月3日在上海证券交易所挂牌交易，成为公开上市的股份制公司。公司原注册资本为人民币166,700,000.00元，经历次送配股后，截止1999年1月1日公司注册资本为人民币280,080,750.00元，根据1998年度第一次临时股东大会审议通过并报经海南省证券管理办公室以琼证办[1999]70号文和中国证券监督管理委员会以证监公司字[1999]85号文批准，公司按每10股配售2股的比例向全体股东配售，注册资本变更为317,282,550.00元，大华会计师事务所有限公司以华业字(99)第1137号验资报告验证。

根据2006年第一次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议审议通过的股权分置改革方案，公司用资本公积金向方案实施股权登记日即2006年4月20日登记在册的流通股股东转增股本，流通股股东每10股获得8.3217股的转增股份，相当于流通股股东每10股获得3股的对价，非流通股股东以此换取所持非流通股份的上市流通权。股权分置改革实施后，公司的注册资本变更为447,165,979.00元，亚太中汇会计师事务所有限公司以亚太业字(2006)D-A-005号验资报告验证。

根据2008年4月25日审议并通过的2007年年度利润分配方案，公司以2007年末总股本447,165,979股为基数，向全体股东每10股送红股3股，共增加股本134,149,794股，2007年年度利润分配方案实施后，公司的股本变更为581,315,773.00元，天职国际会计师事务所有限公司以天职深验字[2008]249号验资报告验证。

根据公司第八届董事会第十五次（临时）会议及2015年第三次临时股东大会审议通过的非公开发行A股股票议案，并经2015年12月18日中国证券监督管理委员会《关于核准览海医疗产业投资股份有限公司非公开发行股票的批复》核准（证监许可[2015]2977号），公司非公开发行普通股291,970,802股，投资方上海览海投资有限公司（下称“上海览海”）于2016年3月9日通过非公开发行的方式增持291,970,802股，占总股本的33.43%，变更后公司的总股本为873,286,575股，经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）以天职业字[2016]6888号

资报告验证。并于 2016 年 3 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司完成了新增股份登记托管，上海览海及其一致行动人上海览海上寿医疗产业有限公司（下称“览海上寿”）、上海人寿保险股份有限公司（下称“上海人寿”）合计持有本公司股份 394,949,521 股，占公司非公开发行后总股本的 45.22%，上海览海成为公司控股股东，密春雷先生成为公司实际控制人。

2016 年 11 月 24 日公司名称变更为览海医疗产业投资股份有限公司并完成工商变更。

根据公司 2016 年第三次临时股东大会审议通过的回购公司股份的方案，公司于 2017 年 7 月 28 日回购并注销库存股 4,187,500 股，变更后公司的总股本为 869,099,075 股。

2017 年 12 月 19 日至 2018 年 12 月 31 日，上海览海通过上海证券交易所集中竞价交易系统累计增持了公司股份 12,672,111 股。上海览海合计持有公司股份 304,642,913 股，占公司总股本的 35.05%。上海览海及其一致行动人览海上寿、上海人寿合计持有本公司股份 407,621,632 股，占公司总股本的 46.90%。

公司于 2018 年 10 月 12 日召开第三次临时股东大会审议通过了《关于回购公司股份预案的议案》，并于 2018 年 10 月 27 日披露了《关于以集中竞价交易方式回购股份的回购报告书》。公司于 2019 年 4 月 2 日完成本次股份回购，公司通过集中竞价交易方式累计回购公司股份 7,077,073 股，占公司总股本的 0.814%，回购的最高价为 6.13 元/股，回购最低价为 3.6 元/股，回购均价为 4.266 元/股，累计支付的总金额为 30,192,692 元（不含佣金，过户费等交易费用）。

截止 2019 年 12 月 31 日，控股股东上海览海投资有限公司及其一致行动人共计持有本公司的股份 407,621,632 股，占公司总股本的 46.90%。控股股东及其一致行动人已累计质押的股票数量为 170,243,000 股，占其持股总数的 41.76%，占公司总股本的 19.59%。

截止 2020 年 6 月 30 日，控股股东上海览海投资有限公司及其一致行动人共计持有本公司的股份 407,621,632 股，占公司总股本的 46.90%。控股股东及其一致行动人已累计质押的股票数量为 178,843,000 股，占其持股总数的 43.87%，占公司总股本的 20.58%。

公司在海南省市场监督管理局登记注册，注册地址海南省三亚市，公司注册号/统一社会信用代码：91460000284077535Y，法定代表人密春雷。营业期限自 1993 年 04 月 02 日至 2093 年 04 月 02 日。

公司住所：海南省三亚市天涯区三亚湾路国际客运港区国际养生度假中心酒店 B 座（2#楼）5 楼 511 室。

公司经营范围：医疗领域内的医疗服务、医疗投资、健康管理、资产管理、技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、一类医疗器械的销售；药品零售；高科技开发及应用；投资管理；装修工程，自有房屋租赁。

公司实际控制人：密春雷

本财务报告于二〇二〇年九月三十日经本公司董事会批准报出。

本公司合并备考财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的备考

财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。期末纳入合并范围的子公司详见八、合并范围的变动及九、在其他主体中的权益。

二、重大资产重组基本情况

本次交易为上市公司将持有的上海禾风医院有限公司（以下简称“禾风医院”）51%股权转让给上海览海投资有限公司（以下简称“上海览海”），由上海览海支付现金对价。

本次交易的交易对方为上海览海投资有限公司，系上市公司控股股东。待审计评估结果确定后，公司将以评估报告确定的评估值为依据与交易对方协商确定最终的交易价格。本次交易完成后，公司持有禾风医院 44%的股权。

三、备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表系本公司为向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组之目的而编制，仅供本公司向中国证券监督管理委员会报送申报文件之用。

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 159 号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组（2018 修订）》的规定，为本次重大资产重组之目的，本公司编制了 2019 年度及 2020 年 1-6 月的备考合并财务报表。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于 2019 年 1 月 1 日完成，依照本次重组完成后的架构，在持续经营前提下，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释（以下简称企业会计准则）的相关规定编制。此外，本公司还按照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）披露有关财务信息。

本公司 2019 年度及 2020 年 1-6 月的备考财务报表编制基于以下假设编制：

（1）本备考合并财务报表之编制系假设附注二所述的重组方案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准；

（2）本备考合并财务报表假设上文所述重大资产重组已于 2019 年 1 月 1 日完成，并按照重组后的架构持续经营；

（3）本备考合并财务报表未考虑本次交易可能发生的交易费用和相关税费；

（4）考虑到备考合并财务报表编制的特殊目的及用途，未特别编制合并现金流量表和备考股东权益变动表，同时本备考合并财务报表仅列示有限的备考合并注释，未披露与金融工具相关的风险、公允价值、分布报告等相关信息，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司财务信息。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况和经营成果等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本报告 2020 年的实际会计期间从 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日。

本公司经营周期为 12 个月。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期计量属性未发生变化。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉(或计入当期损益的金额)。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较,前者大于后者,差额确认为商誉;前者小于后者,差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中应当确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的,合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积(资本溢价或股本溢价),资本溢价不足冲减的,应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的,在合并财务报表中,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他

综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准

备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据

该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项,本公司选择采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型:始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

(十二) 其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型,详见附注四(十)金融工具进行处理。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括医疗药品、植入性医疗材料、医用材料、器械、其他。

2. 发出存货的计价方法

取得的医疗药品按售价法计价同时确认进销差价,取得的其他存货按成本进行初始计量;医疗药品的发出成本按售价结转并同时按加权平均法结转进销差价,植入性医疗材料采用个别计价法确定发出的成本,医用材料、器械、其他采用加权平均法确定发出成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十四）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。）预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	5	2.11—4.75
医疗设备	年限平均法	5-8	5	11.88—19.00
运输工具	年限平均法	5-18	5	5.28—19.00
其他	年限平均法	3-5	5	19.00—31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购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承租人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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人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[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十八）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权、软件系统及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件系统	5

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十一）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

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

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他

长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

- （1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳

动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①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；
- ②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十四) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十五) 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，在授予日按本公司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，按本公司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，本公司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，本公司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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司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，本公司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，本公司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。

如果本公司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。

（二十六）收入

以下为 2019 年度适用的收入会计政策

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实

施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

以下为 2020 年 1-6 月适用的收入会计政策

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当

的履约进度。

(2) 对于在某一时刻履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(二十七) 合同资产与合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

1. 合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项

列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、（十）。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示。

（二十八）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十）租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，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。

本公司为出租人时，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

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（三十一）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待

期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

（三十二）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	按应纳税增值额计算，应纳税额为应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额	6%、13%、16%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

本公司子公司上海览海门诊部有限公司、上海怡合览海门诊部有限公司主营业务为医疗服务，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）附件三规定：可以免征增值税的医疗服务是医疗机构提供的医疗服务，是指医疗机构按照不高于地(市)级以上价格主管部门会同同级卫生主管部门及其他相关部门制定的医疗服务指导价格(包括政府指导价和按照规定由供需双方协商确定的价格等)为就医者提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务，以及医疗机构向社会提供卫生防疫、卫生检疫的服务。

根据《财政部 国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》（财税[2000]42号）第二条规定：为了支持营利性医疗机构的发展，对营利性医疗机构取得的收入，直接用于改善医疗卫生条件的，自其取得执业登记之日起，3年内给予下列优惠：对营利性医疗机构自用的房产、土地、车船免征房产税、城镇土地使用税和车船使用税。3年免税期满后恢复征税。

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

本公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“预收账款”重分类至“合同负债”列报	预收账款期末列示金额 0.00 元，期初列示金额 0.00 元； 合同负债期末列示金额 29,962,083.80 元，期初列示金额 3,495,219.88 元；

（二）会计估计变更情况

公司本期无会计估计变更。

（三）前期重大会计差错更正情况

公司本期无重大前期差错更正。

（四）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

合并资产负债表

金额单位：元

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	23,371,322.61	23,371,322.61	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	8,152,800.00	8,152,800.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	4,496,583.53	4,496,583.53	
应收款项融资			
预付款项	807,348.09	807,348.09	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,227,837,730.80	1,227,837,730.80	
其中：应收利息			

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,990,065.96	1,990,065.96	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	24,973,884.98	24,973,884.98	
流动资产合计	1,291,629,735.97	1,291,629,735.97	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	209,263,341.84	209,263,341.84	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	36,099,326.50	36,099,326.50	
在建工程	202,825,999.59	202,825,999.59	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	389,153,383.13	389,153,383.13	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	77,788,487.10	77,788,487.10	
递延所得税资产			
其他非流动资产	2,658,030.00	2,658,030.00	
非流动资产合计	917,788,568.16	917,788,568.16	
资产总计	2,209,418,304.13	2,209,418,304.13	
流动负债			

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	121,918,486.95	121,918,486.95	
预收款项	3,495,219.88		-3,495,219.88
合同负债		3,495,219.88	3,495,219.88
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	14,511,142.17	14,511,142.17	
应交税费	23,616,267.78	23,616,267.78	
其他应付款	377,702,629.77	377,702,629.77	
其中：应付利息	67,126.74	67,126.74	
应付股利	545,734.15	545,734.15	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6,953,694.83	6,953,694.83	
其他流动负债			
流动负债合计	548,197,441.38	548,197,441.38	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	42,500,000.00	42,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
长期应付款	4,189,158.22	4,189,158.22	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	295.58	295.58	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	46,689,453.80	46,689,453.80	
负 债 合 计	594,886,895.18	594,886,895.18	
股东权益			
归属于母公司股东权益合计	1,604,798,872.05	1,604,798,872.05	
少数股东权益	9,732,536.90	9,732,536.90	
股东权益合计	1,614,531,408.95	1,614,531,408.95	
负债及股东权益合计	2,209,418,304.13	2,209,418,304.13	

七、备考合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2020年1月1日，期末指2020年6月30日，上期指2019年度，本期指2020年1-6月。

（一）货币资金

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	2,000.07	2,000.00
银行存款	148,199,365.58	14,349,475.38
其他货币资金	5,614,112.32	9,019,847.23
合计	<u>153,815,477.97</u>	<u>23,371,322.61</u>

（2）期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

项目	期末账面价值	受限原因
履约保证金	1,000,000.00	保证金
借款保证金	8,028,028.91	保证金
合计	<u>9,028,028.91</u>	

（3）期末无存放在境外的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>1,377,200.00</u>	<u>8,152,800.00</u>
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,377,200.00	8,152,800.00
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	<u>1,377,200.00</u>	<u>8,152,800.00</u>

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	3,297,438.52
1-2 年（含 2 年）	428,727.78
2-3 年（含 3 年）	243,155.59
应收账款账面余额合计	<u>3,969,321.89</u>
坏账准备	153,209.20
应收账款账面价值合计	<u>3,816,112.69</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,969,321.89	100.00	153,209.20	3.86	3,816,112.69
合计	<u>3,969,321.89</u>	<u>100.00</u>	<u>153,209.20</u>		<u>3,816,112.69</u>

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	165,302.61	3.48	165,302.61	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账	4,590,808.68	96.52	94,225.15	2.05	4,496,583.53

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
准备					
合计	4,756,111.29	100.00	259,527.76		4,496,583.53

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按信用风险特征组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,297,438.52	52,108.90	1.58
1-2 年 (含 2 年)	428,727.78	41,350.57	9.64
2-3 年 (含 3 年)	243,155.59	59,749.73	24.57
合计	3,969,321.89	153,209.20	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
1 年以内 (含 1 年)	52,889.49	-780.59				52,108.90
1-2 年 (含 2 年)	206,638.27	14.91		165,302.61		41,350.57
2-3 年 (含 3 年)		59,749.73				59,749.73
合计	259,527.76	58,984.05		165,302.61		153,209.20

4. 本期无实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	165,302.61

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海崇明公路工程养护有限公司	1,101,354.72	27.75	3,304.06
上海人寿保险股份有限公司	463,386.53	11.67	1,390.16
上海日清建筑设计事务所 (有限合伙)	289,934.80	7.30	8,698.04
ALLIANZ WORLDWIDE CARE	197,762.66	4.98	12,678.15
武汉康顺汽车服务有限公司	150,000.00	3.78	4,500.00
合计	2,202,438.71	55.48	30,570.41

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

7. 本期无转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

(四) 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,887,597.67	93.12	662,125.36	82.01
1-2 年 (含 2 年)	80,357.68	3.96	145,222.73	17.99
2-3 年 (含 3 年)	59,150.00	2.92		
合计	<u>2,027,105.35</u>	<u>100.00</u>	<u>807,348.09</u>	<u>100.00</u>

(2) 预付款项金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)
上海新世界淮海物业发展有限公司	预付租金	755,147.86	1 年以内 (含 1 年)	37.25
东华医为科技有限公司	预付软件款	200,000.00	1 年以内 (含 1 年)	9.87
上海市第十人民医院	其他预付款	150,000.00	1 年以内 (含 1 年)	7.40
上海芥箴健康咨询有限公司	预付服务费	118,035.42	1 年以内 (含 1 年)	5.82
汉海信息技术 (上海) 有限公司	预付服务费	66,000.00	1 年以内 (含 1 年)	3.26
合计		<u>1,289,183.28</u>		<u>63.60</u>

(五) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,229,750,574.67	1,227,837,730.80
合计	<u>1,229,750,574.67</u>	<u>1,227,837,730.80</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	261,373,145.12
1-2 年 (含 2 年)	27,000.00
2-3 年 (含 3 年)	2,537,414.80
3-4 年 (含 4 年)	202,872,189.90
4-5 年 (含 5 年)	766,503,848.29

账龄	期末余额
其他应收款账面余额合计	<u>1,233,313,598.11</u>
坏账准备	3,563,023.44
其他应收款账面价值合计	<u>1,229,750,574.67</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
资金拆借款	952,474,024.00	949,176,072.67
股权转让款	257,770,849.34	257,770,849.34
其他款项	18,247,461.15	18,247,461.15
保证金及押金	4,570,919.17	4,500,919.17
其他	192,864.45	1,648,357.23
备用金	57,480.00	25,679.96
合计	<u>1,233,313,598.11</u>	<u>1,231,369,339.52</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2020年1月1日余额	3,531,608.72			<u>3,531,608.72</u>
2020年1月1日其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	31,414.72			<u>31,414.72</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年6月30日余额	3,563,023.44			<u>3,563,023.44</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,531,608.72	31,414.72				3,563,023.44

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	3,531,608.72	31,414.72				3,563,023.44

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比 例 (%)	坏账准备期末 余额
			1 年以内 (含 1 年)、 3-4 年 (含 4 年)、 4-5 年 (含 5 年)		
上海禾风医院有限公司	资金拆借款	952,474,024.00		77.23	2,857,422.07
股权拟处置款	股权拟处置款	257,770,849.34	1-2 年 (含 2 年)	20.90	
海南海盛航运有限公司	其他款项	16,975,734.47	3-4 年 (含 4 年)	1.38	50,927.20
上海新世界淮海物业发展有限公司	保证金及押金	2,139,264.80	2-3 年 (含 3 年)	0.17	6,417.79
上海佳寿房地产开发有限公司	保证金及押金	1,778,991.75	3-4 年 (含 4 年)	0.14	5,336.98
合计		1,231,138,864.36		99.82	2,920,104.04

(六) 存货

(1) 分类列示

项目	期末余额		期初余额	
	账面 余额	跌价 准备	账面 余额	跌价 准备
库存商品	7,196,645.76		1,990,065.96	
合计	7,196,645.76		1,990,065.96	

(2) 截至2020年6月30日止, 存货未发生减值, 无需计提存货跌价准备。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵进项税	25,048,350.77	24,973,884.98
合计	25,048,350.77	24,973,884.98

(八) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业			
上海禾风医院有限公司	209,263,341.84		
小计	209,263,341.84		

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
合计	209,263,341.84		

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
		其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
联营企业				
上海禾风医院有限公司	-7,835,007.81			
小计	-7,835,007.81			
合计	-7,835,007.81			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
联营企业				
上海禾风医院有限公司			201,428,334.03	
小计			201,428,334.03	
合计			201,428,334.03	

（九）固定资产

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	35,113,330.79	36,099,326.50
合计	35,113,330.79	36,099,326.50

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	医疗设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额		38,974,238.00	778,974.38	9,539,603.14	49,292,815.52
2. 本期增加金额		2,333,030.00		91,674.00	2,424,704.00

项目	房屋及建筑物	医疗设备	运输工具	其他	合计
(1) 购置		2,333,030.00		91,674.00	<u>2,424,704.00</u>
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 报废损毁					
(2) 盘亏					
4. 期末余额		<u>41,307,268.00</u>	<u>778,974.38</u>	<u>9,631,277.14</u>	<u>51,717,519.52</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额		7,547,536.47	370,986.49	5,274,966.06	<u>13,193,489.02</u>
2. 本期增加金额		<u>2,461,910.40</u>	<u>46,251.60</u>	<u>902,537.71</u>	<u>3,410,699.71</u>
(1) 计提		2,461,910.40	46,251.60	902,537.71	<u>3,410,699.71</u>
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 盘亏					
4. 期末余额		<u>10,009,446.87</u>	<u>417,238.09</u>	<u>6,177,503.77</u>	<u>16,604,188.73</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值		<u>31,297,821.13</u>	<u>361,736.29</u>	<u>3,453,773.37</u>	<u>35,113,330.79</u>
2. 期初账面价值		<u>31,426,701.53</u>	<u>407,987.89</u>	<u>4,264,637.08</u>	<u>36,099,326.50</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

本报告期末无暂时闲置固定资产。

(3) 融资租赁租入的固定资产情况

固定资产类别	固定资产原价	累计折旧	减值准备	固定资产净值
医疗设备	12,225,572.00	3,266,576.64		8,958,995.36
其他	204,377.89	122,774.92		81,602.97
合计	<u>12,429,949.89</u>	<u>3,389,351.56</u>		<u>9,040,598.33</u>

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

本公司期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十) 在建工程

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	324,130,183.35	202,825,999.59
合计	<u>324,130,183.35</u>	<u>202,825,999.59</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
上海览海康复医院项目	221,972,464.21		221,972,464.21	192,858,425.82		192,858,425.82
西南骨科医院	102,157,719.14		102,157,719.14	9,967,573.77		9,967,573.77
合计	<u>324,130,183.35</u>		<u>324,130,183.35</u>	<u>202,825,999.59</u>		<u>202,825,999.59</u>

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产额	其他 减少额	期末余额
上海览海康复医院项目	513,660,000.00	192,858,425.82	29,114,038.39			221,972,464.21
西南骨科医院	1,234,210,723.00	9,967,573.77	92,190,145.37			102,157,719.14
合计	<u>1,747,870,723.00</u>	<u>202,825,999.59</u>	<u>121,304,183.76</u>			<u>324,130,183.35</u>

接上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度	累计利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
上海览海康复医院项目	43.21	43.21	3,306,186.99	1,969,934.11	4.57	专门借款、自有资金
西南骨科医院	8.28	8.28				自有资金
合计			<u>3,306,186.99</u>	<u>1,969,934.11</u>		

（十一）无形资产

项目	土地使用权	软件系统	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	406,758,920.00	4,060,712.42	<u>410,819,632.42</u>
2. 本期增加金额		<u>475,750.00</u>	<u>475,750.00</u>
(1) 购置		475,750.00	<u>475,750.00</u>
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	<u>406,758,920.00</u>	<u>4,536,462.42</u>	<u>411,295,382.42</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	20,139,280.77	1,526,968.52	<u>21,666,249.29</u>
2. 本期增加金额	<u>4,067,589.18</u>	<u>466,930.58</u>	<u>4,534,519.76</u>
(1) 计提	4,067,589.18	466,930.58	<u>4,534,519.76</u>
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	<u>24,206,869.95</u>	<u>1,993,899.10</u>	<u>26,200,769.05</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>382,552,050.05</u>	<u>2,542,563.32</u>	<u>385,094,613.37</u>
2. 期初账面价值	<u>386,619,639.23</u>	<u>2,533,743.90</u>	<u>389,153,383.13</u>

注：本报告期内无未办妥产权证书的土地使用权。

（十二）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	77,788,487.10	2,930,000.00	7,922,003.48	103,895.76	72,692,587.86

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
合计	<u>77,788,487.10</u>	<u>2,930,000.00</u>	<u>7,922,003.48</u>	<u>103,895.76</u>	<u>72,692,587.86</u>

（十三）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,716,232.64	3,791,136.48
可抵扣亏损	1,199,918,196.00	1,179,215,200.59
交易性金融资产公允价值变动损失	938,410.00	161,768.22
合计	<u>1,204,572,838.64</u>	<u>1,183,168,105.29</u>

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2025	67,458,339.93	
2024	139,147,818.15	185,612,106.67
2023	135,217,936.06	135,508,992.06
2022	152,788,865.91	152,788,865.91
2021	705,305,235.95	705,305,235.95
合计	<u>1,199,918,196.00</u>	<u>1,179,215,200.59</u>

（十四）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				2,658,030.00		2,658,030.00
合计				<u>2,658,030.00</u>		<u>2,658,030.00</u>

（十五）应付账款

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	127,901,753.95	100,589,271.86
1-2年（含2年）	1,135,069.02	21,329,215.09
2-3年（含3年）	16,360,267.70	
合计	<u>145,397,090.67</u>	<u>121,918,486.95</u>

（2）期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
工程款	17,229,084.72	尚未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	<u>17,229,084.72</u>	

(十六) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
医疗款	29,962,083.80	3,495,219.88
合计	<u>29,962,083.80</u>	<u>3,495,219.88</u>

注：公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，将原分类为“预收款项”调整至“合同负债”。

(十七) 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	12,803,859.19	34,409,417.14	37,501,983.55	9,711,292.78
离职后福利中-设定提存计划负债	600,971.48	448,470.20	1,043,159.98	6,281.70
辞退福利	1,106,311.50	54,950.00	426,065.00	735,196.50
合计	<u>14,511,142.17</u>	<u>34,912,837.34</u>	<u>38,971,208.53</u>	<u>10,452,770.98</u>

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,401,665.37	31,327,022.16	34,795,711.70	7,932,975.83
二、职工福利费	18,000.00	264,639.41	282,639.41	
三、社会保险费	<u>329,785.01</u>	<u>948,787.49</u>	<u>1,155,578.71</u>	<u>122,993.79</u>
其中：1. 医疗保险费	293,918.37	941,970.65	1,112,895.23	122,993.79
2. 工伤保险费	8,188.15	6,666.84	14,854.99	
3. 生育保险费	27,678.49	150.00	27,828.49	
四、住房公积金	297,790.30	1,056,514.00	1,193,109.30	161,195.00
五、工会经费和职工教育经费	720,426.45	530,160.94	25,484.24	1,225,103.15
六、其他短期薪酬				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	36,192.06	282,293.14	49,460.19	269,025.01
合计	<u>12,803,859.19</u>	<u>34,409,417.14</u>	<u>37,501,983.55</u>	<u>9,711,292.78</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	579,006.30	434,901.54	1,007,995.74	5,912.10

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 失业保险费	21,965.18	13,568.66	35,164.24	369.60
合计	<u>600,971.48</u>	<u>448,470.20</u>	<u>1,043,159.98</u>	<u>6,281.70</u>

(4) 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	426,065.00	735,196.50
合计	<u>426,065.00</u>	<u>735,196.50</u>

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 增值税	1,029.28	18,784.23
2. 营业税	20,914,002.27	20,914,002.27
3. 城市维护建设税	1,464,043.28	1,465,277.27
4. 教育费附加	627,447.59	628,307.73
5. 代扣代缴个人所得税	42,462.16	37,300.36
6. 地方教育费附加	418,298.36	418,319.66
7. 其他		134,276.26
合计	<u>23,467,282.94</u>	<u>23,616,267.78</u>

(十九) 其他应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	290,170.14	67,126.74
应付股利	545,734.15	545,734.15
其他应付款	459,867,001.03	377,089,768.88
合计	<u>460,702,905.32</u>	<u>377,702,629.77</u>

2. 应付利息

分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	290,170.14	67,126.74
合计	<u>290,170.14</u>	<u>67,126.74</u>

3. 应付股利

分类列示

项目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	545,734.15	545,734.15	另行约定
合计	<u>545,734.15</u>	<u>545,734.15</u>	

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
资金拆借	295,839,181.26	228,324,097.92
房租	108,953,227.84	92,114,347.34
物业费	15,940,555.77	17,074,613.62
服务费	7,443,019.12	7,674,473.41
工程质保金	42,796.66	42,796.66
设备款	887,993.81	889,493.81
其他	30,760,226.57	30,969,946.12
合计	<u>459,867,001.03</u>	<u>377,089,768.88</u>

(2) 期末账龄超过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
中远海运散货运输有限公司	10,251,351.01	未结算
上海佳质资产管理有限公司	58,200,594.40	未结算
上海览海投资有限公司	163,104,097.92	未偿还
合计	<u>231,556,043.33</u>	

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	5,000,000.00	3,750,000.00
1 年内到期的长期应付款	2,759,702.77	3,203,694.83
合计	<u>7,759,702.77</u>	<u>6,953,694.83</u>

(二十一) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
质押借款	40,000,000.00	42,500,000.00	5.225%
质押抵押借款	175,000,000.00		6.8%
合计	<u>215,000,000.00</u>	<u>42,500,000.00</u>	

注：质押借款系上海览海门诊部有限公司借款，本公司持有的子公司上海览海门诊部有限公司 100%股权提供质押担保，且本公司及上海海盛上寿融资租赁有限公司为该笔借款提供最高

额人民币 1.20 亿元的连带责任保证。

质押抵押借款系上海览海康复医院有限公司借款，本公司持有的子公司上海览海康复医院有限公司 80%股权提供质押担保，以上海览海康复医院有限公司持有的坐落于华漕镇 278 号街坊 5/8 丘的土地（使用权证号：沪（2017）闵字不动产权第 051389 号）提供抵押担保，且本公司及览海控股（集团）有限公司为全部债权本金 2.70 亿元提供连带责任保证。

（二十二）长期应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	3,282,939.10	4,189,158.22
合计	<u>3,282,939.10</u>	<u>4,189,158.22</u>

2. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

性质分类	期末余额	期初余额
融资租入固定资产	3,282,939.10	4,189,158.22
合计	<u>3,282,939.10</u>	<u>4,189,158.22</u>

（二十三）递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
进项税加计抵减收益	295.58	16,858.59	2,853.03	14,301.14	进项税加计抵减
合计	<u>295.58</u>	<u>16,858.59</u>	<u>2,853.03</u>	<u>14,301.14</u>	

（二十四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,091,651.44	48,986,504.34	31,118,218.35	112,876,487.47
其他业务				
合计	<u>16,091,651.44</u>	<u>48,986,504.34</u>	<u>31,118,218.35</u>	<u>112,876,487.47</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	门诊部-分部	合计
商品类型		
门诊服务	13,211,022.35	13,211,022.35
体检服务	2,880,629.09	2,880,629.09
按经营地区分类		
东北		
华北		
华东	16,091,651.44	16,091,651.44
华中		
华南		
西南		
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	16,091,651.44	16,091,651.44
在某一时段内提供		
合计	<u>16,091,651.44</u>	<u>16,091,651.44</u>

（二十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	277.50	7,937.22
教育费附加	198.21	3,401.66
地方教育费附加		2,058.45
土地使用税	21,211.80	14,141.20
印花税	0.14	245,366.76
合计	<u>21,687.65</u>	<u>272,905.29</u>

（二十六）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,353,707.10	3,254,228.23
营销推广费	245,672.79	276,995.77
渠道费		587,665.45
其他	313,491.71	
合计	<u>1,912,871.60</u>	<u>4,118,889.45</u>

（二十七）管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,478,706.63	39,328,313.45
无形资产摊销	4,515,372.72	8,918,906.72

费用性质	本期发生额	上期发生额
租赁费	2,109,567.81	6,914,661.48
长期待摊费用摊销	1,476,861.36	3,120,535.72
保安保洁费	1,354,536.27	3,062,333.61
办公费	892,270.25	2,679,297.06
固定资产折旧费	967,580.54	2,306,741.19
咨询费	399,770.03	1,140,588.88
其他	1,072,025.30	3,701,277.55
合计	<u>30,266,690.91</u>	<u>71,172,655.66</u>

（二十八）财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,712,257.59	11,583,128.58
减：利息收入	39,551.96	104,501.82
汇兑损益	-7,497.49	-3,641.65
手续费	63,367.89	79,448.39
合计	<u>5,728,576.03</u>	<u>11,554,433.50</u>

（二十九）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
进项税加计抵减收益	2,853.03	990.54
个税手续费返还	134,895.68	54,427.77
合计	<u>137,748.71</u>	<u>55,418.31</u>

（三十）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,835,007.81	-13,127,194.84
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		746,831.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,142,346.09	-8,082,899.52
其他		-11,614,365.69
合计	<u>-4,692,661.72</u>	<u>-32,077,629.05</u>

（三十一）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	381,243.53	35,691,422.18
合计	<u>381,243.53</u>	<u>35,691,422.18</u>

(三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-58,984.05	-152,364.01
其他应收款坏账损失	-31,414.72	1,041,328.51
合计	<u>-90,398.77</u>	<u>888,964.50</u>

(三十三) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计:		<u>1,169.38</u>	
其中: 固定资产处置利得		1,169.38	
政府补助	93,664.00	82,608.00	93,664.00
其他	2,847.09	7,354.44	2,847.09
合计	<u>96,511.09</u>	<u>91,131.82</u>	<u>96,511.09</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	93,664.00	73,568.00	与收益相关
政府年度返还企业补助金		9,040.00	与收益相关
合计	<u>93,664.00</u>	<u>82,608.00</u>	

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计:		<u>9,936.80</u>	
其中: 固定资产处置损失		9,936.80	
其他	24,424.32	15,850.11	24,424.32
合计	<u>24,424.32</u>	<u>25,786.91</u>	<u>24,424.32</u>

(三十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-75,016,660.57	-164,253,632.17

项目	本期发生额	上期发生额
按法定税率计算的所得税费用	-18,754,165.14	-41,063,408.04
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	1,958,751.95	3,095,090.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	79,701.37	169,894.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,715,711.82	37,798,422.45
其他		
所得税费用合计	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

（三十六）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,028,028.91	履约保函、银行监管户保证金
无形资产	116,260,400.00	览海康复医院借款土地抵押担保
合计	<u>125,288,428.91</u>	

（三十七）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	93,664.00	营业外收入	93,664.00
合计	<u>93,664.00</u>		<u>93,664.00</u>

八、合并范围的变动

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

无。

(六) 其他

无。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
上海览海在线健康管理有限公司	上海	上海	健康咨询	50		50	投资设立
上海览海康复医院有限公司	上海	上海	医疗	80		80	投资设立
上海览海西南骨科医院有限公司	上海	上海	医疗	100		100	投资设立
上海怡合览海门诊部有限公司	上海	上海	医疗	100		100	投资设立
上海览海门诊部有限公司	上海	上海	医疗	100		100	投资设立

(2) 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海览海在线健康管理有限公司	50%	50%	-265,850.62		-18,554,088.31
上海览海康复医院有限公司	20%	20%	-381,235.47		27,999,625.59

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	
	上海览海在线健康管理有限公司	上海览海康复医院有限公司
流动资产	517,727.86	131,055,372.92
非流动资产	281,215.00	332,240,180.07
资产合计	<u>798,942.86</u>	<u>463,295,552.99</u>
流动负债	37,907,119.48	148,297,460.30
非流动负债		175,000,000.00
负债合计	<u>37,907,119.48</u>	<u>323,297,460.30</u>
营业收入		
净利润 (净亏损)	-531,701.23	-1,906,177.37
综合收益总额	<u>-531,701.23</u>	<u>-1,906,177.37</u>
经营活动现金流量	-54,949.10	-758,213.53

接上表：

项目	期初余额或上期发生额	
	上海览海在线健康管理有限公司	上海览海康复医院有限公司
流动资产	515,125.43	1,189,244.84
非流动资产	317,135.58	304,328,590.46
资产合计	<u>832,261.01</u>	<u>305,517,835.30</u>
流动负债	37,408,736.40	165,413,962.31
非流动负债		
负债合计	<u>37,408,736.40</u>	<u>165,413,962.31</u>
营业收入		
净利润（净亏损）	-1,250,709.07	-4,146,573.16
综合收益总额	<u>-1,250,709.07</u>	<u>-4,146,573.16</u>
经营活动现金流量	-214,056.84	-1,928,308.25

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
上海禾风医院有限公司	上海	上海	医疗	44	44	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额
	上海禾风医院有限公司
流动资产	1,094,764.81
非流动资产	990,037,420.10
资产合计	<u>991,132,184.91</u>
流动负债	1,008,217,184.86
非流动负债	
负债合计	<u>1,008,217,184.86</u>
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	-17,084,999.95
按持股比例计算的净资产份额	-7,517,399.98
调整事项	
——商誉	

项目	期末余额或本期发生额 上海禾风医院有限公司
——内部交易未实现利润	
——其他	208,945,734.01
对联营企业权益投资的账面价值	<u>201,428,334.03</u>
存在公开报价的联营权益投资的公允价值	
营业收入	
净利润	-12,731,777.88
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	<u>-12,731,777.88</u>
本年度收到的来自联营企业的股利	

十、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
上海览海投资有限公司	有限责任公司	上海	密春雷	投资管理	10000 万人民币

接上表：

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（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
35.05	46.90	密春雷	91310115332590449N

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司联营企业的情况详见附注九。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
览海控股（集团）有限公司	本公司控股股东的母公司
上海人寿保险股份有限公司	本公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国海运集团有限公司	本公司股东
上海海盛上寿融资租赁有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
上海览海之家餐饮管理有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
上海咏青餐饮管理有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
云南抚仙湖览海医养产业发展有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
上海宝源房地产有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
上海佳寿房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
上海佳质资产管理有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
览海建设发展有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
上海崇明公路工程养护有限公司	关联自然人担任法定代表人
中远海运散货运输有限公司	公司主要股东控制的其他关联方
海南海盛航运有限公司	公司主要股东控制的其他关联方
刘蕾	董事、副总裁、财务总监
余健	职工监事
何婧	其他关联方

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海海盛上寿融资租赁有限公司	利息支出	142,624.58	350,980.25
上海人寿保险股份有限公司	服务费		209,409.43
上海人寿保险股份有限公司	保险费	164,651.75	200,428.62
上海咏青餐饮管理有限公司	餐饮费	40,595.00	137,573.00

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海人寿保险股份有限公司	医疗服务收入	1,903,181.52	3,574,360.35
上海崇明公路工程养护有限公司	医疗服务收入	1,082,804.96	5,518,549.76
览海控股(集团)有限公司	医疗服务收入	97,980.00	81,180.00
上海宝源房地产有限公司	医疗服务收入	89,400.00	81,180.00
览海建设发展有限公司	医疗服务收入	24,500.00	
刘蕾	医疗服务收入	5,204.00	33,196.00
云南抚仙湖览海医养产业发展有限公司	医疗咨询服务		1,415,094.34

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海海盛上寿融资租赁有限公司	医疗服务收入		71,500.00
上海佳质资产管理有限公司	医疗服务收入		4,000.00
上海佳寿房地产开发有限公司	医疗服务收入		1,000.00
何婧	医疗服务收入		3,738.40
余健	医疗服务收入		4,883.73

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海佳质资产管理有限公司	房产	2017年5月1日	2023年4月30日	市场价	8,670,323.73	37,393,592.52
上海佳寿房地产开发有限公司	房产	2016年6月1日	2023年3月15日	市场价	1,927,368.81	6,777,111.48
合计					<u>10,597,692.54</u>	<u>44,170,704.00</u>

3. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海海盛上寿融资租赁有限公司	5 亿元	2016-8-2	2023-6-30	否

（2）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海海盛上寿融资租赁有限公司	1.2 亿元	2018-1-18	2025-1-17	否
览海控股（集团）有限公司	2.7 亿元	2020-6-21	2030-6-20	否

关联担保情况说明：

2016 年 8 月 2 日，原子公司上海海盛上寿融资租赁有限公司（以下简称“海盛上寿”）与上海浦东发展银行股份有限公司闵行支行（以下简称“浦发银行闵行支行”）签订编号 ZB9828201600000006 最高额保证合同，约定览海医疗产业投资股份有限公司（以下简称“览海投资”）为其提供最高额人民币 5 亿元的连带责任保证，被担保主债务为原子公司 2016 年 8 月 2 日至 2017 年 4 月 21 日期间内办理各类融资业务所发生的债权。签订编号为 98282016280252 的保理合同的起始日为 2016 年 8 月 23 日至 2021 年 6 月 30 日。担保的保证期间按债权人对债务人每笔债权分别计算，自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后两年止。

公司第九届董事会第二十九次（临时）会议，审议通过了《关于补充确认公司为上海海盛上寿融资租赁有限公司提供担保暨关联交易的议案》，公司对原控股子公司海盛上寿的银行借

款提供了担保。2018 年，公司将持有的海盛上寿 50%股权出售给间接控股股东览海集团的下属子公司览海洛恒，出售完成后，海盛上寿成为公司的关联方，公司为海盛上寿提供担保构成关联担保。

(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				
览海控股（集团）有限公司	6,500,000.00	2020-01-09	2021-01-08	
览海控股（集团）有限公司	25,000,000.00	2020-01-16	2021-01-15	
览海控股（集团）有限公司	6,000,000.00	2020-01-17	2021-01-16	
览海控股（集团）有限公司	4,000,000.00	2020-02-10	2021-02-09	
览海控股（集团）有限公司	6,600,000.00	2020-03-09	2021-03-08	
览海控股（集团）有限公司	20,000,000.00	2020-04-03	2020-12-01	
拆出				
览海控股（集团）有限公司	800,000.00	2019-09-09	2020-09-08	

(4) 关联方借款利息支出

公司名称	本期发生额	上期发生额
览海控股（集团）有限公司	2,567,133.18	835,330.50
上海览海投资有限公司	3,584,641.67	9,245,490.00

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	475.14 万元	1,066.65 万元

5. 其他关联交易

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中远海运散货运输有限公司	补偿款		11,614,365.69

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	海南海盛航运有限公司	16,975,734.47	50,927.20	16,975,734.47	50,927.20
其他应收款	上海佳寿房地产开发有限公司	1,778,991.75	5,336.98	1,778,991.75	5,336.98
其他应收款	中国海运集团有限公司	1,271,726.68	635,863.34	1,271,726.68	614,628.43
应收账款	上海崇明公路工程养护有限公司	1,101,354.72	3,304.06	1,518,549.76	4,555.65
应收账款	上海人寿保险股份有限公司	463,386.53	1,390.16	890,919.37	2,672.76

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海佳质资产管理有限公司	4,000.00	12.00	4,000.00	12.00
应收账款	上海佳寿房地产开发有限公司	1,000.00	3.00	1,000.00	3.00
应收账款	览海控股（集团）有限公司	94,620.00	283.86		
应收账款	上海宝源房地产有限公司	89,400.00	268.20		
预付账款	上海佳寿房地产开发有限公司	5,400.00			
预付账款	上海览海之家餐饮管理有限公司	46,200.00			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	上海览海投资有限公司	163,104,097.92	163,104,097.92
其他应付款	上海佳质资产管理有限公司	91,100,238.52	76,897,390.66
其他应付款	中远海运散货运输有限公司	21,865,716.70	21,865,716.70
其他应付款	上海佳寿房地产开发有限公司	14,916,832.52	12,989,463.71
其他应付款	上海人寿保险股份有限公司	277,144.73	275,886.14
其他应付款	览海控股（集团）有限公司	132,735,083.34	65,220,000.00
合同负债	上海人寿保险股份有限公司	20,896,799.35	1,511,257.71
合同负债	览海建设发展有限公司	34,500.00	
合同负债	刘蕾	2,336.00	2,236.00
合同负债	余健	99.00	99.00
合同负债	何婧	4,500.00	4,500.00
合同负债	览海控股（集团）有限公司		3,360.00
长期应付款	上海海盛上寿融资租赁有限公司	3,261,282.88	4,141,142.41
一年内到期的非流动负债	上海海盛上寿融资租赁有限公司	2,712,604.00	3,157,097.96

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

2017年9月26日，公司承诺在建设上海览海康复医院项目期间对新虹桥国际医学中心园区公共设施有维护保障的义务，并于上海浦东发展银行股份有限公司闵行支行开具以上海新虹桥国际医学中心建设发展有限公司为受益人的履约保函，保函金额1,000,000.00元，有效期截止2022年6月30日。

（二）或有事项

截至2020年6月30日，本公司为其他单位提供担保的情况详见附注十（六）3. 关联担保

情况及附注七（二十一）长期借款。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

（二）利润分配情况

截至本财务报表批准报出日止，本公司不存在利润分配情况。

（三）销售退回

截至本财务报表批准报出日止，本公司不存在利润销售退回情况。

（四）其他

无。

十三、其他重要事项

（一）债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

无。

（六）借款费用

1. 当期资本化的借款费用金额为1,969,934.11元。

2. 当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为4.57%。

（七）外币折算

计入当期损益的汇兑差额为-7,497.49元。

(八) 租赁

1. 租入固定资产情况

资产类别	期末余额			期初余额		
	原价	累计折旧	累计减值准备	原价	累计折旧	累计减值准备
其他	204,377.89	122,774.92		204,377.89	90,472.52	
医疗设备	12,225,572.00	3,266,576.64		12,225,572.00	2,540,670.72	

注:未确认融资费用的余额为385,824.10元。

2. 以后年度最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内(含1年)	2,994,221.89
1-2年(含2年)	1,966,966.01
3-4年(含4年)	1,467,278.07
合计	<u>6,428,465.97</u>

十四、补充资料

按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益		
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	93,664.00	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

非经常性损益明细	金额	说明
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,523,589.62	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-21,577.23	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	134,895.68	
非经常性损益合计	<u>3,730,572.07</u>	
减：所得税影响金额		
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>3,730,572.07</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	3,728,796.51	
归属于少数股东的非经常性损益	1,775.56	