

唐山弘新医院有限公司

2021年1-11月、2020年度、2019年度及
2018年度财务报表审计报告

中名国成审字【2022】第0019号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110103752022294000036
报告名称:	唐山弘新医院2021年1-11月、2020年度、2019年度、2018年度财务报表审计
报告文号:	中名国成审字【2022】第0019号
被审(验)单位名称:	唐山弘新医院有限公司
会计师事务所名称:	北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见(带有持续经营重大不确定性段落)
报告日期:	2022年02月21日
报备日期:	2022年02月21日
签字注册会计师:	唐国林(371100060004), 孟祥燕(370300120015)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 资产负债表

2. 利润表

3. 现金流量表

4. 所有者权益变动表

5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2022】第 0019 号

唐山弘新医院有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了唐山弘新医院有限公司（以下简称“弘新医院公司”）财务报表，包括 2021 年 11 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年 1-11 月、2020 年度、2019 年度、2018 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了弘新医院公司 2021 年 11 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-11 月、2020 年度、2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于弘新医院公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，弘新医院公司成立后持续亏损，截至 2021 年 11 月 30 日累计亏损 19,169,323.13 元，流动负债高于流动资产总额 2,660,462.75 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对弘新医院公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。弘新医院公司已在财务报表附注二、2 中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

弘新医院公司管理层（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，管理层负责评估弘新医院公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算弘新医院公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督弘新医院公司的财务报告过程。

五、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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

然而，未来的事项或情况可能导致弘新医院公司不能持续经营。

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

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

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年2月21日

资产负债表

编制单位：唐山弘新医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021-11-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
流动资产：					
货币资金	六、1	2,698,244.80	767,855.13	336,666.31	529,513.11
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	六、2	6,668,407.09	8,267,606.36	3,704,976.74	1,782,731.38
应收款项融资					
预付款项	六、3	8,175.26	49,164.70	9,957.70	25,746.03
其他应收款	六、4		14,820.00	2,170.00	2,905.00
存货	六、5	787,857.95	957,953.20	704,102.48	753,022.98
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					
流动资产合计		10,162,685.10	10,057,399.39	4,757,873.23	3,093,918.50
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
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	六、6	3,343,491.92	4,554,769.15	6,035,084.78	7,424,946.15
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	六、7	276,243.18	212,733.28	240,033.28	220,749.98
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	六、8	3,151,404.52	3,612,990.19	4,116,538.35	4,240,444.75
递延所得税资产	六、9				
其他非流动资产	六、10				21,487.10
非流动资产合计		6,771,139.62	8,380,492.62	10,391,656.41	11,907,627.98
资产总计		16,933,824.72	18,437,892.01	15,149,529.64	15,001,546.48

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：唐山弘新医院有限公司

金额单位：人民币元

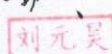
项 目	注 释	2021-11-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
流动负债：					
短期借款	六、11	2,248,423.00	1,462,713.00		
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	六、12	8,868,631.46	7,565,004.33	3,946,462.32	3,804,312.07
预收款项	六、13			34,513.61	44,921.13
合同负债	六、14	161,250.82	49,297.15		
应付职工薪酬	六、15				
应交税费	六、16	177.73			104.05
其他应付款	六、17	1,544,664.84	3,222,104.31	3,200,229.90	1,200,000.00
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		12,823,147.85	12,299,118.79	7,181,205.83	5,049,337.25
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	六、18	1,000,000.00			
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,000,000.00			
负债合计		13,823,147.85	12,299,118.79	7,181,205.83	5,049,337.25
所有者权益：					
实收资本	六、19	22,280,000.00	22,280,000.00	22,280,000.00	21,190,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
未分配利润	六、20	-19,169,323.13	-16,141,226.78	-14,311,676.19	-11,237,790.77
所有者权益合计		3,110,676.87	6,138,773.22	7,968,323.81	9,952,209.23
负债和所有者权益总计		16,933,824.72	18,437,892.01	15,149,529.64	15,001,546.48

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：唐山弘新医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	六、21	22,524,867.98	25,832,199.89	17,903,831.21	7,197,149.03
减：营业成本	六、21	20,317,855.49	21,086,408.05	16,456,389.15	11,076,327.48
税金及附加	六、22		197.50	1,059.50	3,816.10
销售费用					
管理费用	六、23	3,952,753.70	5,730,534.01	4,350,109.06	3,050,641.38
研发费用					
财务费用	六、24	109,907.40	203,896.71	22,491.75	1,239.48
其中：利息费用		108,363.68	201,105.63	16,416.67	
利息收入		3,767.84	2,841.97	1,838.12	3,481.29
加：其他收益	六、25	26,105.30	27,807.51		
投资收益（损失以“-”号填列）	六、26			-	135,129.31
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					
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）	六、27	-126,990.37	-476,034.26	-146,680.56	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、28				-96,980.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,956,533.68	-1,637,063.13	-3,072,898.81	-6,896,726.99
加：营业外收入	六、29	917.96	3,610.14	13.39	3,479.76
减：营业外支出	六、30	1,072,480.63	196,097.60	1,000.00	1.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,028,096.35	-1,829,550.59	-3,073,885.42	-6,893,248.59
减：所得税费用					
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,028,096.35	-1,829,550.59	-3,073,885.42	-6,893,248.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,028,096.35	-1,829,550.59	-3,073,885.42	-6,893,248.59
（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）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					
5. 其他					
（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. 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					
7. 其他					
六、综合收益总额		-3,028,096.35	-1,829,550.59	-3,073,885.42	-6,893,248.59

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

李新印
1302030104483

主管会计工作负责人：

刘元昊

会计机构负责人：

肖丹丹

肖丹丹印

现金流量表

编制单位：唐山弘新医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		24,320,189.31	21,044,278.04	15,869,944.89	5,361,609.56
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	46,391.10	56,134.03	32,681.41	150,290.36
经营活动现金流入小计		24,366,580.41	21,100,412.07	15,902,626.30	5,511,899.92
购买商品、接受劳务支付的现金		15,183,558.93	13,594,078.89	11,983,908.10	4,460,933.26
支付给职工以及为职工支付的现金		3,127,793.65	2,770,715.41	3,104,296.56	5,130,949.22
支付的各项税费			197.50	1,059.50	3,816.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	2,801,231.74	5,181,298.82	3,521,624.12	1,955,139.85
经营活动现金流出小计		21,112,584.32	21,546,290.62	18,610,888.28	11,550,838.43
经营活动产生的现金流量净额		3,253,996.09	-445,878.55	-2,708,261.98	-6,038,938.51
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					135,129.31
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	六、31				5,900,000.00
投资活动现金流入小计					6,035,129.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		350,952.74	64,540.00	528,168.15	1,662,396.10
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		350,952.74	64,540.00	528,168.15	1,662,396.10
投资活动产生的现金流量净额		-350,952.74	-64,540.00	-528,168.15	4,372,733.21
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				1,090,000.00	1,600,000.00
取得借款收到的现金		1,958,423.00	3,112,713.00	1,970,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		1,958,423.00	3,112,713.00	3,060,000.00	1,600,000.00
偿还债务支付的现金		2,822,713.00	1,970,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		108,363.68	201,105.63	16,416.67	
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计		2,931,076.68	2,171,105.63	16,416.67	
筹资活动产生的现金流量净额		-972,653.68	941,607.37	3,043,583.33	1,600,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		1,930,389.67	431,188.82	-192,846.80	-66,205.30
加：期初现金及现金等价物余额		767,855.13	336,666.31	529,513.11	595,718.41
六、期末现金及现金等价物余额	六、32	2,698,244.80	767,855.13	336,666.31	529,513.11

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘元昊

会计机构负责人：

肖丹丹



所有者权益变动表

编制单位：唐山弘新医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年1-11月					所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	
		优先股	永续债	其他	减：库存股	
一、上年年末余额	22,280,000.00					6,138,773.22
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	22,280,000.00					6,138,773.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-3,028,096.35
（一）综合收益总额						-3,028,096.35
（二）所有者投入和减少资本						
1、所有者投入资本						
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、对所有者的分配						
4、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本						
2、盈余公积转增资本						
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						
（六）其他						
四、本年年末余额	22,280,000.00					3,110,676.87

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人



主管会计工作负责人：

肖丹丹

会计机构负责人：

肖丹丹



所有者权益变动表（续）

金额单位：人民币元

项 目	2019年度						
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	21,190,000.00						
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	21,190,000.00						
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,090,000.00						
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本	1,090,000.00						
1、所有者投入资本	1,090,000.00						
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、对所有者的分配							
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、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							
（六）其他							
四、本年年末余额	22,280,000.00						
未分配利润							-11,237,790.77
盈余公积							-11,237,790.77
其他综合收益							-3,073,885.42
所有者权益合计							9,952,209.23

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

肖丹丹

肖丹丹印

刘元昊

所有者权益变动表（续）

编制单位：唐山弘新医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2018年度						
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	19,590,000.00						
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	19,590,000.00						
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,600,000.00						
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本	1,600,000.00						
1、所有者投入资本	1,600,000.00						
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、对所有者的分配							
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、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							
（六）其他							
四、本年年末余额	21,190,000.00						
未分配利润							-4,344,542.18
盈余公积							-4,344,542.18
其他综合收益							-6,893,248.59
所有者权益合计							15,245,457.82

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



肖丹



刘元昊

李新国



唐山弘新医院有限公司
2021 年 1-11 月、2020 年度、2019 年度及 2018 年度
财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

唐山弘新医院有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2016 年 10 月 20 日由淄博弘新医疗科技有限公司、唐山阿育医疗器械有限公司、北京普瑞海思医疗科技有限公司、宋宝明等共同出资设立的有限公司。公司企业法人营业执照统一社会信用代码为：91130200MA07WYPJ5C。

截止 2021 年 11 月 30 日，本公司注册资本为 2,880.00 万元、实收资本 2,228.00 万元，注册地址、总部地址均为：河北省唐山市路南区光明南路南湖金地 L 组组团综合办公楼（金恒大厦）。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要从事综合医院服务。

本公司属医院行业，经营范围主要包括：综合医院服务。本公司主要业务板块为骨伤骨病及康复、肿瘤患者安宁疗护、老年病科及医养结合；其他内科、外科、妇科、中医科、精神心理科、口腔科、碎石科等临床及医技科室的诊疗服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 2 月 21 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自成立后持续亏损，截至 2021 年 11 月 30 日累计亏损合计人民币 19,169,323.13 元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 2,660,462.75 元。本公司管理层对自 2021 年 11 月 30 日起 12 个月的持续经营活动进行了评估，考虑到 2021 年 11 月 30 日本公司持有未使用的银行授信额度、本公司预期经营现金流入及融资安排，认为本公司截至 2021 年 11 月 30 日的流动资产小于流动负债而承担的流动性风险保持在可控范围内。这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为保证本公司的持续经营能力，根据目前实际情况，拟通过采取以下措施改善财务状况，提高公司的持续经营能力。

(1)、骨伤骨病及康复，中老年人群骨伤骨病是发病率很高的疾病，医院有成熟的团队即能手术也能中医中药保守治疗，继续扩大对患者的吸引力，进一步做大该业务；加强对脑梗脑出血后遗症（偏瘫）的康复，开展传统中医结合现代康复模式，使失能患者康复自理率达到 70%至 80%。

(2)、肿瘤患者安宁疗护，以 PET-CT 为经营亮点，中西医结合，对症治疗减轻疼痛，改善生活质量，让中晚期肿瘤患者活的有尊严。

(3)、老年病科及医养结合，区域内人口特征是老年人口多，心脑血管疾病、糖尿病、高血压、呼吸系统疾病发病率高，且老人行动不便，不愿舍近求远，因此医院定位首先是这类慢病、常见病的诊疗。与其他医院相比，除了西医治疗外与当地著名三甲中医院合作，中医中药有更好的叠加治疗效果，继续扩大优势、扩展业务。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 11 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年 1-11 月、2020 年度、2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事综合医院服务经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25 “重要会计政策、会计估计的变更”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司

会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、金融工具

以下金融工具会计政策，自 2019 年 1 月 1 日适用

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，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，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。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。

①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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保

合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执

行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

以下金融工具会计政策，适用于 2018 年 12 月 31 日之前。

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

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

② 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

③ 持有至到期投资

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

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

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

④可供出售金融资产可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

(6) 金融资产(不含应收款项)减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

①可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间

内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

②持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ②本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策，自 2019 年 1 月 1 日适用。

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称		确定组合的依据	坏账准备计提方法
组合 1	诊疗业务	本组合为信用等级较高的社会保障中心等应收款项	账龄分析法
组合 2	其他业务	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	组合 1 计提比率 (%)	组合 2 计提比率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1 至 2 年 (含 2 年)	10	20
2 至 3 年 (含 3 年)	20	50
3 至 4 年 (含 4 年)	50	100
4 至 5 年 (含 5 年)	70	100
5 年以上	100	100

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称		确定组合的依据	坏账准备计提方法
组合 1	保证金业务	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。	余额百分比法
组合 2	其他业务	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

以下金融工具减值会计政策，适用 2018 年 12 月 31 日之前。

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

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

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50 万元以上（含 50 万元）的应收账款和金额为人民币 10 万元以上（含 10 万元）的其他应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

1) 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	合并范围内的关联方款项
账龄组合	除上述组合外，具有相同或相似信用风险特征

2) 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	合并范围内的关联方款项	不计提坏账准备
信用风险特征组合	除上述组合外，具有相同或相似信用风险特征	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比率（%）	其他应收款计提比率（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年（含 2 年）	10	10
2 至 3 年（含 3 年）	20	20
3 至 4 年（含 4 年）	50	50
4 至 5 年（含 5 年）	70	70
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

(3) 坏账准备的转回

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

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括周转材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为定期盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、合同资产

以下合同资产会计政策，自 2020 年 1 月 1 日适用。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、“6、金融资产减值”。

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定

资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	6-10	5	9.50-15.83
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、“15、长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法（适用 2020 年度及以前年度）

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、“15、长期资产减值”。

11、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

12、使用权资产

以下使用权资产会计政策，自 2021 年 1 月 1 日适用。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

13、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
操作软件	10	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、“15、长期资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入房产的改造装修费用。长期待摊费用在预计 10 年的受益期间按直线法摊销。

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、合同负债

以下合同负债会计政策，自 2020 年 1 月 1 日适用。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、职工薪酬

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

18、租赁负债

以下租赁负债会计政策，自 2021 年 1 月 1 日适用。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

19、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

20、收入

以下收入会计政策，自 2020 年 1 月 1 日适用。

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公

司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司主要从事医疗服务，收入具体确认政策如下：

①药品和卫生材料销售收入：属于在某一时点履约义务，在客户取得相关商品控制权时点确认收入，收入的金额已经确定，已经收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

②诊疗收入：本公司在医疗服务已经提供，收到价款或取得收取价款的权利时，确认医疗服务收入。

以下收入会计政策，适用 2019 年 12 月 31 日之前。

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(3) 提供劳务收入的确认依据和方法

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入企业；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

本公司主要从事医疗服务，收入具体确认政策如下：

①药品和卫生材料销售收入：本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

②诊疗收入：本公司在医疗服务已经提供，收到价款或取得收取价款的权利时，确认医疗服务收入。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方

式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有

关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

23、租赁

以下租赁会计政策，自 2021 年 1 月 1 日适用：

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为租入的医院营业楼。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

•假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

•假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下租赁会计政策，适用于 2020 年 12 月 31 日之前：

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、其他重要的会计政策和会计估计

本公司报告期无需披露其他重要的会计政策和会计估计。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行财会〔2019〕6号文，导致报表格式变更

财政部于 2019 年 4 月发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，自 2019 年 1 月 1 日起施行，执行上述政策的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) “应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目	董事会批准	应收账款： 1、财务报表中 2018 年 12 月 31 日增加 1,782,731.38 元。 应收票据及应收账款： 1、财务报表中 2018 年 12 月 31 日减少 1,782,731.38 元。
(2) “应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目	董事会批准	应付账款： 1、财务报表中 2018 年 12 月 31 日增加 3,804,312.07 元。 应付票据及应付账款： 1、财务报表中 2018 年 12 月 31 日减少 3,804,312.07 元。

②执行新金融工具准则导致的会计政策变更

本公司 2019 年 1 月 1 日起采用财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-套期会计》和《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>)，变更后的会计政策详见附注四、“5、金融工具”、“6、金融资产减值”。

在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信

用损失”模型，“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

此次会计政策变更要求，2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，需按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

1)、在首次执行日（2019 年 1 月 1 日），调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	529,513.11	529,513.11	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1,782,731.38	1,782,731.38	
应收款项融资			
预付款项	25,746.03	25,746.03	
其他应收款	2,905.00	2,905.00	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	753,022.98	753,022.98	
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			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产合计	3,093,918.50	3,093,918.50	
非流动资产:			
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			
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	7,424,946.15	7,424,946.15	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	220,749.98	220,749.98	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,240,444.75	4,240,444.75	
递延所得税资产			
其他非流动资产	21,487.10	21,487.10	
非流动资产合计	11,907,627.98	11,907,627.98	
资产总计	15,001,546.48	15,001,546.48	
流动负债:			
短期借款			
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			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	3,804,312.07	3,804,312.07	
预收款项	44,921.13	44,921.13	
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费	104.05	104.05	
其他应付款	1,200,000.00	1,200,000.00	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	5,049,337.25	5,049,337.25	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	6,949,337.25	6,949,337.25	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
所有者权益：			
实收资本	21,190,000.00	21,190,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	-11,237,790.77	-11,237,790.77	
所有者权益合计	9,952,209.23	9,952,209.23	
负债和所有者权益总计	15,001,546.48	15,001,546.48	

2) 在首次执行日（2019 年 1 月 1 日），本公司财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下：

项目	金额
货币资金	
按原金融工具准则列示的账面价值（2018 年 12 月 31 日）	529,513.11
按新金融工具准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）	529,513.11
应收款项（包括应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款）	
按原金融工具准则列示的账面价值（2018 年 12 月 31 日）	1,879,659.35
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）	
重新计量：预期信用损失准备	94,022.97
按新金融工具准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）	1,785,636.38
以摊余成本计量的金融资产合计（新金融工具准则）	2,315,149.49

3) 在首次执行日（2019 年 1 月 1 日），本公司财务报表原金融资产减值准备 2018 年 12 月 31

日金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下:

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备 (2019 年 1 月 1 日)
以摊余成本计量的金融资产 (新金融工具准则)				
应收账款	93,827.97			93,827.97
其他应收款	195.00			195.00
合 计	94,022.97			94,022.97

因执行新金融工具准则累积调整所有者权益 0.00 元。

③执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”),新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则第 15 号——建造合同》(统称“原收入准则”),本公司自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则。

修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年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。根据准则的规定,本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。会计政策变更对首次执行日(2020 年 1 月 1 日)本公司本公司资产负债表各项目影响情况如下:

资产负债表

单位:元 币种:人民币

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	336,666.31	336,666.31	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	3,704,976.74	3,704,976.74	
应收款项融资			
预付款项	9,957.70	9,957.70	
其他应收款	2,170.00	2,170.00	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
存货	704,102.48	704,102.48	
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			
流动资产合计	4,757,873.23	4,757,873.23	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	6,035,084.78	6,035,084.78	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	240,033.28	240,033.28	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,116,538.35	4,116,538.35	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	10,391,656.41	10,391,656.41	
资产总计	15,149,529.64	15,149,529.64	
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			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	3,946,462.32	3,946,462.32	
预收款项	34,513.61		-34,513.61
合同负债		34,513.61	34,513.61
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款	3,200,229.90	3,200,229.90	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	7,181,205.83	7,181,205.83	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	7,181,205.83	7,181,205.83	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
所有者权益：			
实收资本	21,190,000.00	21,190,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	-14,311,676.19	-14,311,676.19	
所有者权益合计	7,968,323.81	7,968,323.81	
负债和所有者权益总计	15,149,529.64	15,149,529.64	

④执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的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。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

1) 本公司作为承租人

对首次执行日前的房产类别/医院营业楼经营租赁，出租方不完全具备控制该项资产使用以换取对价的权利，本公司对房产类别/医院营业楼经营租赁按短期租赁处理。

2) 执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	767,855.13	767,855.13	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	8,267,606.36	8,267,606.36	
应收款项融资			
预付款项	49,164.70	49,164.70	
其他应收款	14,820.00	14,820.00	
存货	957,953.20	957,953.20	
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			
流动资产合计	10,057,399.39	10,057,399.39	
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	4,554,769.15	4,554,769.15	
在建工程			
生产性生物资产			

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
油气资产			
使用权资产			
无形资产	212,733.28	212,733.28	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,612,990.19	3,612,990.19	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	8,380,492.62	8,380,492.62	
资产总计	18,437,892.01	18,437,892.01	
流动负债：			
短期借款	1,462,713.00	1,462,713.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	7,565,004.33	7,565,004.33	
预收款项			
合同负债	49,297.15	49,297.15	
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款	3,222,104.31	3,222,104.31	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	12,299,118.79	12,299,118.79	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	12,299,118.79	12,299,118.79	
所有者权益：			
实收资本	21,190,000.00	21,190,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	-16,141,226.78	-16,141,226.78	
所有者权益合计	6,138,773.22	6,138,773.22	
负债和所有者权益总计	18,437,892.01	18,437,892.01	

⑤其他会计政策变更

除上述事项外，本公司报告期无需披露的其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司报告期无需披露的会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	医疗机构提供的医疗服务免征增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局财税〔2016〕36 号关于全面推开营业税改征增值税试点的通知，附件 3 第一条下列项目免征增值税（七）医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	68,920.75	10,739.44	24,387.68	40,426.10
银行存款	2,629,324.05	757,115.69	312,278.63	489,087.01
其他货币资金				
合 计	2,698,244.80	767,855.13	336,666.31	529,513.11
其中：存放在境外的款项总额				

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	7,019,375.88	8,702,743.54	3,898,848.05	1,876,559.35
1 至 2 年			1,190.10	
小 计	7,019,375.88	8,702,743.54	3,900,038.15	1,876,559.35
减：坏账准备	350,968.79	435,137.18	195,061.41	93,827.97
合 计	6,668,407.09	8,267,606.36	3,704,976.74	1,782,731.38

（2）按坏账计提方法分类列示

①本公司按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类 别	2021 年 11 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,019,375.88	100.00	350,968.79	5.00	6,668,407.09
其中:					
诊疗业务组合	7,019,375.88	100.00	350,968.79	5.00	6,668,407.09
合 计	7,019,375.88	100.00	350,968.79	5.00	6,668,407.09

(续)

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,702,743.54	100.00	435,137.18	5.00	8,267,606.36
其中:					
诊疗业务组合	8,702,743.54	100.00	435,137.18	5.00	8,267,606.36
合 计	8,702,743.54	100.00	435,137.18	5.00	8,267,606.36

(续)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,900,038.15	100.00	195,061.41	5.00	3,704,976.74
其中:					
诊疗业务组合	3,900,038.15	100.00	195,061.41	5.00	3,704,976.74
合 计	3,900,038.15	100.00	195,061.41	5.00	3,704,976.74

②本公司按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类 别	2018 年 12 月 31 日
-----	------------------

	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,876,559.35	100.00	93,827.97	5.00	1,782,731.38
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,876,559.35	100.00	93,827.97	5.00	1,782,731.38

③报告期期末单项计提坏账准备的应收账款：无。

④组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 11 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,019,375.88	350,968.79	5	8,702,743.54	435,137.18	5
1 至 2 年			10			10
合 计	7,019,375.88	350,968.79	——	8,702,743.54	435,137.18	——

(续)

账 龄	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,898,848.05	194,942.40	5	1,876,559.35	93,827.97	5
1 至 2 年	1,190.10	119.01	10			10
合 计	3,900,038.15	195,061.41	——	1,876,559.35	93,827.97	——

(3) 坏账准备的情况

类 别	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1-11 月变动金额			2021 年 11 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	435,917.18	126,990.37		211,938.76	350,968.79
合 计	435,917.18	126,990.37		211,938.76	350,968.79

(续)

类 别	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度变动金额			2020 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	195,061.41	475,584.26	0.00	235,508.49	435,137.18

类 别	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度变动金额			2020 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合 计	195,061.41	475,584.26	0.00	235,508.49	435,137.18

(续)

类 别	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度变动金额			2019 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	93,827.97	146,545.56		45,312.12	195,061.41
合 计	93,827.97	146,545.56		45,312.12	195,061.41

(续)

类 别	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年度变动金额			2018 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	4.94	97,350.89		3,527.86	93,827.97
合 计	4.94	97,350.89		3,527.86	93,827.97

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2021 年 1-11 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
实际核销的应收账款	211,938.76	235,508.49	45,312.12	3,527.86

其他说明：报告期核销的应收账款全部为职工医保、城乡居民医保、大病医保等产生的不合理医疗费用，医保不予支付的部分。

(5) 按欠款方归集的报告期末余额前五名的应收账款情况

①本公司按欠款方归集的 2021 年 11 月 30 日余额前五名应收账款汇总金额为 6,851,858.71 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 97.61%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 342,592.94 元。

②本公司按欠款方归集的 2020 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额为 8,702,743.54 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 435,137.18 元。

③本公司按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额为 3,900,038.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 195,061.41 元。

④本公司按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额为 1,876,559.35 元，

占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 93,827.97 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况：无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2021 年 11 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,175.26	100.00	49,164.70	100.00
合 计	8,175.26	100.00	49,164.70	100.00

(续)

账 龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,004.30	70.34	25,746.03	100.00
1 至 2 年	2,953.40	29.66		
合 计	9,957.70	100.00	25,746.03	100.00

(2) 按预付对象归集的报告期末余额前五名的预付款情况

①本公司按预付对象归集的 2021 年 11 月 30 日余额前五名预付账款汇总金额为 8,175.26 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

②本公司按预付对象归集的 2020 年 12 月 31 日余额前五名预付账款汇总金额为 49,164.70 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

③本公司按预付对象归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名预付账款汇总金额为 9,957.70 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

④本公司按预付对象归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名预付账款汇总金额为 25,746.03 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

4、其他应收款

项 目	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息				
应收股利				
其他应收款		14,820.00	2,170.00	2,905.00

项 目	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合 计		14,820.00	2,170.00	2,905.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内		15,600.00		2,300.00
1 至 2 年			1,700.00	800.00
2 至 3 年			800.00	
小 计		15,600.00	2,500.00	3,100.00
减：坏账准备		780.00	330.00	195.00
合 计		14,820.00	2,170.00	2,905.00

②按款项性质分类情况

账 龄	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
备用金及押金			2,500.00	3,100.00
往来款及垫付款		15,600.00		
小 计		15,600.00	2,500.00	3,100.00
减：坏账准备		780.00	330.00	195.00
合 计		14,820.00	2,170.00	2,905.00

③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	780.00			780.00
2021 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				

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）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
2021 年 1-11 月计提				
2021 年 1-11 月转回	780.00			780.00
2021 年 1-11 月转销				
2021 年 1-11 月核销				
其他变动				
2021 年 11 月 30 日余额				

(续)

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）	
2020 年 1 月 1 日余额	330.00			330.00
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				
2020 年度计提	450.00			450.00
2020 年度转回				
2020 年度转销				
2020 年度核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	780.00			780.00

(续)

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）	
2019 年 1 月 1 日余额	195.00			195.00
2019 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				
2019 年度计提	135.00			135.00
2019 年度转回				
2019 年度转销				
2019 年度核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	330.00			330.00

④坏账准备的情况

类 别	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1-11 月变动金额			2021 年 11 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	780.00		780.00		
合 计	780.00		780.00		

(续)

类 别	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度变动金额			2020 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	330.00	450.00	0.00		780.00
合 计	330.00	450.00	0.00		780.00

(续)

类 别	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度变动金额			2019 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	195.00	135.00			330.00
合 计	195.00	135.00			330.00

(续)

类 别	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年度变动金额			2018 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	565.00		370.00		195.00
合 计	565.00		370.00		195.00

⑥按欠款方归集的报告期期末余额前五名的其他应收款情况

1) 按欠款方归集的 2020 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
孙立辉	暂借款	15,600.00	1 年以内	100.00	780.00
合 计	——	15,600.00	——	100.00	780.00

2) 按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
孙立辉	备用金	500.00	1-2 年/2-3 年	20.00	80.00
张梦颖	备用金	500.00	2-3 年	20.00	100.00
郝丽亚	备用金	500.00	1-2 年	20.00	50.00
陈淑仿	备用金	500.00	1-2 年	20.00	50.00
张荣娟	备用金	500.00	1-2 年	20.00	50.00
合 计	——	2,500.00	——	100.00	330.00

3) 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
刘兰荣	备用金	600.00	1 年以内	19.35	30.00
孙立辉	备用金	500.00	1 年以内/1-2 年	16.13	40.00
张梦颖	备用金	500.00	1-2 年	16.13	50.00
郝丽亚	备用金	500.00	1 年以内	16.13	25.00
陈淑仿	备用金	500.00	1 年以内	16.13	25.00
合 计	——	2,600.00	——	83.87	170.00

⑦涉及政府补助的其他应收款情况：无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况：无。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2021 年 11 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	787,857.95		787,857.95	957,953.20		957,953.20
合 计	787,857.95		787,857.95	957,953.20		957,953.20

(续)

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	704,102.48		704,102.48	753,022.98		753,022.98
合 计	704,102.48		704,102.48	753,022.98		753,022.98

(2) 存货跌价准备情况：报告期期末经按类别进行减值测试，不存在存货账面价值高于其可收回金额的情况，未计提存货跌价准备。

(3) 报告期期末存货余额中含有借款费用资本化情况：无。

6、固定资产

项 目	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	3,343,491.92	4,554,769.15	6,035,084.78	7,424,946.15
固定资产清理				
合 计	3,343,491.92	4,554,769.15	6,035,084.78	7,424,946.15

(1) 固定资产

①固定资产情况

1) 2021 年 1-11 月固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	8,496,862.00		556,731.57	359,403.00	9,412,996.57

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
2、本期增加金额	178,460.00		26,295.00	14,959.00	219,714.00
（1）购置	178,460.00		26,295.00	14,959.00	219,714.00
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本期减少金额			4,020.00	4,307.00	8,327.00
（1）处置或报废			4,020.00	4,307.00	8,327.00
4、期末余额	8,675,322.00		579,006.57	370,055.00	9,624,383.57
二、累计折旧					
1、年初余额	4,338,681.48		305,161.26	214,384.68	4,858,227.42
2、本期增加金额	1,260,945.12		98,980.93	66,622.34	1,426,548.39
（1）计提	1,260,945.12		98,980.93	66,622.34	1,426,548.39
3、本期减少金额			1,023.48	2,860.68	3,884.16
（1）处置或报废			1,023.48	2,860.68	3,884.16
4、期末余额	5,599,626.60		403,118.71	278,146.34	6,280,891.65
三、减值准备					
1、年初余额					
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	3,075,695.40		175,887.86	91,908.66	3,343,491.92
2、年初账面价值	4,158,180.52		251,570.31	145,018.32	4,554,769.15

2) 2020 年度固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值					

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
1、年初余额	8,468,772.00		531,561.57	352,803.00	9,353,136.57
2、本期增加金额	28,090.00		25,170.00	6,600.00	59,860.00
(1) 购置	28,090.00		25,170.00	6,600.00	59,860.00
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	8,496,862.00		556,731.57	359,403.00	9,412,996.57
二、累计折旧					0.00
1、年初余额	2,973,196.11		201,108.88	143,746.80	3,318,051.79
2、本期增加金额	1,365,485.37		104,052.38	70,637.88	1,540,175.63
(1) 计提	1,365,485.37		104,052.38	70,637.88	1,540,175.63
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	4,338,681.48		305,161.26	214,384.68	4,858,227.42
三、减值准备					
1、年初余额					
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	4,158,180.52		251,570.31	145,018.32	4,554,769.15
2、年初账面价值	5,495,575.89		330,452.69	209,056.20	6,035,084.78

3) 2019 年度固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
-----	------	------	------	------	-----

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	8,385,107.00		508,410.86	330,255.00	9,223,772.86
2、本期增加金额	83,665.00		23,150.71	22,548.00	129,363.71
(1) 购置	83,665.00		23,150.71	22,548.00	129,363.71
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	8,468,772.00		531,561.57	352,803.00	9,353,136.57
二、累计折旧					0.00
1、年初余额	1,619,997.05		102,065.34	76,764.32	1,798,826.71
2、本期增加金额	1,353,199.06		99,043.54	66,982.48	1,519,225.08
(1) 计提	1,353,199.06		99,043.54	66,982.48	1,519,225.08
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	2,973,196.11		201,108.88	143,746.80	3,318,051.79
三、减值准备					
1、年初余额					
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	5,495,575.89		330,452.69	209,056.20	6,035,084.78
2、年初账面价值	6,765,109.95		406,345.52	253,490.68	7,424,946.15

4) 2018 年度固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	7,756,310.00		392,583.76	298,716.00	8,447,609.76
2、本期增加金额	628,797.00		115,827.10	31,539.00	776,163.10
(1) 购置	628,797.00		115,827.10	31,539.00	776,163.10
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	8,385,107.00		508,410.86	330,255.00	9,223,772.86
二、累计折旧					
1、年初余额	354,858.61		19,482.53	13,739.92	388,081.06
2、本期增加金额	1,265,138.44		82,582.81	63,024.40	1,410,745.65
(1) 计提	1,265,138.44		82,582.81	63,024.40	1,410,745.65
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	1,619,997.05		102,065.34	76,764.32	1,798,826.71
三、减值准备					
1、年初余额					
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	6,765,109.95		406,345.52	253,490.68	7,424,946.15
2、年初账面价值	7,401,451.39		373,101.23	284,976.08	8,059,528.70

②暂时闲置的固定资产情况：无。

③通过经营租赁租出的固定资产情况：无。

④未办妥产权证书的固定资产情况：无。

7、无形资产

(1) 无形资产情况

①2021 年 1-11 月无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额			273,000.00	273,000.00
2、本期增加金额			94,000.00	94,000.00
(1) 购置			94,000.00	94,000.00
(2) 内部研发				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额			367,000.00	367,000.00
二、累计摊销				
1、年初余额			60,266.72	60,266.72
2、本期增加金额			30,490.10	30,490.10
(1) 计提			30,490.10	30,490.10
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额			90,756.82	90,756.82
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
四、账面价值				
1、期末账面价值			276,243.18	276,243.18
2、年初账面价值			212,733.28	212,733.28

②2020 年度无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额			273,000.00	273,000.00
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额			273,000.00	273,000.00
二、累计摊销				
1、年初余额			32,966.72	32,966.72
2、本期增加金额			27,300.00	27,300.00
(1) 计提			27,300.00	27,300.00
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额			60,266.72	60,266.72
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值			212,733.28	212,733.28
2、年初账面价值			240,033.28	240,033.28

③2019 年度无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额			230,000.00	230,000.00
2、本期增加金额			43,000.00	43,000.00
(1) 购置			43,000.00	43,000.00
(2) 内部研发				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额			273,000.00	273,000.00
二、累计摊销				
1、年初余额			9,250.02	9,250.02
2、本期增加金额			23,716.70	23,716.70
(1) 计提			23,716.70	23,716.70
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额			32,966.72	32,966.72
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值			240,033.28	240,033.28
2、年初账面价值			220,749.98	220,749.98

④2018 年度无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本期增加金额			230,000.00	230,000.00
(1) 购置			230,000.00	230,000.00
(2) 内部研发				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额			230,000.00	230,000.00
二、累计摊销				
1、年初余额				
2、本期增加金额			9,250.02	9,250.02
(1) 计提			9,250.02	9,250.02
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额			9,250.02	9,250.02
三、减值准备				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值			220,749.98	220,749.98
2、年初账面价值				

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况：无。

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况：无。

8、长期待摊费用

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1-11 月 增加金额	2021 年 1-11 月 摊销金额	其他减 少金额	2021 年 11 月 30 日余额
租入房产的装修改良支出	3,612,990.19		461,585.67		3,151,404.52
合 计	3,612,990.19		461,585.67		3,151,404.52

(续)

项 目	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度 增加金额	2020 年度 摊销金额	其他减 少金额	2020 年 12 月 31 日余额
租入房产的装修改良支出	4,116,538.35		503,548.16		3,612,990.19
合 计	4,116,538.35		503,548.16		3,612,990.19

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度 增加金额	2019 年度 摊销金额	其他减 少金额	2019 年 12 月 31 日余额
租入房产的装修改良支出	4,240,444.75	368,519.14	492,425.54		4,116,538.35
合 计	4,240,444.75	368,519.14	492,425.54		4,116,538.35

(续)

项 目	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年度 增加金额	2018 年度 摊销金额	其他减 少金额	2018 年 12 月 31 日余额
-----	-----------------------	-----------------	-----------------	------------	-----------------------

项 目	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年度 增加金额	2018 年度 摊销金额	其他减 少金额	2018 年 12 月 31 日余额
租入房产的装修改良支出	3,625,057.35	1,011,439.71	396,052.31		4,240,444.75
合 计	3,625,057.35	1,011,439.71	396,052.31		4,240,444.75

9、递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	87,742.20	108,979.30	48,847.86	23,505.75
可抵扣亏损	4,349,127.66	3,844,547.28	3,509,327.92	2,779,282.62
合 计	4,436,869.86	3,953,526.58	3,558,175.78	2,802,788.37

其他说明：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(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	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2022 年度	4,338,038.00	4,338,038.00	4,338,038.00	4,338,038.00
2023 年度	6,779,092.48	6,779,092.48	6,779,092.48	6,779,092.48
2024 年度	2,920,181.18	2,920,181.18	2,920,181.18	
2025 年度	1,340,877.46	1,340,877.46		
2026 年度	2,018,321.50			
合 计	17,396,510.62	15,378,189.12	14,037,311.66	11,117,130.48

10、其他非流动资产

项 目	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付设备款				21,487.10
合 计				21,487.10

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	2,248,423.00	1,462,713.00		
合 计	2,248,423.00	1,462,713.00		

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
货款	8,834,871.65	7,494,005.78	3,870,783.77	3,719,861.12
工程及设备款	33,759.81	70,998.55	75,678.55	84,450.95
合 计	8,868,631.46	7,565,004.33	3,946,462.32	3,804,312.07

(2) 截止 2021 年 11 月 30 日账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2021 年 11 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
郭春兰	3,432,166.66	租赁抵项出资协议未商定
日照大洋空气净化设备工程有限公司	7,854.81	设备质保金
天津市欧诺达医疗器械贸易有限公司	7,515.20	设备质保金
山东新华医疗器械股份有限公司	4,840.00	设备质保金
合 计	3,452,376.67	——

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
诊疗款项			34,513.61	44,921.13
合 计			34,513.61	44,921.13

(2) 超过 1 年的重要预收款项情况：无。

14、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
诊疗款项	161,250.82	49,297.15		
合 计	161,250.82	49,297.15		

(2) 2021 年 1-11 月账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1-11 月 增加	2021 年 1-11 月 减少	2021 年 11 月 30 日余额
一、短期薪酬		3,032,010.73	3,032,010.73	
二、离职后福利-设定提存计划		95,782.92	95,782.92	
合 计		3,127,793.65	3,127,793.65	

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度 增加	2020 年度 减少	2020 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬		2,763,517.52	2,763,517.52	
二、离职后福利-设定提存计划		7,197.89	7,197.89	
合 计		2,770,715.41	2,770,715.41	

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度 增加	2019 年度 减少	2019 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬		3,023,432.81	3,023,432.81	
二、离职后福利-设定提存计划		80,863.75	80,863.75	
合 计		3,104,296.56	3,104,296.56	

(续)

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年度 增加	2018 年度 减少	2018 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	16,000.00	4,566,503.89	4,582,503.89	
二、离职后福利-设定提存计划	16,887.70	531,557.63	548,445.33	
合 计	32,887.70	5,098,061.52	5,130,949.22	

(2) 短期薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1-11 月 增加	2021 年 1-11 月 减少	2021 年 11 月 30 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		2,908,620.05	2,908,620.05	
2、职工福利费		41,533.48	41,533.48	
3、社会保险费		81,857.20	81,857.20	
其中：医疗保险费		75,900.36	75,900.36	
工伤保险费		3,998.84	3,998.84	
大病医疗保险		1,958.00	1,958.00	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计		3,032,010.73	3,032,010.73	

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度 增加	2020 年度 减少	2020 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		2,688,192.87	2,688,192.87	
2、职工福利费		21,420.07	21,420.07	
3、社会保险费		51,834.58	51,834.58	
其中：医疗保险费		49,046.04	49,046.04	
工伤保险费		301.71	301.71	
生育保险费		792.83	792.83	
大病医疗保险		1,694.00	1,694.00	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		2,070.00	2,070.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计		2,763,517.52	2,763,517.52	

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度 增加	2019 年度 减少	2019 年 12 月 31 日余额
----	-----------------------	---------------	---------------	-----------------------

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度 增加	2019 年度 减少	2019 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		2,892,773.90	2,892,773.90	
2、职工福利费		24,727.05	24,727.05	
3、社会保险费		105,931.86	105,931.86	
其中：医疗保险费		52,195.50	52,195.50	
工伤保险费		49,025.85	49,025.85	
生育保险费		3,192.51	3,192.51	
大病医疗保险		1,518.00	1,518.00	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计		3,023,432.81	3,023,432.81	

(续)

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年度 增加	2018 年度 减少	2018 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	16,000.00	3,262,385.53	3,278,385.53	
2、职工福利费		958,301.56	958,301.56	
3、社会保险费		312,918.80	312,918.80	
其中：医疗保险费		265,426.31	265,426.31	
工伤保险费		14,942.12	14,942.12	
生育保险费		25,741.37	25,741.37	
大病医疗保险		6,809.00	6,809.00	
4、住房公积金		32,898.00	32,898.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	16,000.00	4,566,503.89	4,582,503.89	

(3) 设定提存计划列示

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1-11 月 增加	2021 年 1-11 月 减少	2021 年 11 月 30 日余额
1、基本养老保险		91,767.86	91,767.86	
2、失业保险费		4,015.06	4,015.06	
3、企业年金缴费				
合 计		95,782.92	95,782.92	

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度 增加	2020 年度 减少	2020 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险		6,896.18	6,896.18	
2、失业保险费		301.71	301.71	
3、企业年金缴费				
合 计		7,197.89	7,197.89	

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度 增加	2019 年度 减少	2019 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险		77,671.24	77,671.24	
2、失业保险费		3,192.51	3,192.51	
3、企业年金缴费				
合 计		80,863.75	80,863.75	

(续)

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年度 增加	2018 年度 减少	2018 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险	16,316.62	513,570.04	529,886.66	
2、失业保险费	571.08	17,987.59	18,558.67	
3、企业年金缴费				
合 计	16,887.70	531,557.63	548,445.33	

16、应交税费

项 目	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
个人所得税	177.73			104.05
合 计	177.73			104.05

17、其他应付款

项 目	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息				
应付股利				
其他应付款	1,544,664.84	3,222,104.31	3,200,229.90	1,200,000.00
合 计	1,544,664.84	3,222,104.31	3,200,229.90	1,200,000.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

账 龄	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
备用金及押金	300,000.00	300,000.00		
往来款及垫付款	1,200,000.00	2,895,000.00	3,170,000.00	1,200,000.00
其他	44,664.84	27,104.31	30,229.90	
合 计	1,544,664.84	3,222,104.31	3,200,229.90	1,200,000.00

②截止 2021 年 11 月 30 日账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2021 年 11 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
北京普瑞海思医疗科技有限公司	1,200,000.00	超过认缴注册资金的款项未退还
唐山弘康健康咨询服务有限公司	300,000.00	保证金
合 计	1,500,000.00	——

18、预计负债

项 目	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	1,000,000.00				医疗事故纠纷
合 计	1,000,000.00				

其他说明：2020 年 12 月 1 日，患者赵洪娟做人工流产手术后回家途中因突发心脏病死亡。2021 年 6 月 15 日，本公司收到《唐山市人民政府行政复议决定书》决定结果：被申请人作出的唐卫医罚决字[2021]第 Y005 号《行政处罚决定书》认定事实清楚、证据充分、程序合法、适用法律正确、

内容适当。经本公司领导商议对《唐山市人民政府行政复议决定书》无异议。

患者家属已向唐山市路南人民法院提出诉讼，该院民事庭电话建议通过医调委调解或找第三方鉴定机构《医疗过错鉴定》。走法律诉讼程序假如判医院全部责任有可能赔付家属 100 万元补偿金。截止 2021 年 11 月 30 日，本公司预计与该项诉讼相关的损失为人民币 1,000,000.00 元。由于唐山市路南人民法院尚未作出判决，该预计损失具有不确定性。

19、实收资本

投资者名称	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1-11 月增加	2021 年 1-11 月减少	2021 年 11 月 30 日余额
淄博弘新医疗科技有限公司	12,480,000.00			12,480,000.00
唐山阿育医疗器械有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
北京普瑞海思医疗科技有限公司	4,800,000.00			4,800,000.00
宋宝明				
合 计	22,280,000.00			22,280,000.00

(续)

投资者名称	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度 增加	2020 年度 减少	2020 年 12 月 31 日余额
淄博弘新医疗科技有限公司	12,480,000.00			12,480,000.00
唐山阿育医疗器械有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
北京普瑞海思医疗科技有限公司	4,800,000.00			4,800,000.00
宋宝明				
合 计	22,280,000.00			22,280,000.00

(续)

投资者名称	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度 增加	2019 年度 减少	2019 年 12 月 31 日余额
淄博弘新医疗科技有限公司	12,480,000.00			12,480,000.00
唐山阿育医疗器械有限公司	3,910,000.00	1,090,000.00		5,000,000.00
北京普瑞海思医疗科技有限公司	4,800,000.00			4,800,000.00
宋宝明				
合 计	21,190,000.00	1,090,000.00		22,280,000.00

(续)

投资者名称	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年度 增加	2018 年度 减少	2018 年 12 月 31 日余额
-------	-----------------------	---------------	---------------	-----------------------

投资者名称	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年度 增加	2018 年度 减少	2018 年 12 月 31 日余额
淄博弘新医疗科技有限公司	12,480,000.00			12,480,000.00
唐山阿育医疗器械有限公司	2,310,000.00	1,600,000.00		3,910,000.00
北京普瑞海思医疗科技有限公司	4,800,000.00			4,800,000.00
宋宝明				
合 计	19,590,000.00	1,600,000.00		21,190,000.00

20、未分配利润

项 目	2021 年 11 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	-16,141,226.78	-14,311,676.19	-11,237,790.77	-4,344,542.18
调整年初未分配利润合计数				
调整后年初未分配利润	-16,141,226.78	-14,311,676.19	-11,237,790.77	-4,344,542.18
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,028,096.35	-1,829,550.59	-3,073,885.42	-6,893,248.59
减：提取法定盈余公积				
提取任意盈余公积				
提取一般风险准备				
应付普通股股利				
转作股本的普通股股利				
期末未分配利润	-19,169,323.13	-16,141,226.78	-14,311,676.19	-11,237,790.77

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2021 年 1-11 月金额		2020 年度金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,581,525.91	20,317,855.49	25,760,199.89	21,086,408.05
其他业务	943,342.07		72,000.00	
合 计	22,524,867.98	20,317,855.49	25,832,199.89	21,086,408.05

(续)

项 目	2019 年度金额	2018 年度金额
-----	-----------	-----------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,903,831.21	16,456,389.15	7,197,149.03	11,076,327.48
其他业务				
合 计	17,903,831.21	16,456,389.15	7,197,149.03	11,076,327.48

22、税金及附加

项 目	2021 年 1-11 月金额	2020 年度金额	2019 年度金额	2018 年度金额
印花税		197.50	1,059.50	3,816.10
合 计		197.50	1,059.50	3,816.10

23、管理费用

项 目	2021 年 1-11 月金额	2020 年度金额	2019 年度金额	2018 年度金额
管理人员职工薪酬	990,874.75	586,099.76	676,110.94	1,024,402.72
固定资产折旧	111,732.98	119,161.16	103,669.58	90,899.53
无形资产摊销	8,838.97	8,450.04	8,375.04	3,120.85
装修费摊销	71,082.10	50,354.88	49,242.58	39,605.06
差旅费	42,356.54	40,784.83	82,023.92	57,653.13
办公费	129,527.24	109,864.20	174,244.29	139,096.94
车辆费	47,432.81	34,544.88	46,281.25	26,401.73
邮寄费	1,623.00	2,158.00	2,214.00	3,192.00
水电费	38,571.30	45,691.97	45,637.29	34,883.66
宣传费	1,041,386.33	3,568,497.67	1,904,500.83	1,164,205.00
咨询费	54,472.78	2,650.00	10,000.00	9,580.00
维修费	181,095.98	26,200.00	314,364.94	37,120.00
租赁费	179,391.95	195,700.00	190,000.00	190,000.00
检验费	14,378.00	2,000.00		22,800.00
通讯费	68,275.62	55,836.80	49,980.36	60,474.78
供暖费	27,441.92	27,442.00	27,441.90	27,441.90
审计费	66,000.00			
代理费	764,938.55	715,263.66	526,457.30	3,040.00

项 目	2021 年 1-11 月金额	2020 年度金额	2019 年度金额	2018 年度金额
残保金	2,157.93	2,157.93		
业务招待费	66,713.62	130,124.39	128,339.50	51,754.33
存货盘亏	25,802.60	5,385.44	2,406.34	
材料费	445.00		450.00	64,589.75
其他	18,213.73	2,166.40	8,369.00	380.00
合 计	3,952,753.70	5,730,534.01	4,350,109.06	3,050,641.38

24、财务费用

项 目	2021 年 1-11 月金额	2020 年度金额	2019 年度金额	2018 年度金额
利息支出	108,363.68	201,105.63	16,416.67	
减：利息收入	3,767.84	2,841.97	1,838.12	3,481.29
银行手续费	5,311.56	5,633.05	7,913.20	4,720.77
其他				
合 计	109,907.40	203,896.71	22,491.75	1,239.48

25、其他收益

(1) 其他收益情况

项 目	2021 年 1-11 月		2020 年度	
	金额	计入本期非经常性损益的金额	金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	26,105.30	26,105.30	27,807.51	27,807.51
合 计	26,105.30	26,105.30	27,807.51	27,807.51

(2) 其他收益情况

产生其他收益的来源	2021 年 1-11 月 金额	2020 年度 金额	2019 年度 金额	2018 年度 金额
稳岗补贴	6,105.30	27,807.51		
规模企业专项奖励	20,000.00			
合 计	26,105.30	27,807.51		

26、投资收益

项 目	2021 年 1-11 月 金额	2020 年度 金额	2019 年度 金额	2018 年度 金额
持有至到期投资取得的投资收益				
期间取得的投资收益				135,129.31
合 计				135,129.31

27、信用减值损失

项 目	2021 年 1-11 月金额	2020 年度金额	2019 年度金额	2018 年度金额
应收账款坏账损失	-127,770.37	-475,584.26	-146,545.56	
其他应收款坏账损失	780.00	-450.00	-135.00	
合 计	-126,990.37	-476,034.26	-146,680.56	

28、资产减值损失

项 目	2021 年 1-11 月金额	2020 年度金额	2019 年度金额	2018 年度金额
坏账损失				-96,980.89
合 计				-96,980.89

29、营业外收入

项 目	2021 年 1-11 月		2020 年度	
	金额	计入本期非经常性损益的金额	金额	计入本期非经常性损益的金额
接受捐赠	5.96	5.96		
无法支付的债务	912.00	912.00	3,610.00	3,610.00
其他			0.14	0.14
合 计	917.96	917.96	3,610.14	3,610.14

(续)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	金额	计入本期非经常性损益的金额	金额	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的债务			50.63	50.63
其他	13.39	13.39	3,429.13	3,429.13

项 目	2019 年度		2018 年度	
	金额	计入本期非经常性损益的金额	金额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	13.39	13.39	3,479.76	3,479.76

30、营业外支出

项 目	2021 年 1-11 月		2020 年度	
	金额	计入本期非经常性损益的金额	金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,442.84	4,442.84		
其中：固定资产	4,442.84	4,442.84		
滞纳金、罚款	51,699.79	51,699.79	196,097.60	196,097.60
赔偿款项	1,000,000.00	1,000,000.00		
其他	16,338.00	16,338.00		
合 计	1,072,480.63	1,072,480.63	196,097.60	196,097.60

(续)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	金额	计入本期非经常性损益的金额	金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金、罚款	1,000.00	1,000.00	1.36	1.36
合 计	1,000.00	1,000.00	1.36	1.36

31、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-11 月 金额	2020 年度 金额	2019 年度 金额	2018 年度 金额
收到的与经营活动有关的其他往来款	15,600.00	21,874.41	30,829.9	8,200.00
银行存款利息收入	3,767.84	2,841.97	1,838.12	3,481.29
收到其他款项	27,023.26	31,417.65	13.39	138,609.07
合 计	46,391.10	56,134.03	32,681.41	150,290.36

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-11 月 金额	2020 年度 金额	2019 年度 金额	2018 年度 金额
支付现金的管理费用	2,700,442.92	4,966,468.17	3,512,710.92	1,893,173.22
支付的银行手续费	5,311.56	5,633.05	7,913.20	4,720.77
罚款和捐赠支出	68,037.79	196,097.60	1,000.00	1.36
支付的与经营活动有关的其他往来款	27,439.47	13,100.00		57,244.50
合 计	2,801,231.74	5,181,298.82	3,521,624.12	1,955,139.85

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-11 月 金额	2020 年度 金额	2019 年度 金额	2018 年度 金额
银行理财产品的收回				5,900,000.00
合 计				5,900,000.00

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2021 年 1-11 月 金额	2020 年度 金额	2019 年度 金额	2018 年度 金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	-3,028,096.35	-1,829,550.59	-3,073,885.42	-6,893,248.59
加：资产减值准备				96,980.89
信用减值损失	126,990.37	476,034.26	146,680.56	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,426,548.39	1,540,175.63	1,519,225.08	1,410,745.65
无形资产摊销	30,490.10	27,300.00	23,716.70	9,250.02
长期待摊费用摊销	461,585.67	503,548.16	492,425.54	396,052.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）				
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,442.84			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）				
财务费用（收益以“-”号填列）	108,363.68	201,105.63	16,416.67	
投资损失（收益以“-”号填列）				-135,129.31

项 目	2021 年 1-11 月 金额	2020 年度 金额	2019 年度 金额	2018 年度 金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）				
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）				
存货的减少（增加以“-”号填列）	170,095.25	-253,850.72	48,920.50	-496,057.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,525,408.20	-5,090,520.88	-2,052,402.59	-1,868,851.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,428,167.94	3,979,879.96	170,640.98	1,441,319.26
其他	1,000,000.00			
经营活动产生的现金流量净额	3,253,996.09	-445,878.55	-2,708,261.98	-6,038,938.51
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
3、现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	2,698,244.80	767,855.13	336,666.31	529,513.11
减：现金的年初余额	767,855.13	336,666.31	529,513.11	595,718.41
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的年初余额				
现金及现金等价物净增加额	1,930,389.67	431,188.82	-192,846.80	-66,205.30

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2021 年 1-11 月金额	2020 年度 金额	2019 年度 金额	2018 年度 金额
一、现金	2,698,244.80	767,855.13	336,666.31	529,513.11
其中：库存现金	68,920.75	10,739.44	24,387.68	40,426.10
可随时用于支付的银行存款	2,629,324.05	757,115.69	312,278.63	489,087.01
可随时用于支付的其他货币资金				
二、现金等价物				

项 目	2021 年 1-11 月金额	2020 年度 金额	2019 年度 金额	2018 年度 金额
其中：三个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额	2,698,244.80	767,855.13	336,666.31	529,513.11
其中：母公司或公司内子公司使用 受限制的现金和现金等价物				

33、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	2021 年 1-11 月金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	6,105.30	其他收益	6,105.30
规模企业专项奖励	20,000.00	其他收益	20,000.00

(续)

种 类	2020 年度金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	27,807.51	其他收益	27,807.51

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

本公司以市场价格销售药品、医疗器材以及提供诊疗服务，因此受到此等价格波动的影响。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备

较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险；本公司为客户提供诊疗服务主要结算客户为唐山市社会保障中心、唐山市医疗保险事业处等，信用状况良好，且公司会持续监控零散个人结算患者的应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2021 年 11 月 30 日，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-5 年	5 年以上	合计
应收账款	7,019,375.88					7,019,375.88
预付款项	8,175.26					8,175.26
短期借款	2,248,423.00					2,248,423.00
应付账款	7,020,297.55	16,381.00	12,811.17	1,819,141.74		8,868,631.46
其他应付款	89,664.84	255,000.00		1,200,000.00		1,544,664.84

八、关联方及关联交易

1、本公司的第一大股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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(%)
淄博弘新医疗科技有限公司	淄博市	医疗器械销售	30,937.50	43.33	43.33

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京普瑞海思医疗科技有限公司	持有本公司 16.67%股权的股东
唐山阿育医疗器械有限公司	持有本公司 30%股权的股东
宋宝明	持有本公司 10%股权的股东
郭春兰	与本公司自然人股东关系密切的家庭成员
山东新华医疗器械股份有限公司	本公司大股东的母公司
山东新华医疗器械股份有限公司放射诊疗产品分公司	本公司大股东母公司的分公司

山东新华医疗器械股份有限公司客户服务中心	本公司大股东母公司的分公司
新华手术器械有限公司	本公司大股东母公司的子公司
山东弘华投资有限公司	与本企业受同一母公司控制的其他企业
安徽新华宜生健康产业有限公司	与本企业受同一母公司控制的其他企业
武汉方泰医院有限公司	与本企业受同一母公司控制的其他企业
东营华健医院有限公司	与本企业受同一母公司控制的其他企业
山东新华肾病医疗投资有限公司	与本企业受同一母公司控制的其他企业
新华医疗健康产业（湖北）有限公司	与本企业受同一母公司控制的其他企业
上海辰韦仲德医院管理有限公司	与本企业受同一母公司控制的其他企业
云南辰伟中德医疗管理有限公司	与本企业受同一母公司控制的其他企业

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2021 年 1-11 月金额	2020 年度 金额	2019 年度 金额	2018 年度 金额
唐山阿育医疗器械有限公司	采购商品	131,384.02	490,909.40	696,357.49	437,954.38
山东新华医疗器械股份有限公司	采购商品	17,280.00	14,014.00	19,082.00	44,091.00
山东新华医疗器械股份有限公司 放射诊疗产品分公司	采购商品	4,000.00			
山东新华医疗器械股份有限公司 客户服务中心	采购配件	210.00			
新华手术器械有限公司	采购配件	15,074.80		1,633.51	107,972.85

（2）关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2021 年 1-11 月 确认的租赁费	2020 年度 确认的租赁费	2019 年度 确认的租赁费	2018 年度 确认的租赁费
郭春兰	房屋	1,884,403.36	1,957,000.00	1,904,750.00	1,900,000.00

其他说明：2016 年 10 月 18 日郭春兰与本公司签订租房合同，将位于唐山市路南区光明南路南湖金地 L 组团综合办公楼即金恒大厦东侧 1 至 7 层租赁给本公司，房屋建筑面积约 6,500.00 平方米。

(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:				
北京普瑞海思医疗科技有限公司	1,200,000.00	2017-5-5		出资超过认缴注册资本的款项, 未约定借款期限及利率

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2021 年 1-11 月		2020 年度		2019 年度	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:						
新华手术器械有限公司	170.56					
山东新华医疗器械股份有限公司放射诊疗产品分公司			4,000.00			
合 计	170.56		4,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	2021 年 1-11 月余额	2020 年度 余额	2019 年度 余额	2018 年度 余额
应付账款:				
郭春兰	3,432,166.66	1,801,333.33	1,801,333.33	1,858,333.33
山东新华医疗器械股份有限公司	4,840.00	39,946.74	34,668.74	40,703.74
合 计	3,437,006.66	1,841,280.07	1,836,002.07	1,899,037.07
其他应付款:				
北京普瑞海思医疗科技有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00
合 计	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 11 月 30 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2020 年 12 月 1 日，患者赵洪娟做人工流产手术后回家途中因突发心脏病死亡。2021 年 6 月 15 日，本公司收到《唐山市人民政府行政复议决定书》决定结果：被申请人作出的唐卫医罚决字[2021]第 Y005 号《行政处罚决定书》认定事实清楚、证据充分、程序合法、适用法律正确、内容适当。经本公司领导商议对《唐山市人民政府行政复议决定书》无异议。

患者家属已向唐山市路南人民法院提出诉讼，该院民事庭电话建议通过医调委调解或找第三方鉴定机构《医疗过错鉴定》。走法律诉讼程序假如判医院全部责任有可能赔付家属 1,000,000.00 元补偿金。截止 2021 年 11 月 30 日，本公司预计与该项诉讼相关的损失为人民币 1,000,000.00 元。由于唐山市路南人民法院尚未作出判决，该预计损失具有不确定性。

截至 2021 年 11 月 30 日，本公司除上述事项外，无需要披露的其他或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2022 年 1 月 17 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司报告期内无需要披露的对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2021 年 1-11 月 金额	2020 年度 金额	2019 年度 金额	2018 年度 金额
非流动性资产处置损益				
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	26,105.30	27,807.51		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
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				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项				

项 目	2021 年 1-11 月 金额	2020 年度 金额	2019 年度 金额	2018 年度 金额
资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
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				
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
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				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
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				
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				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,067,119.83	-192,487.46	-986.61	3,478.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目			0.00	135,129.31
小 计	-1,041,014.53	-164,679.95	-986.61	138,607.71
减：所得税影响额	-260,253.63	-41,169.99	-246.65	34,651.93
合 计	-780,760.90	-123,509.96	-739.96	103,955.78

(此页无正文)



法定代表人: 李新国



主管会计工作负责人: 刘元昊

会计机构负责人: 肖丹



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年02月



姓名：唐国栋
证书编号：371100060004



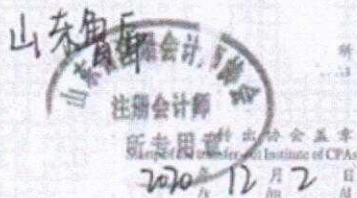
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

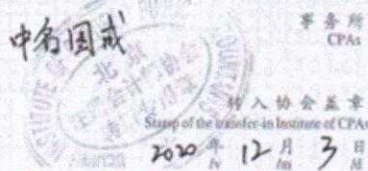


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



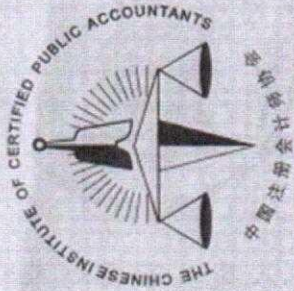
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /



姓名 Name: 高 娟
Sex: 女
出生 Date of birth: 1973-08-20
工作单位 Working unit: 山东瑞丰会计师事务所
身份证号码 Identity card No.: 37030419730820272X



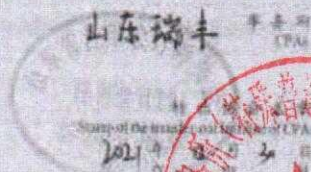
证书编号: 370300120015
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

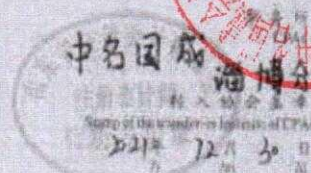
发证日期: 2008 年 05 月 30 日
Date of Issuance

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from:



同意调入
Agree the holder to be transferred to:



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from:

事务所
CPA:

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

事务所
CPA:

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /

证书序号: 0014572

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 任凤梅

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区建国门内大街18号办三916单元

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010375

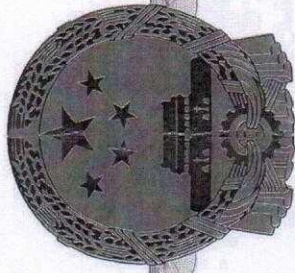
批准执业文号: 京财会许可[2021]0132号

批准执业日期: 2021年01月25日

发证机关:



中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85

营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2020年12月10日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2020年12月10日至 长期

执行事务合伙人 任凤梅

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街18号办三916单元

经营范围 从事会计师事务所业务；代理记账；税务咨询；企业管理咨询；工程造价咨询业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事会计师事务所业务、代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2022年01月14日