0519202104002294564 4
报告文号：苏公W[2021]A826

山东瑞高投资有限公司

审计报告

2021 年 1-3 月

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP
中国 . 江苏 . 无锡 Wuxi . Jiangsu . China
总机：86（510）68798988 Tel：86（510）68798988
传真：86（510）68567788 Fax：86（510）68567788
电子信箱：mail@gztycpa.cn E-mail：mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公W[2021]A826号

山东瑞高投资有限公司：

一、审计意见

我们审计了山东瑞高投资有限公司（以下简称瑞高投资）财务报表，包括2021年3月31日的合并及母公司资产负债表、2021年1-3月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了瑞高投资2021年3月31日的合并及母公司财务状况以及2021年1-3月的合并及母公司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，我们独立于瑞高投资，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

瑞高投资管理层（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，管理层负责评估瑞高投资的持续经营能力，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瑞高投资、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞高投资的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对瑞高投资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瑞高投资不能持续经营。

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

（6）就瑞高投资中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

（此页无正文）

公证天业会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·无锡

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

2021年4月25日

合并资产负债表

2021年3月31日

会企01表

编制单位：山东瑞高投资有限公司

单位：元

资产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	5-1	11,829,643.29	43,764,045.72	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	5-2	54,658,479.34	45,601,106.12	应付账款	5-14	91,967,886.39	88,889,542.43
应收款项融资				预收款项			
预付款项	5-3	42,140.00	369,236.00	应付职工薪酬	5-15	10,451,655.77	7,585,578.90
其他应收款	5-4	123,092,447.95	120,225,432.73	应交税费	5-16	6,516,366.89	6,826,411.33
存货	5-5	10,976,256.39	9,998,606.49	其他应付款	5-17	31,314,012.85	29,560,354.52
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	5-6	729,432.17	444,203.50	其他流动负债	5-18	2,057,398.76	2,849,121.12
流动资产合计		**201,328,399.14**	**220,402,630.56**	流动负债合计		**142,307,320.66**	**135,711,008.30**
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产	5-7	89,478,310.64	91,798,521.68	递延所得税负债	5-12	9,909,370.76	9,409,628.63
在建工程	5-8	90,301,224.78	86,897,470.28	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		**9,909,370.76**	**9,409,628.63**
油气资产				负债合计		**152,216,691.42**	**145,120,636.93**
无形资产	5-9	23,022,594.06	23,208,461.99	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本（或股本）	5-19	240,000,000.00	240,000,000.00
商誉	5-10	141,685,525.07	141,685,525.07	其他权益工具			
长期待摊费用	5-11	170,673.98	178,923.98	其中：优先股			
递延所得税资产	5-12	981,209.16	772,868.32	永续债			
其他非流动资产	5-13	30,000,000.00		资本公积			
非流动资产合计		**375,639,537.69**	**344,541,771.32**	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	5-20	476,146.99	476,146.99
				一般风险准备			
				未分配利润	5-21	104,147,673.02	100,667,371.51
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		**344,623,820.01**	**341,143,518.50**
				少数股东权益		80,127,425.40	78,680,246.45
				所有者权益（或股东权益）合计		**424,751,245.41**	**419,823,764.95**
资产总计		**576,967,936.83**	**564,944,401.88**	负债和所有者权益（或股东权益）总计		**576,967,936.83**	**564,944,401.88**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年3月31日

会企01表

编制单位：山东瑞高投资有限公司

单位：元

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
[illegible]专用章

资产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		29,207.54	3,306.96	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款			
应收款项融资				预收款项			
预付款项				应付职工薪酬			
其他应收款	11-1	4,603,720.00	4,664,842.68	应交税费			
存货				其他应付款		600.00	600.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		-	-	其他流动负债		70,000.00	
流动资产合计		**4,632,927.54**	**4,668,149.64**	流动负债合计		**70,600.00**	**600.00**
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	11-2	239,161,111.82	239,161,111.82	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产				递延所得税负债			
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计			
油气资产				负债合计		**70,600.00**	**600.00**
无形资产				所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本（或股本）		240,000,000.00	240,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产		6,602.93	3,822.26	永续债			
其他非流动资产				资本公积			
非流动资产合计		**239,167,714.75**	**239,164,934.08**	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		476,146.99	476,146.99
				一般风险准备			
				未分配利润		3,253,895.30	3,356,336.73
				所有者权益（或股东权益）合计		**243,730,042.29**	**243,832,483.72**
资产总计		**243,800,642.29**	**243,833,083.72**	负债和所有者权益（或股东权益）总计		**243,800,642.29**	**243,833,083.72**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2021年1-3月　　会企02表

编制单位：山东瑞高投资有限公司　　单位：元

项目	附注	本期发生额	上年发生额
一、营业总收入			
其中：营业收入	5-22	**81,551,844.40**	**276,474,113.70**
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	5-22	62,693,775.67	215,747,775.63
税金及附加	5-23	309,507.61	1,164,777.02
销售费用			
管理费用	5-24	10,513,955.31	34,642,283.35
研发费用			
财务费用	5-25	544,473.04	673,099.20
其中：利息费用		393,967.95	169,269.41
利息收入		16,470.93	52,387.26
加：其他收益	5-26	90,590.25	67,709.26
投资收益（损失以"一"号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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"一"号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	5-27	-833,363.35	-2,253,039.07
资产减值损失（损失以“－”号填列）	5-28		-65,415,401.09
资产处置收益（损失以"-"号填列）			
三、营业利润（亏损以"一"号填列）		**6,747,359.67**	**-43,354,552.40**
加：营业外收入	5-29		410,725.34
减：营业外支出	5-30	120,905.65	1,223,397.04
四、利润总额（亏损总额以"一"号填列）		**6,626,454.02**	**-44,167,224.10**
减：所得税费用	5-31	1,698,973.56	5,748,537.94
五、净利润（净亏损以"一"号填列）		**4,927,480.46**	**-49,915,762.04**
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		4,927,480.46	-49,915,762.04
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）		3,480,301.51	-54,437,369.73
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		1,447,178.95	4,521,607.69
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**4,927,480.46**	**-49,915,762.04**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2021年1-3月

会企02表

编制单位：山东瑞高投资有限公司

单位：元

山东天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章(9)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		93,908.00	210,256.00
研发费用			
财务费用		191.42	353.53
其中：利息费用			
利息收入		19.08	63.97
加：其他收益			
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-11,122.68	-7,179.50
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-105,222.10**	**-217,789.03**
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-105,222.10**	**-217,789.03**
减：所得税费用		-2,780.67	-1,794.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**-102,441.43**	**-215,994.15**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-102,441.43	-215,994.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”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）以后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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			

六、综合收益总额		**-102,441.43**	**-215,994.15**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年1-3月　　会企03表

编制单位：山东瑞高投资有限公司　　单位：元

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章(3)

项　　目	附注	本期发生额	上年发生额
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		72,030,453.86	257,430,233.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5-32	6,484,816.23	17,706,222.16
经营活动现金流入小计		**78,515,270.09**	**275,136,455.87**
购买商品、接受劳务支付的现金		30,872,362.52	94,536,276.74
支付给职工以及为职工支付的现金		31,954,412.24	116,175,543.32
支付的各项税费		2,039,109.60	18,541,825.83
支付其他与经营活动有关的现金	5-32	25,318,188.48	32,633,393.09
经营活动现金流出小计		**90,184,072.84**	**261,887,038.98**
经营活动产生的现金流量净额		**-11,668,802.75**	**13,249,416.89**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,021,864.06	33,063,940.84
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**32,021,864.06**	**33,063,940.84**
投资活动产生的现金流量净额		**-32,021,864.06**	**-33,063,940.84**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5-32	10,810,910.00	7,369,863.50
筹资活动现金流入小计		**10,810,910.00**	**7,369,863.50**
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		**10,810,910.00**	**7,369,863.50**
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	5-33	**-32,879,756.81**	**-12,444,660.45**
加：期初现金及现金等价物余额	5-33	43,764,045.72	56,208,706.17
六、期末现金及现金等价物余额	**5-33**	**10,884,288.91**	**43,764,045.72**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年1-3月　　会企03表

编制单位：山东瑞高投资有限公司　　单位：元

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
核验专用章

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		50,019.08	200,063.97
经营活动现金流入小计		**50,019.08**	**200,063.97**
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		24,118.50	210,673.50
经营活动现金流出小计		**24,118.50**	**210,673.50**
经营活动产生的现金流量净额		**25,900.58**	**-10,609.53**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		**25,900.58**	**-10,609.53**
加：期初现金及现金等价物余额		3,306.96	13,916.49
六、期末现金及现金等价物余额		**29,207.54**	**3,306.96**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2021年1-3月

会企04表

单位：元

编制单位：山东瑞高投资有限公司

项目	本期												
	实收资本（或股本）	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	240,000,000.00								476,146.99		100,667,371.51	78,680,246.45	419,823,764.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	240,000,000.00								476,146.99		100,667,371.51	78,680,246.45	419,823,764.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,480,301.51	1,447,178.95	4,927,480.46
（一）综合收益总额											3,480,301.51	1,447,178.95	4,927,480.46
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
四、本年年末余额	240,000,000.00								476,146.99		104,147,673.02	80,127,425.40	424,751,245.41

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章(9)

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2021年1-3月

会企04表

编制单位：山东瑞高投资有限公司

单位：元

项目	本期											
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	240,000,000.00								476,146.99		3,356,336.73	243,832,483.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	240,000,000.00								476,146.99		3,356,336.73	243,832,483.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-102,441.43	-102,441.43
（一）综合收益总额											-102,441.43	-102,441.43
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额	240,000,000.00								476,146.99		3,253,895.30	243,730,042.29

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

会企04表

编制单位：山东瑞高投资有限公司　　单位：元

项目	上年												
	实收资本（或股本）	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	240,000,000.00								476,146.99		155,104,741.24	74,158,638.76	469,739,526.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
二、本年年初余额	240,000,000.00								476,146.99		155,104,741.24	74,158,638.76	469,739,526.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-54,437,369.73	4,521,607.69	-49,915,762.04
（一）综合收益总额											-54,437,369.73	4,521,607.69	-49,915,762.04
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
四、本年年末余额	240,000,000.00								476,146.99		100,667,371.51	78,680,246.45	419,823,764.95

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章(37)

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

会企04表

编制单位：山东瑞高投资有限公司　　单位：元

项目	上年											
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	240,000,000.00								476,146.99		3,572,330.88	244,048,477.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	240,000,000.00								476,146.99		3,572,330.88	244,048,477.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-215,994.15	-215,994.15
（一）综合收益总额											-215,994.15	-215,994.15
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额	240,000,000.00								476,146.99		3,356,336.73	243,832,483.72

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

名称：山东瑞高投资有限公司

法定代表人：王鹏

住所：济南市高新区综合保税区港兴三路北段1号济南药谷研发平台区1号楼B座2717间

成立日期：2013 年 11 月 20 日

注册资本：31,000.00 万元

统一社会信用代码：9137010307619872XE

2、历史沿革

（1）2013 年 11 月，公司设立

山东瑞高投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由刘业峰、王佳林于2013 年 11 月 20 日共同出资建立的有限责任公司，组建时注册资本为 1,000 万元，其中：刘业峰认缴出资 600 万元，实缴出资 600 万元，占注册资本的 60%；王佳林认缴出资 400 万元，实缴出资 400 万元，占注册资本的 40%。该次出资已于 2013年 11 月 19 日经山东菏华联合会计师事务所出具的鲁菏华验字【2013】第 068 号《验资报告》验证，截至 2013 年 11 月 18 日，公司已收到全体股东缴纳的注册资本人民币 1,000 万元，均以货币资金出资。首次出资后股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资占比
刘业峰	600.00	600.00	60.00%
王佳林	400.00	400.00	40.00%
合计	1,000.00	1,000.00	100.00%

（2）2016 年 6 月，第一次股权转让

2016 年 6 月 29 日，公司全体股东召开股东会会议，审议通过了公司股权转让的议案，同意股东刘业峰将所持有公司股权 600 万元（占注册资本 60%）以及股东王佳林将所持有公司股权 400 万元（占注册资本 40%）转让给山东市立医院控股集团股份公司，其他股东放弃优先购买权。

本次股权转让后股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资占比
山东市立医院控股集团股份公司	1,000.00	1,000.00	100.00%
合计	1,000.00	1,000.00	100.00%

（3）2016 年 10 月，第一次增资

2016 年10 月31 日，公司全体股东召开股东会会议，同意公司注册资本由1,000万元增加至31,000 万元，约定增资部分由山东市立医院控股集团股份公司认缴，出资时间为 11 月 6 日。

本次增资后股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资占比
山东市立医院控股集团股份公司	31,000.00	1,000.00	100.00%
合计	31,000.00	1,000.00	100.00%

（4）2016 年 11 月，第二次股权转让

2016 年 11 月 2 日，公司全体股东召开股东会会议，同意山东市立医院控股集团股份公司将其持有的公司 77%股权以 31,744.88 万元的价格转让给上海嘉愈医疗投资管理有限公司；将其持有的公司 23%股权以 9,482.24 万元的价格转让给潍坊嘉元建筑材料检测有限公司。

2016 年 11 月 14 日，经山东新华有限责任会计师事务所审验，公司股东上海嘉愈医疗投资管理有限公司完成货币实缴出资 17,710 万元人民币，股东潍坊嘉元建筑材料检测有限公司完成货币实缴出资 5,290 万元人民币，取得山东新华有限责任会计师事务所出具的鲁新华验字[2016]第 4-4 号《验资报告》。

本次股权转让后股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资占比
上海嘉愈医疗投资管理有限公司	23,870.00	18,480.00	77.00%
潍坊嘉元建筑材料检测有限公司	7,130.00	5,520.00	23.00%
合计	31,000.00	24,000.00	100.00%

（5）2017 年 10 月，第三次股权转让

2017年10月18日，公司全体股东召开股东会会议，同意上海嘉愈医疗投资管理有限公司、潍坊嘉元建

筑材料检测有限公司将其持有的本公司77%、23%股权转让给江苏常宝钢管股份有限公司。同日，上海嘉愈医疗投资管理有限公司、潍坊嘉元建筑材料检测有限公司与江苏常宝钢管股份有限公司签订了股权转让协议。转让后，江苏常宝钢管股份有限公司为本公司股东，持有本公司100%股权。

公司业务性质和主要经营活动

公司属于投资公司，审计报告期间除投资控股子公司单县东大医院有限公司（以下简称“东大医院”）外，无其他经营业务活动。

公司业务范围为：以自有资金对外投资（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代理客户理财等金融业务）；经济贸易咨询；企业管理咨询；批发、零售；计算机、非专控通讯器材、钢材、五金交电、建筑材料、金属材料、金属矿石。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体如下：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
单县东大医院有限公司	控股子公司	一级	71.2286	71.2286

子公司基本情况

公司控股子公司单县东大医院有限公司成立于 2014 年 1 月 17 日，统一社会信用代码：91371722090689904H；住所：单县经济开发区舜师路东段路南；法定代表人：姜健；经营范围：内科、外科、妇产科、儿科、眼科、耳鼻喉科、口腔科、传染科、肿瘤科、急诊医学科、皮肤科、疼痛科、中医科（门诊）、麻醉科、病理科、医学检验科、医学影像科；医院管理咨询。（有效期限以许可证为准）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）；注册资本：4,000 万元。

股权收购情况

2016 年 7 月 8 日，公司与东大医院股东姜健签订股权转让协议，受让东大医院 27.7050%股权；2016 年 8 月 30 日，公司与东大医院的姜健、郭贞等 21 名股东签订股权转让协议，共计受让东大医院 31.0912%股权；上述两次股权转让构成一揽子交易，共计受让 2,351.8480 万元股权（占注册资本 58.7962%），受让价格为229,305,180.00 元。本次股权转让前，公司持有东大医院 497.2960 万元股权（占注册资本 12.4324%），本次股权转让后，公司累计持有东大医院 2,849.1440 万元股权（占注册资本 71.2286%）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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（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）的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告日期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下

的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额， 应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的， 在母公司财务报表中，以合并日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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个

别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

6、合并财务报表的编制方法

合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公

司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合

并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的 剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股 权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公 司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失 控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期 投资收益，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分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

（a） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（b） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（c） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（d）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。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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的， 调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投

资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（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。

8、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）、 金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。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。

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

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企业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，并在企业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。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定

不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑤ 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑥ 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

① 所转移金融资产的账面价值；

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

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

① 终止确认部分的账面价值；

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

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

① 终止确认部分的账面价值；

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

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

（4）金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

（5） 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

9、应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款和其他应收款。

（1）应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于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。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括

前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账　龄	计提比例
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	30%
4 至 5 年	60%
5 年以上	100%

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（2）其他应收款项

对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述应收款项的减值损失计量方法处理。

10、存货

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

（2）存货取得和发出的计价方法：中药和西药在取得时按售价计价，领用和发出时采用商品进销差价法结算成本。医疗耗材在取得时按实际成本计价，领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存

货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度：永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次转销法。

11、长期股权投资

（1）投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认

①成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照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。

②权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调

整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先， 冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的， 以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与 上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对 被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

③权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

④成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

⑤成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（a）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（b）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（a）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（b）在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（5）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在， 则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，

该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净 资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约 定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营， 本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进 行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

12、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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产的初始计量和后续计量

固定资产按照成本进行初始计量，外购的固定资产按照实际支付款作为成本；投资者投入的固定资产按照投资合同或协议约定的价值作为成本；自行建造的固定资产按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为成本；非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号－非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号－债务重组》、《企业会计准则第21号－租赁》确定。与固定资产有关的后续支出，如果有关的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本。除此以外的后续支出在发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（3）各类固定资产的折旧方法

固定资产类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	40年	0	2.5%

固定资产类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
机械设备	年限平均法	3-8年	0	12.50-33.33%
运输设备	年限平均法	5年	0	20%
电子设备、办公设备及其他	年限平均法	3-5年	0	20-33.33%

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

13、在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

14、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则：

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。 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，根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

2）借款费用已经发生；

3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间：

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。 购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）暂停资本化期间：

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法：

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

15、无形资产

（1）无形资产的计价方法

①公司取得无形资产时按成本进行初始计量：外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

②后续计量：在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为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及摊销方法进行复核。经复核，本期末公司无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同

（2）研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。 开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“16、长期资产减值”。

16、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

17、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定收益计划

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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

③辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

18、预计负债

预计负债的确认标准与诉讼、债务担保、亏损合同、产品质量保证、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（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本公司；

（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。

19、收入

1、收入确认原则：

（1）销售商品收入的确认：商品销售以公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入本公司，销售该商品有关的收入、成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

（2）提供劳务收入的确认：劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入本公司，劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入，否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。本公司以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。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

（3）让渡资产使用权收入的确认：与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。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，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定；租赁收入，经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、收入确认的具体原则：公司业务收入主要指医疗收入，医疗收入包括门诊和住院。门诊和住院收

入主要是门诊检查及治疗收入、手术及住院治疗收入等。

（1）挂号收入确认原则：公司在患者缴纳挂号费并开具发票时确认挂号费收入

（2）门诊检查及治疗收入确认原则：公司在收到患者检查治疗费用的同时， 开具发票，并在提供治疗服务完毕后，确认门诊检查及治疗收入；

（3）手术及住院治疗收入确认原则：公司根据各个病房的医疗服务情况， 确认各个病房的医疗服务收费金额，每月末，公司汇总各个病房的医疗服务收费金额确认为住院收入。

（4）药品收入确认原则：对于门诊患者，公司在收到患者药费的同时，开具发票，并在药品已经提供后，确认药品销售收入；对于住院患者，公司根据为各个病房的提供药品情况，确认各个病房的药品收费金额，每月末，公司汇总各个病房的药品收费金额确认为药品收入。

20、政府补助

（1）政府补助的类型及判断依据

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为，是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

（2）政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

（3）会计处理

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，应当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。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（一）用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；

（二）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，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。

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。

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。

公司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：企业合并和直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税。

22、经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

经营租赁会计处理

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内， 按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用， 计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内， 按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

融资租赁会计处理

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

22、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税（费）种	具体税(费)率情况
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴
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	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴

2、税收优惠

公司控股子公司东大医院税收优惠如下：

根据《营业税暂行条例》第八条规定，医疗机构提供的医疗服务免征营业税； 根据财税（2016）36 号文件规定，2016 年 5 月 1 日全面营改增后，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。因此，公司在报告期内的医疗服务收入免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指 **2020** 年 **12** 月 **31** 日财务报表数，期末余额指 **2021** 年 **3** 月 **31** 日财务报表数，本期指 **2021** 年 **1** 月 **1** 日至 **2021** 年 **3** 月 **31** 日，上年指 **2020** 年度

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	552,546.70	462,468.71
银行存款	10,331,742.21	43,301,577.01
其他货币资金	945,354.38	
合计	**11,829,643.29**	**43,764,045.72**

注：(1) 本公司不存在存放在境外的款项；

(2) 其他货币资金为建筑工程项目农民工保证金。

2、应收账款

（1）应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	57,611,995.07	99.96	2,953,515.73	5.13	54,658,479.34
其中：账龄组合	57,611,995.07	99.96	2,953,515.73	5.13	54,658,479.34
关联组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	21,975.61	0.04	21,975.61	100.00	
合计	**57,633,970.68**	**100.00**	**2,975,491.34**	**5.16**	**54,658,479.34**

类别	期初余额				
	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	48,078,158.28	99.95	2,477,052.16	5.15	45,601,106.12
其中：账龄组合	48,078,158.28	99.95	2,477,052.16	5.15	45,601,106.12
关联组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	21,975.61	0.05	21,975.61	100.00	
合计	**48,100,133.89**	**100.00**	**2,499,027.77**	**5.20**	**45,601,106.12**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	57,226,551.19	2,861,327.56	5%
1 至 2 年	287,255.04	28,725.50	10%
2 至 3 年	1,580.36	316.07	20%
3 至 4 年	6,156.33	1,846.90	30%
4 至 5 年	72,881.13	43,728.68	60%
5 年以上	17,571.02	17,571.02	100%
合计	**57,611,995.07**	**2,953,515.73**	**5.13%**

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	47,692,299.37	2,384,614.97	5%
1 至 2 年	287,255.04	28,725.50	10%
2 至 3 年	1,580.36	316.07	20%
3 至 4 年	6,156.33	1,846.90	30%
4 至 5 年	73,296.16	43,977.70	60%
5 年以上	17,571.02	17,571.02	100%
合计	**48,078,158.28**	**2,477,052.16**	**5.15%**

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或类似的，按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

项目名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
民政优抚	21,975.61	21,975.61	100.00	收回可能性低
合计	**21,975.61**	**21,975.61**	**100.00**	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额476, 463. 57元。

（3）本期实际核销的应收账款情况

无

（4）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	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
单县医疗保障局	47,833,244.45	82. 99	2,387,526.37
成武医疗保障局	3,999,393.80	6.94	228,184.11
中国人寿保险股份有限公司山东省分公司	2,330,129.74	4.04	116,506.49

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
曹县医疗保障局	541,125.70	0.94	61,005.86
三无病人欠款	531,652.63	0.92	36,948.39
合计	**55,235,546.32**	**95.83**	**2,830,171.22**

注：公司应收账款主要为控股子公司东大医院为病人垫付的医疗费用，该部分医疗费用为病人可以通过向购买医疗保险所在地社保局报销的款项，该款项待当地社保局确认后拨付予东大医院。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	37,140.00	88.13	364,236.00	99.74
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年	5,000.00	11.87	5,000.00	0.26
5 年以上				
合计	**42,140.00**	**100.00**	**369,236.00**	**100.00**

4、其他应收款

（1）其他应收款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	123,092,447.95	120,225,432.73
合计	**123,092,447.95**	**120,225,432.73**

（2）其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	113,100,000.00	113,150,000.00
非关联方往来款	10,784,961.48	7,534,878.17
备用金	156,831.69	133,000.00
合计	**124,041,793.17**	**120,817,878.17**

②其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	592,445.44			592,445.44
2021 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--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	356,899.78			356,899.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 3 月 31 日余额	949,345.22			949,345.22

③其他应收款按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	7,009,654.35
1 至 2 年	41,158,875.91
2 至 3 年	61,000,000.00
3 至 4 年	14,635,320.00
4 至 5 年	145,323.30
5 年以上	92,619.61
合计	**124,041,793.17**

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	486,032.14	356,899.78			842,931.92
单独计提坏账准备的其他应收款	106,413.30				106,413.30
合计	**592,445.44**	**356,899.78**			**949,345.22**

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例(%)	坏账准备期末余额
宿迁市洋河人民医院有限公司	往来款	113,100,000.00	1-2 年 3750 万,2-3 年 6100 万,3-4 年 1460 万	91.18	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东骏希医疗科技有限公司	往来款	2,000,000.00	1-2 年	1.61	200,000.00
蔡彦敏	其他	709,605.00	1 年以内	0.57	35,480.25
周明利	其他	624,195.00	1 年以内 530,439.00 元，1-2 年 93,756.00 元	0.50	35,897.55
郑西启	其他	615,566.25	1 年以内 528,713.25 元，1-2 年 86,853.00 元	0.50	35,120.96
合计		**117,049,366.25**		**94.36**	**306,498.76**

5、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
卫生材料及其他	3,256,256.26		3,256,256.26	2,864,059.50		2,864,059.50
药品	7,720,000.13		7,720,000.13	7,134,546.99		7,134,546.99
合计	**10,976,256.39**		**10,976,256.39**	**9,998,606.49**		**9,998,606.49**

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用-设备服务费	671,165.38	380,040.33
进项税额留抵税额	58,266.79	64,163.17
合计	**729,432.17**	**444,203.50**

7、固定资产

（1） 固定资产增减变动

项目	房屋及建筑物	机械设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	79,809,082.99	73,968,985.89	3,652,354.50	157,430,423.38
2、本期增加金额	28,140.00	232,500.00		260,640.00
（1）购置		232,500.00		232,500.00
（2）在建工程转入	28,140.00			28,140.00
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	79,837,222.99	74,201,485.89	3,652,354.50	157,691,063.38
二、累计折旧				
1、期初余额	11,370,162.60	51,501,039.81	2,760,699.29	65,631,901.70
2、本期增加金额	585,010.43	1,914,942.15	80,898.46	2,580,851.04
（1）计提	585,010.43	1,914,942.15	80,898.46	2,580,851.04

项目	房屋及建筑物	机械设备	电子设备及其他	合计
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	11,955,173.03	53,415,981.96	2,841,597.75	68,212,752.74
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	67,882,049.96	20,785,503.93	810,756.75	89,478,310.64
2、期初账面价值	68,438,920.39	22,467,946.08	891,655.21	91,798,521.68

（2）通过融资租赁租入固定资产情况：

无通过融资租赁租入固定资产。

（3）未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
4#综合楼（原5#综合楼）	413,473.84	产权办理中
肿瘤中心	1,351,576.67	产权办理中
后勤楼	5,555,921.28	产权办理中
合计	**7,320,971.79**	

8、在建工程

（1）明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
急诊综合楼	90,301,224.78		90,301,224.78	86,897,470.28		86,897,470.28
合计	**90,301,224.78**		**90,301,224.78**	**86,897,470.28**		**86,897,470.28**

（2）增减变动情况

项目名称	期初数	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	期末数	资金来源
急诊综合楼	86,897,470.28	3,403,754.50			90,301,224.78	自筹资金
发热门诊		28,140.00	28,140.00			自筹资金
合计	**86,897,470.28**	**3,431,894.50**	**28,140.00**		**90,301,224.78**	

（3）经检查期末在建工程中无可变现净值低于账面价值的情况，因此无需计提在建工程减值准备。

9、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	27,219,960.80	645,573.00	27,865,533.80
2、本期增加金额			

项目	土地使用权	软件	合计
（1）购置			
（2）在建工程转入			
3、本期减少金额			
4、期末余额	27,219,960.80	645,573.00	27,865,533.80
二、累计摊销			
1、期初余额	4,153,838.81	503,233.00	4,657,071.81
2、本期增加金额	174,742.93	11,125.00	185,867.93
（1）计提	174,742.93	11,125.00	185,867.93
3、本期减少金额			
4、期末余额	4,328,581.74	514,358.00	4,842,939.74
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			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	22,891,379.06	131,215.00	23,022,594.06
2、期初账面价值	23,066,121.99	142,340.00	23,208,461.99

（2）本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

10、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
单县东大医院有限公司	207,100,926.16			207,100,926.16
合计	**207,100,926.16**			**207,100,926.16**

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
单县东大医院有限公司	65,415,401.09					65,415,401.09
合计	**65,415,401.09**					**65,415,401.09**

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
长期待摊费用-人员技术服务费	178,923.98		8,250.00		170,673.98
合计	**178,923.98**		**8,250.00**		**170,673.98**

12、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,924,836.56	981,209.16	3,091,473.21	772,868.32
合计	**3,924,836.56**	**981,209.16**	**3,091,473.21**	**772,868.32**

（2）未经抵消的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	26,630,360.70	6,657,590.16	26,833,631.26	6,708,407.80
公司改制	5,008,785.00	1,252,196.25	5,047,020.00	1,261,755.00
固定资产加速折旧	7,998,337.36	1,999,584.35	5,757,863.31	1,439,465.83
合计	**39,637,483.06**	**9,909,370.76**	**37,638,514.57**	**9,409,628.63**

13、其他非流动资产

类别及内容	期末数	期初数
预付购建长期资产款	30,000,000.00	
合计	**30,000,000.00**	

14、应付账款

（1）应付账款按账龄列示列示

项目	期末数	期初数
1 年以内	80,515,830.78	71,913,232.62
1-2 年	8,761,278.48	12,764,425.08
2-3 年	822,978.01	2,340,105.61
3 年以上	1,867,799.12	1,871,779.12
合计	**91,967,886.39**	**88,889,542.43**

②截止 2021 年 3 月 31 日，账龄超过 1 年的重要应付账款明细如下：

单位名称	金额	账龄
北京智信恒生有限公司	407,019.12	3 年以上
济南启承科技有限公司	227,775.00	3 年以上
合计	**634,794.12**	

15、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	6,231,126.90	32,936,990.41	30,755,219.57	8,412,897.74
二、离职后福利-设定提存计划	1,354,452.00	2,033,325.39	1,349,019.36	2,038,758.03
三、辞退福利				
合计	**7,585,578.90**	**34,970,315.80**	**32,104,238.93**	**10,451,655.77**

（2）短期薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,624,180.43	27,707,250.11	25,703,777.73	7,627,652.81
2、职工福利费		2,859,844.89	2,859,844.89	
3、社会保险费	357,418.47	1,073,419.87	1,016,173.45	414,664.89
其中：基本医疗保险	357,418.47	1,073,419.87	1,016,173.45	414,664.89
工伤保险				
生育保险				
4、住房公积金	249,528.00	999,345.04	919,268.00	329,605.04
5、工会经费和职工教育经费		297,130.50	256,155.50	40,975.00
合计	**6,231,126.90**	**32,936,990.41**	**30,755,219.57**	**8,412,897.74**

（3）设定提存计划列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、基本养老保险	1,354,452.00	2,033,325.39	1,349,019.36	2,038,758.03
2、失业保险费				
3、补充养老保险				
合计	**1,354,452.00**	**2,033,325.39**	**1,349,019.36**	**2,038,758.03**

期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项

16、应交税费

税费项目	期末数	期初数
企业所得税	6,123,890.13	6,216,335.46
代扣代缴个人所得税	95,892.06	306,489.77
印花税		25,437.90
房产税	179,524.20	179,524.20
土地使用税	98,624.00	98,624.00
资源税	18,436.50	
合计	**6,516,366.89**	**6,826,411.33**

17、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末数	期初数
职工公费医疗报销款	3,897,715.08	4,002,891.08
其他往来款项	4,602,397.95	3,554,473.62
借款	18,180,773.50	7,369,863.50
新型肺炎专项资金		10,000,000.00
关联方往来资金	4,633,126.32	4,633,126.32
合计	**31,314,012.85**	**29,560,354.52**

注：上述"职工公费医疗报销款"为社保局返还给东大医院的医疗保险款，当医院职工生病发生费用时，医院自行承担该部分医疗费用，并从该部分款项中支付予职工。

（2）账龄超过一年以上的大额其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
职工公费医疗报销款	3,897,715.08	
姜健等原股东	4,633,126.32	改制时应付股东的股利款
合计	**8,530,841.40**	

18、其他流动负债

项目	期末数	期初数
预提费用-急救车费用	885,995.00	1,201,504.00
预提费用-管理费用	448,379.40	1,332,102.71
预提费用- 成本费用	159,787.00	146,245.00
预提费用- 利息费用	563,237.36	169,269.41
合计	**2,057,398.76**	**2,849,121.12**

19、实收资本

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
江苏常宝钢管股份有限公司	240,000,000.00			240,000,000.00
合计	**240,000,000.00**			**240,000,000.00**

注：本公司历次实收资本及股权比例变动情况详见本附注"一、公司基本情况-2 历史沿革"所述。

20、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
任意盈余公积	476,146.99			476,146.99
合计	**476,146.99**			**476,146.99**

21、未分配利润

项目	期末数	期初数
调整前上年末未分配利润	100,667,371.51	155,104,741.24
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	100,667,371.51	155,104,741.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,480,301.51	-54,437,369.73
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	**104,147,673.02**	**100,667,371.51**

22、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	81,419,240.86	62,693,775.67	275,648,094.33	215,747,775.63
其他业务	132,603.54		826,019.37	
合计	**81,551,844.40**	**62,693,775.67**	**276,474,113.70**	**215,747,775.63**

23、税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
印花税		25,437.48
房产税	179,524.20	718,096.80
土地使用税	98,624.00	394,496.00
水资源费	30,100.95	25,177.50
城市维护建设税	599.26	761.83
教育费附加	359.56	457.10
地方教育费附加	239.71	304.73
地方水利建设基金	59.93	45.58
合计	**309,507.61**	**1,164,777.02**

24、管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	6,515,013.31	15,553,655.89
水电费	239,093.67	2,604,959.74
广告宣传费	953,518.40	5,466,934.59
燃煤费	950,000.00	2,050,000.00
办公费及低值品	123,061.68	676,607.77
无形资产摊销	185,867.93	725,971.73
交通差旅费	19,016.28	468,238.52
维修检验费	180,563.04	1,539,223.70
招待费	68,702.00	673,307.23
中介机构服务费	573,802.00	2,116,458.00
环保排污费	10,185.00	87,200.00

项目	本期发生额	上年发生额
租赁费用	19,256.00	39,542.00
存货盘盈盘亏		-3,409.02
集团管理费	500,000.00	1,500,000.00
医疗责任险		597,000.00
其他费用	175,876.00	546,593.20
合计	**10,513,955.31**	**34,642,283.35**

25、财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	393,967.95	169,269.41
减：利息收入	16,470.93	52,387.26
手续费	166,976.02	556,217.05
合计	**544,473.04**	**673,099.20**

26、其他收益

项目	本期发生额	上年发生额
个人所得税手续费	90,590.25	47,709.26
科技奖		20,000.00
合计	**90,590.25**	**67,709.26**

27、信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账准备	-833,363.35	-2,253,039.07
合计	**-833,363.35**	**-2,253,039.07**

28、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值准备		-65,415,401.09
合计		**-65,415,401.09**

29、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益合计		139,589.88
其中：固定资产处置收益		139,589.88
无形资产处置收益		
职工违约金收入		210,000.00
其他		61,135.46
合计		**410,725.34**

30、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置损失		
医疗事故纠纷赔偿	73,045.65	858,334.28
捐赠	22,000.00	94,000.00
罚款支出及税收滞纳金		239,806.12
其他	25,860.00	31,256.64
合计	**120,905.65**	**1,223,397.04**

31、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,182,476.77	6,978,162.96
计入本期的上年所得税清算退		-604,345.67
递延所得税费用	-483,503.21	-625,279.35
合计	**1,698,973.56**	**5,748,537.94**

（2）会计利润与所得税费用调整表

项目	本期发生额
利润总额	6,626,454.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,656,613.50
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	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,835.20
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	23,524.86
其他	
所得税费用	**1,698,973.56**

32、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	16,470.93	52,387.26
非关联方资金往来	180,000.00	7,100,000.00
关联方资金往来	5,550,000.00	200,000.00
新冠肺炎专项资金		10,000,000.00
其他	738,345.30	353,834.90
合计	**6,484,816.23**	**17,706,222.16**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理及销售费用中列支	5,443,318.45	17,179,012.27
非关联方资金往来	120,905.65	6,177,500.00
关联方资金往来	30,000.00	
罚款支出	8,778,610.00	234,806.12
银行手续费	10,000,000.00	556,217.05
其他	945,354.38	8,485,857.65
合计	**25,318,188.48**	**32,633,393.09**

（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到非金融企业的借款	10,810,910.00	7,369,863.50
合计	**10,810,910.00**	**7,369,863.50**

34、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,927,480.46	-49,915,762.04
加：计提的资产减值准备	833,363.35	67,668,440.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,580,851.04	10,292,309.77
无形资产摊销	185,867.93	725,971.73
长期待摊费用摊销	8,250.00	33,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”填列)		-139,590.00
固定资产报废损失(收益以"一"填列)		
公允价值变动损失(收益以"一"填列)		
财务费用(收益以"一"填列)	393,967.95	169,269.41
投资损失(收益以"一"填列)		
递延所得税资产减少(增加以"一"填列)	-208,340.84	-324,401.95
递延所得税负债增加(减少以"一"填列)	499,742.13	-300,877.40
存货的减少(增加以"一"填列)	-977,649.90	2,865,631.60
经营性应收项目的减少(增加以"一"填列)	-13,661,238.84	-25,333,974.94
经营性应付项目的增加(减少以"一"填列)	-6,251,096.03	7,509,400.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,668,802.75	13,249,416.89
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	10,884,288.91	43,764,045.72
减：现金的期初余额	43,764,045.72	56,208,706.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-32,879,756.81	-12,444,660.45

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	10,884,288.91	43,764,045.72
其中：库存现金	552,546.70	462,468.71
可随时用于支付的银行存款	10,331,742.21	43,301,577.01
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	**10,884,288.91**	**43,764,045.72**

35、所有权或所有权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	945,354.38	建筑工程项目农民工保证金
合计	**945,354.38**	

六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
单县东大医院有限公司	山东·菏泽·单县	山东·菏泽·单县	医疗机构	71.2286		股权购买

重要非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	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
单县东大医院有限公司	28.7714%	1,447,178.95		80,127,425.40

重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
单县东大医院有限公司	196,695,471.60	233,947,409.69	430,642,881.29	142,236,720.66	9,909,370.76	152,146,091.42

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
单县东大医院有限公司	81,551,844.40	5,029,921.89	5,029,921.89	-11,694,703.33

七、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
江苏常宝钢管股份有限公司	常州	钢压延加工	95999.2879 万元	100%	100%

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
潍坊嘉元建筑材料检测有限公司	原股东（报告期内曾为股东）
上海嘉愈医疗投资管理有限公司	原股东（报告期内曾为股东）
王鹏	法定代表人
山东海威置业发展有限公司	东大医院副院长房巨波、郭贞所投资公司
姜健	东大医院董事长兼总经理
郭贞	东大医院副院长
管建华	东大医院董事兼副院长
房巨波	东大医院副院长
程军	东大医院董事
郑西启	东大医院监事
蔡彦敏	东大医院院长
黄启平	东大医院董事
王佳林	东大医院董事
常远生	东大医院监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李健	东大医院监事
孙峰	东大医院董事
栗洪升	东大医院监事
王福新	东大医院董事
闫晓勇	东大医院监事

（2）关联方往来款项余额

应收应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应收款	宿迁市洋河人民医院有限公司	113,100,000.00	113,150,000.00
其他应收款	房巨波	532,203.75	354,802.50
其他应收款	常远生	532,203.75	354,802.50
其他应收款	张艳峰	549,802.50	354,802.50
其他应收款	黄启平	532,203.75	354,802.50
其他应收款	李健	434,703.75	306,052.50
其他应收款	程军	532,203.75	354,802.50
其他应收款	郑西启	615,566.25	362,066.25
其他应收款	管建华	401,602.50	304,102.50
其他应收款	丁东	465,855.00	306,052.50
其他应收款	朱建平	565,695.00	370,695.00
其他应收款	周明利	624,195.00	370,695.00
其他应收款	栗洪升	195,000.00	146,250.00
其他应收款	陈瑞科	454,496.25	259,496.25
其他应付款	姜健等东大原股东	4,633,126.32	4,633,126.32

八、或有及承诺事项

1、重要承诺事项

本公司无应予披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司无应予披露的或有事项。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债日后事项

1、 重要的非调整事项

本公司无应予披露的重要非调整事项。

十、其他重要事项

本公司无应予披露的重要非调整事项

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

（1）其他应收款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,603,720.00	4,664,842.68
合计	**4,603,720.00**	**4,664,842.68**

（2）其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	4,600,000.00	4,650,000.00
备用金	20,831.69	20,831.69
其他	9,300.00	9,300.00
合计	**4,630,131.69**	**4,680,131.69**

②其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	15,289.01			15,289.01
2021 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--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	11,122.68			11,122.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 3 月 31 日余额	26,411.69			26,411.69

③其他应收款按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	
1 至 2 年	
2 至 3 年	4,600,000.00
3 至 4 年	9,300.00
4 至 5 年	20,831.69
5 年以上	
合计	**4,630,131.69**

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,289.01	11,122.68			26,411.69
合计	**15,289.01**	**11,122.68**			**26,411.69**

注：披露用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息。

⑤按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例(%)	坏账准备期末余额
宿迁市洋河人民医院有限公司	往来款	4,600,000.00	2-3 年	99.35	
袁启云	备用金	20,831.69	5 年以上	0.45	20,831.69
济南高新技术创业服务中心	往来款	9,300.00	4-5 年	0.20	5,580.00
合计		**4,630,131.69**		**100.00**	**26,411.69**

2、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	239,161,111.82		239,161,111.82	239,161,111.82		239,161,111.82
对联营、合营企业投资						
合计	**239,161,111.82**		**239,161,111.82**	**239,161,111.82**		**239,161,111.82**

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
单县东大医院有限公司	239,161,111.82			239,161,111.82		
合计	**239,161,111.82**			**239,161,111.82**		

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,315.40	
小 计	-30,315.40	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）	4,386.15	
减：少数股东权益影响额（税后）	-9,984.12	
归属于所有者的非经常性损益净额	-24,717.43	

编制单位：山东瑞高投资有限公司

编制日期：**2021** 年 **4** 月 **25** 日