

四川经卫会计师事务所有限责任公司
中国.成都市高新区天府大道北段 1700 号新世纪环球中心 N2-1910
邮编： 610041
电话：（028）69210387 传真：（028）69210387

兰考第一医院有限公司
2022 年度 1-11 月
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 合并利润表	3
— 合并现金流量表	4
— 合并所有者权益变动表	5-6
— 资产负债表	7-8
— 利润表	9
— 现金流量表	10
— 所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-62

审计报告

川经卫专审字[2023]第 050 号

兰考第一医院有限公司：

一、 审计意见

我们审计了后附的兰考第一医院有限公司（以下简称“兰考第一医院”）财务报表，包括 2022 年 11 月 30 日的资产负债表，2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兰考第一医院 2022 年 11 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日公司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，我们独立于兰考第一医院，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

兰考第一医院管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估兰考第一医院的持续经营能力，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兰考第一医院、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兰考第一医院的财务报告过程。

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，就可能导致对兰考第一医院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兰考第一医院不能持续经营。

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

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

四川经卫会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·成都

二〇二三年二月二十五日

合并资产负债表

编制单位：兰考第一医院有限公司		金额单位：人民币元		
项 目	附注	2022年11月30日	2022年1月1日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、（一）	1,489,296.55	5,639,995.70	5,639,995.70
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、（二）	104,636,438.51	60,636,544.42	60,636,544.42
应收款项融资				
预付款项	六、（三）	4,394,869.31	6,795,752.59	6,795,752.59
其他应收款	六、（四）	98,984,923.26	85,780,444.72	85,780,444.72
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、（五）	12,740,542.17	17,628,337.54	17,628,337.54
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	六、（六）	15,306,311.31		
流动资产合计		237,552,381.11	176,481,074.97	176,481,074.97
非流动资产：				
发放贷款和垫款*				
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、（七）	154,860,138.49	156,063,677.69	156,063,677.69
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、（八）	22,304,698.21	21,140,121.11	21,140,121.11
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、（九）	8,378,289.58	6,206,958.27	6,206,958.27
递延所得税资产	六、（十）	5,174,835.19	8,341,513.58	8,341,513.58
其他非流动资产				
非流动资产合计		190,717,961.47	191,752,270.65	191,752,270.65
资产总计		428,270,342.58	368,233,345.62	368,233,345.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：兰考第一医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年11月30日	2022年1月1日	2021年12月31日
流动负债：				
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	六、（十一）	81,477,397.97	89,264,591.01	89,264,591.01
预收款项	六、（十二）	10,953,506.36	11,076,846.73	11,076,846.73
合同负债				
应付职工薪酬	六、（十三）	21,737,689.52	14,614,780.05	14,614,780.05
应交税费	六、（十四）	578,912.57	-13,708,159.61	-13,708,159.61
其他应付款	六、（十五）	115,011,231.81	103,091,115.75	103,091,115.75
其中：应付利息		3,489,522.47	2,398,632.77	2,398,632.77
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		229,758,738.23	204,339,173.93	204,339,173.93
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	六、（十六）	16,998,310.68		
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、（十七）	500,000.00	1,750,000.00	1,750,000.00
递延收益				
递延所得税负债	六、（十八）	4,595,816.32	1,915,130.21	1,915,130.21
其他非流动负债				
非流动负债合计		22,094,127.00	3,665,130.21	3,665,130.21
负债合计		251,852,865.23	208,004,304.14	208,004,304.14
股东权益：				
股本	六、（十九）	81,905,101.40	81,905,101.40	81,905,101.40
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	六、（二十）	8,553,385.09	8,553,385.09	8,553,385.09
未分配利润	六、（二十一）	85,958,990.86	69,770,554.99	69,770,554.99
归属于母公司股东权益合计		176,417,477.35	160,229,041.48	160,229,041.48
少数股东权益				
股东权益合计		176,417,477.35	160,229,041.48	160,229,041.48
负债和股东权益总计		428,270,342.58	368,233,345.62	368,233,345.62

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

编制单位：兰考第一医院有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	附注	2022年1-11月	2021年度
一、营业总收入		351,706,843.18	369,182,009.97
其中：营业收入	六、（二十二）	351,706,843.18	369,182,009.97
二、营业总成本		314,215,939.31	343,704,944.55
其中：营业成本	六、（二十二）	250,710,579.77	263,223,661.85
税金及附加	六、（二十三）	752,233.65	1,016,242.22
销售费用			
管理费用	六、（二十四）	55,730,065.49	72,845,607.53
研发费用			
财务费用	六、（二十五）	7,023,060.40	6,619,432.95
其中：利息费用		7,351,697.51	5,284,504.47
利息收入		484,859.30	215,986.84
加：其他收益	六、（二十六）	3,792,671.28	1,562,330.00
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			
汇兑收益*（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	六、（二十七）	-13,741,601.55	1,641,058.17
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、（二十八）		476.19
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		27,541,973.60	28,680,929.78
加：营业外收入	六、（二十九）	502,096.51	292,649.56
减：营业外支出	六、（三十）	2,487,966.42	3,984,666.01
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		25,556,103.69	24,988,913.33
减：所得税费用	六、（三十一）	9,367,667.82	6,262,037.11
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		16,188,435.87	18,726,876.22
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
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）		16,188,435.87	18,726,876.22
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1、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			
2、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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		16,188,435.87	18,726,876.22
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		16,188,435.87	18,726,876.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、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

编制单位：兰考第一医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-11月	2021年年度
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		301,593,306.15	363,592,102.62
收到的税费返还		1,130,467.17	
收到其他与经营活动有关的现金		109,733,893.14	164,202,860.15
经营活动现金流入小计		412,457,666.46	527,794,962.77
购买商品、接受劳务支付的现金		157,591,656.89	194,147,989.77
支付给职工以及为职工支付的现金		105,359,058.84	119,125,114.11
支付的各项税费		5,727,246.43	13,461,680.55
支付其他与经营活动有关的现金		140,551,142.85	181,517,848.95
经营活动现金流出小计		409,229,105.01	508,252,633.38
经营活动产生的现金流量净额		3,228,561.45	19,542,329.39
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			436,452.40
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		-	436,452.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,669,905.20	36,770,521.70
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		25,669,905.20	36,770,521.70
投资活动产生的现金流量净额		-25,669,905.20	-36,334,069.30
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			15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		51,050,636.00	34,149,842.00
筹资活动现金流入小计		51,050,636.00	49,149,842.00
偿还债务支付的现金			30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,819,578.40	4,336,996.28
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		27,940,413.00	13,735,500.00
筹资活动现金流出小计		32,759,991.40	48,072,496.28
筹资活动产生的现金流量净额		18,290,644.60	1,077,345.72
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		-4,150,699.15	-15,714,394.19
加：期初现金及现金等价物余额		5,636,995.70	21,351,389.89
六、期末现金及现金等价物余额		1,486,296.55	5,636,995.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：兰考第一医院有限公司															金额单位：人民币元	
项 目	2022年1-11月														少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益															
	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	其他	小计			
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	81,905,101.40	-	-	-	-	-	-	-	8,553,385.09	-	69,770,554.99	-	160,229,041.48	-	160,229,041.48	
加：会计政策变更													-		-	
前期差错更正													-		-	
同一控制下企业合并													-		-	
其他													-		-	
二、本年年初余额	81,905,101.40	-	-	-	-	-	-	-	8,553,385.09	-	69,770,554.99		160,229,041.48	-	160,229,041.48	
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,188,435.87		16,188,435.87	-	16,188,435.87	
（一）综合收益总额							-				16,188,435.87		16,188,435.87		16,188,435.87	
（二）股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
1、股东投入的普通股													-		-	
2、其他权益工具持有者投入资本													-		-	
3、股份支付计入股东权益的金额													-		-	
4、其他													-		-	
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
1、提取盈余公积									-		-		-		-	
2、提取一般风险准备													-		-	
3、对股东的分配													-		-	
4、其他													-		-	
（四）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
1、资本公积转增资本（或股本）													-		-	
2、盈余公积转增资本（或股本）													-		-	
3、盈余公积弥补亏损													-		-	
4、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	81,905,101.40	-	-	-	-	-	-	-	8,553,385.09	-	85,958,990.86		176,417,477.35	-	176,417,477.35	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：兰考第一医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	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	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	81,905,101.40								6,680,697.47		52,916,366.40		141,502,165.26		141,502,165.26
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年初余额	81,905,101.40	-	-	-	-	-	-	-	6,680,697.47	-	52,916,366.40		141,502,165.26	-	141,502,165.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,872,687.62	-	16,854,188.59		18,726,876.22	-	18,726,876.22
（一）综合收益总额							-				18,726,876.22		18,726,876.22		18,726,876.22
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1、股东投入的普通股													-		-
2、其他权益工具持有者投入资本													-		-
3、股份支付计入股东权益的金额													-		-
4、其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,872,687.62	-	-1,872,687.62		-	-	-
1、提取盈余公积									1,872,687.62		-1,872,687.62		-		-
2、提取一般风险准备													-		-
3、对股东的分配													-		-
4、其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）													-		-
2、盈余公积转增资本（或股本）													-		-
3、盈余公积弥补亏损													-		-
4、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	81,905,101.40	-	-	-	-	-	-	-	8,553,385.09	-	69,770,554.99		160,229,041.48	-	160,229,041.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：兰考第一医院有限公司 金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年11月30日	2022年1月1日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		910,438.74	5,375,239.19	5,375,239.19
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十三、（一）	104,602,791.19	60,632,493.61	60,632,493.61
应收款项融资				
预付款项		4,394,869.31	6,795,752.59	6,795,752.59
其他应收款	十三、（二）	98,939,423.26	86,261,806.12	86,261,806.12
其中：应收利息				
应收股利				
存货		12,692,734.26	17,520,420.40	17,520,420.40
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		15,306,311.31		
流动资产合计		236,846,568.07	176,585,711.91	176,585,711.91
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	十三、（三）	200,000.00	200,000.00	200,000.00
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		154,860,138.49	156,063,677.69	156,063,677.69
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		22,304,698.21	21,140,121.11	21,140,121.11
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		8,378,289.58	6,206,958.27	6,206,958.27
递延所得税资产		5,174,835.19	8,341,513.58	8,341,513.58
其他非流动资产				
非流动资产合计		190,917,961.47	191,952,270.65	191,952,270.65
资产总计		427,764,529.54	368,537,982.56	368,537,982.56

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：兰考第一医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年11月30日	2022年1月1日	2021年12月31日
流动负债：				
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		81,459,776.42	89,238,499.83	89,238,499.83
预收款项		10,952,860.86	11,076,738.73	11,076,738.73
合同负债				
应付职工薪酬		21,737,689.52	14,614,780.05	14,614,780.05
应交税费		578,912.57	-13,722,983.97	-13,722,983.97
其他应付款		115,259,120.88	103,556,553.66	103,556,553.66
其中：应付利息			2,398,632.77	2,398,632.77
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		229,988,360.25	204,763,588.30	204,763,588.30
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		16,998,310.68		
长期应付职工薪酬				
预计负债		500,000.00	1,750,000.00	1,750,000.00
递延收益				
递延所得税负债		4,595,816.32	1,915,130.21	1,915,130.21
其他非流动负债				
非流动负债合计		22,094,127.00	3,665,130.21	3,665,130.21
负债合计		252,082,487.25	208,428,718.51	208,428,718.51
股东权益：				
股本		81,905,101.40	81,905,101.40	81,905,101.40
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		8,553,385.09	8,541,407.35	8,541,407.35
未分配利润		85,223,555.80	69,662,755.30	69,662,755.30
股东权益合计		175,682,042.29	160,109,264.05	160,109,264.05
负债和股东权益总计		427,764,529.54	368,537,982.56	368,537,982.56

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：兰考第一医院有限公司
 金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-11月	2021年度
一、营业收入	十三、（四）	349,344,445.22	367,121,196.48
减：营业成本	十三、（四）	248,424,848.13	261,773,167.73
税金及附加		751,966.20	1,014,487.54
销售费用			
管理费用		56,290,710.83	72,351,886.67
研发费用			
财务费用		7,020,841.74	6,617,348.46
其中：利息费用			5,284,504.47
利息收入			215,596.87
加：其他收益		3,792,671.28	1,562,330.00
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）		-13,741,601.55	1,641,058.17
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			476.19
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		26,907,148.05	28,568,170.44
加：营业外收入		501,938.09	282,286.19
减：营业外支出		2,487,966.42	3,984,666.01
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		24,921,119.72	24,865,790.62
减：所得税费用		9,348,341.48	6,258,691.83
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		15,572,778.24	18,607,098.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		15,572,778.24	18,607,098.79
（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		15,572,778.24	18,607,098.79

法定代表人：
 主管会计工作负责人：
 会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：兰考第一医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-11月	2021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		299,242,647.82	363,592,102.62
收到的税费返还		1,130,232.67	-
收到其他与经营活动有关的现金		109,722,473.32	164,202,860.15
经营活动现金流入小计		410,095,353.81	527,794,962.77
购买商品、接受劳务支付的现金		155,439,719.70	194,147,989.77
支付给职工以及为职工支付的现金		105,534,003.71	119,125,114.11
支付的各项税费		5,674,908.20	13,461,680.55
支付其他与经营活动有关的现金		140,532,262.05	181,782,605.46
经营活动现金流出小计		407,180,893.66	508,517,389.89
经营活动产生的现金流量净额		2,914,460.15	19,277,572.88
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			436,452.40
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		-	436,452.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,669,905.20	36,770,521.70
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		25,669,905.20	36,770,521.70
投资活动产生的现金流量净额		-25,669,905.20	-36,334,069.30
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			15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		51,050,636.00	34,149,842.00
筹资活动现金流入小计		51,050,636.00	49,149,842.00
偿还债务支付的现金			30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,819,578.40	4,336,996.28
支付其他与筹资活动有关的现金		27,940,413.00	13,735,500.00
筹资活动现金流出小计		32,759,991.40	48,072,496.28
筹资活动产生的现金流量净额		18,290,644.60	1,077,345.72
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		-4,464,800.45	-15,979,150.70
加：期初现金及现金等价物余额		5,375,239.19	21,351,389.89
六、期末现金及现金等价物余额		910,438.74	5,372,239.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：兰考第一医院有限公司
 金额单位：人民币元

项 目	2022年1-11月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	81,905,101.40	-	-	-	-	-	-	-	8,541,407.35	69,662,755.30	160,109,264.05
加：会计政策变更											-
前期差错更正											
其他											-
二、本年年初余额	81,905,101.40	-	-	-	-	-	-	-	8,541,407.35	69,662,755.30	160,109,264.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	11,977.74	15,560,800.50	15,572,778.24
（一）综合收益总额							-			15,572,778.24	15,572,778.24
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	11,977.74	-11,977.74	-
1、提取盈余公积									11,977.74	-11,977.74	-
2、对股东的分配											-
3、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	81,905,101.40	-	-	-	-	-	-	-	8,553,385.09	85,223,555.80	175,682,042.29

法定代表人：
 主管会计工作负责人：
 会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

编制单位：兰考第一医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	81,905,101.40								6,680,697.47	52,916,366.40	141,502,165.26
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	81,905,101.40	-	-	-	-	-	-	-	6,680,697.47	52,916,366.40	141,502,165.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,860,709.88	16,746,388.91	18,607,098.79
（一）综合收益总额							-			18,607,098.79	18,607,098.79
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,860,709.88	-1,860,709.88	-
1、提取盈余公积									1,860,709.88	-1,860,709.88	-
2、对股东的分配											-
3、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	81,905,101.40	-	-	-	-	-	-	-	8,541,407.35	69,662,755.30	160,109,264.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

兰考第一医院有限公司

2022年1-11月财务报表附注

（金额单位：元币种：人民币）

一、公司基本情况

公司名称：兰考第一医院有限公司

统一社会信用代码：91410225MA3XARDTOB

企业性质：其他有限责任公司

成立日期：2016年06月14日

注册资本：20,332.63万元人民币

法定代表人：赵文超

注册地址：兰考县城区中山北街北段西侧

经营范围：医疗机构执业许可证核定的诊疗项目开展经营；房屋租赁；设备租赁；医疗设备销售；人力资源服务（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）。

兰考第一医院有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由原兰考县人民医院经兰考县卫生和计划生育委员会于2016年1月22日批准（兰卫计〔2016〕9号）改制设立，并于2016年6月14日向兰考县工商行政管理局申请办理了改制设立登记。原兰考县人民医院为事业单位，兰考县卫生和计划生育委员会于2016年6月6日出具《关于注销兰考县人民医院事业单位法人登记的函》，注销了兰考县人民医院事业单位法人登记。

2017年1月10日，本公司原股东与京福华越（台州）资产管理中心（有限合伙）（以下简称“京福华越”）和恒康医疗集团股份有限公司（以下简称“恒康医疗”）签订股权转让协议，本公司原股东向京福华越转让本公司99.90%的股权，向恒康医疗转让本公司0.10%的股权。股权转让完成后，京福华越和恒康医疗成为本公司的股东。2017年1月16日，公司完成了上述股权转让事项的工商变更登记。

本财务报表业经本公司董事会于2023年2月25日决议批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括兰考县幸福家餐饮有限公司、兰考县幸福家超市有限公司，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

本公司自报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司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。

（二）会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（六）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、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。

（七）金融资产减值

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、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，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（一般方法或简化方法）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（含合同资产等其他适用项目，下同）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。

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。

3、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，在组合的基础上评估信用风险。

4、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。

5、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，企业仅收取信用风险较小的银行承兑汇票。

（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、合同资产和租赁应收款，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。

应收账款和合同资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
单项重大需要计提	本组合为非关联方单项金额重大需要单独计提的应收款项。

项目	确定组合的依据
按账龄计提	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
应收关联方组合	本组合为关联方应收款项

(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。基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
单项重大需要计提	本组合为非关联方单项金额重大需要单独计提的应收款项。
按账龄计提	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
应收关联方组合	本组合为关联方应收款项

按账龄组合计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	15	15
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

(八) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、在途物资、周转材料、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

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

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(九) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-50	5-10	1.8-9.5

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	5-10	5-10	9-19
运输设备	年限平均法	4-10	5-10	9-23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5-10	18-31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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全部支出，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。

（十一）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、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十二）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（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。

2、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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。

（十三）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

（十四）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十五）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所

产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十六）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（十七）收入

1、收入确认的一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确认各单项履约义务在某一时间段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）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；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时间段内履行的履约义务，公司根据商品或劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约的进度不能合理确定时，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。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、收入确认的具体方法

本公司的主营业务收入分为药品及日化、保健品、中药饮片及中药材的销售收入和提供医疗服务收入。

①药品及日化、保健品、中药饮片及中药材收入为本公司实现收入的主要模式，在遵守上述销售商品一般原则的情况下，收入确认的具体方法为：销售以商品发运并取得客户或承运人确认的时点确认收入；

②提供医疗服务收入确认的具体方法为：医疗服务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认医疗服务收入。

（十八）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的有关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）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。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承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

（2）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。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。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，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。

2、融资租赁会计处理

（1）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。

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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 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。

(二十一) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、(十三)。

(二十二) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、受同一母公司控制的其他企业；
- 3、实施共同控制的投资方；
- 4、施加重大影响的投资方；
- 5、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 6、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

7、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

8、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

9、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

10、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

11、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

12、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十三）其他重要的会计政策、会计估计

1、其他主要会计政策

无

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

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

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(6) 存货跌价准备

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

（二十四）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
城市维护建设税	实缴增值税	5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）规定，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

六、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	1,489,296.55	5,639,995.70
其他货币资金		
合计	1,489,296.55	5,639,995.70
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		
信用证保证金		
履约保证金	3,000.00	3,000.00
用于担保的定期存款或通知存款		
向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款		
合计	3,000.00	3,000.00

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年，下同）	64,675,304.30
1至2年	17,002,806.09
2至3年	29,752,063.24

账龄	期末余额
3至4年	12,883,644.57
4至5年	8,663,920.15
5年以上	94,070.00
小计	133,071,808.35
减：坏账准备	28,435,369.84
合计	104,636,438.51

2、按坏账计提方法分类列示

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账款	1,395,163.52	1.05	1,395,163.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	131,676,644.83	98.95	27,040,206.32	20.54	104,636,438.51
合计	133,071,808.35	100.00	28,435,369.84	—	104,636,438.51

(续)

类别	上年年末余额				
	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账款	1,364,976.90	1.80	1,364,976.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	74,400,121.07	98.20	13,763,576.65	18.50	60,636,544.42
合计	75,765,097.97	100.00	15,128,553.55	—	60,636,544.42

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
民政局-城乡救助款	498,271.00	498,271.00	100.00	预计无法收回
中国人民保险集团股份有限公司 (困难群众)	896,892.52	896,892.52	100.00	预计无法收回
合计	1,395,163.52	1,395,163.52		

3、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,364,976.90	30,186.62			1,395,163.52

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,763,576.65	13,276,629.67			27,040,206.32
合计	15,128,553.55	13,306,816.29			28,435,369.84

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
住院部	14,536,350.21	10.92	6,904,794.91
全民健康	6,466,300.96	4.86	3,964,029.92
兰考县医疗保障局-城乡居民医疗保险 (住院)	81,281,496.69	61.08	12,373,886.00
兰考县医疗保障局-兰考县职工医疗保险 (门诊)	4,766,885.41	3.58	238,344.27
异地医保	7,249,913.06	5.45	368,214.03
合计	114,300,946.33	85.89	23,849,269.13

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3,859,574.14	87.82	5,760,679.20	84.77
1-2 年	535,295.17	12.18	1,035,073.39	15.23
2-3 年				
3 年以上				
合计	4,394,869.31	100.00	6,795,752.59	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)	未结算原因
大连畅航科技有限公司	非关联方	1,192,000.00	27.12	未办理结算
吉安纪年贸易有限公司	非关联方	536,128.08	12.20	未办理结算
北京富瑞特斯科技有限公司	非关联方	472,000.00	10.74	未办理结算
开封西纳天然气有限公司兰考分公司	非关联方	250,000.00	5.69	未办理结算
河南同旭医疗器械有限公司	非关联方	173,348.55	3.94	未办理结算
合计		2,623,476.63	59.69	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	98,984,923.26	85,780,444.72
合计	98,984,923.26	85,780,444.72

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年,下同)	38,789,237.22
1至2年	10,597,154.01
2至3年	49,837,452.02
3至4年	5,679.00
4至5年	303,351.98
5年以上	18,124,335.04
小计	117,657,209.27
减:坏账准备	18,672,286.01
合计	98,984,923.26

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来	97,706,911.42	85,165,062.47
借款及保证金	19,933,421.25	18,417,701.62
其他	16,876.60	435,181.38
小计	117,657,209.27	104,017,945.47
减:坏账准备	18,672,286.01	18,237,500.75
合计	98,984,923.26	85,780,444.72

(3) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2022年1月1日余额	113,165.71	18,124,335.04		18,237,500.75
2022年1月1日其				

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)	
他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	137,118.68	297,666.58		434,785.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年11月30日余额	250,284.39	18,422,001.62		18,672,286.01

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	18,124,335.04	297,666.58			18,422,001.62
按组合计提坏账准备的其他应收款	113,165.71	137,118.68			250,284.39
合计	18,237,500.75	371.17			18,672,286.01

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
新里程健康科技集团股份有限公司	关联方往来款	27,548,217.40	23.41	
黄河医疗集团	借款	18,417,701.62	15.65	18,417,701.62
京福华越(台州)资产管理中心(有限合伙)	关联方往来款	17,999,999.00	15.30	

瓦房店第三医院有限责任公司	关联方往来款	2,309,134.08	1.96	
盱眙恒山中医医院有限公司	关联方往来款	1,299,500.00	1.10	
合计	——	67,574,552.10	57.43	18,417,701.62

(五) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	383,560.00		383,560.00	326,361.33		326,361.33
库存商品	12,356,982.17		12,356,982.17	17,301,976.21		17,301,976.21
合计	12,740,542.17		12,740,542.17	17,628,337.54		17,628,337.54

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税金	15,306,311.31	
合计	15,306,311.31	

(七) 固定资产**1、总表情况**

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	154,860,138.49	156,063,677.69
固定资产清理		
合计	154,860,138.49	156,063,677.69

2、固定资产**(1) 固定资产情况**

项目	房屋建筑物	运输设备	专用设备	通用设备	构筑物及其他辅助设施	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	102,450,700.90	2,565,560.95	174,438,815.86	24,308,357.72	13,773,003.90	317,536,439.33
2、本年增加金额		40,000.00	15,093,721.20	1,378,389.00		16,512,110.20
(1) 购置		40,000.00	15,093,721.20	1,378,389.00		16,512,110.20
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额			5,668,667.00	5,180.00		5,673,847.00
(1) 处置或报废			5,668,667.00	5,180.00		5,673,847.00
(2) 合并范围减少						
4、期末余额	102,450,700.90	2,605,560.95	183,863,870.06	25,681,566.72	13,773,003.90	328,374,702.53

二、累计折旧						
1、上年年末余额	15,384,139.98	1,426,096.33	128,178,866.29	14,624,050.04	1,859,609.00	161,472,761.64
2、本年增加金额	2,384,834.52	205,690.43	12,844,088.81	2,011,449.23	269,586.41	17,715,649.40
(1) 计提	2,384,834.52	205,690.43	12,844,088.81	2,011,449.23	269,586.41	17,715,649.40
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额			5,668,667.00	5,180.00		5,673,847.00
(1) 处置或报废			5,668,667.00	5,180.00		5,673,847.00
(2) 合并范围减少						
4、期末余额	17,768,974.50	1,631,786.76	135,354,288.10	16,630,319.27	2,129,195.41	173,514,564.04
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减少						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	84,681,726.40	973,774.19	48,509,581.96	9,051,247.45	11,643,808.49	154,860,138.49
2、上年年末账面价值	87,066,560.92	1,139,464.62	46,259,949.57	9,684,307.68	11,913,394.90	156,063,677.69

(2) 未办妥产权证书情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
5 号综合楼	408,777.20	产权办理中
64 排 CT 室	129,030.00	产权办理中
餐厅	19,337.50	产权办理中
供应室	320,833.33	产权办理中
锅炉房	29,328.00	产权办理中
核磁共振室	90,000.00	产权办理中
人民医院门口超市	44,880.00	产权办理中
2 号病房楼	2,208,555.20	产权办理中
感染科病房楼	37,337.88	产权办理中
供应室	24,000.00	产权办理中

后勤楼工程款	274,181.76	产权办理中
空调机房值班室、车库 组成一座	19,154.67	产权办理中
幼儿园楼	831,354.17	产权办理中
检验科用房	7,883.33	产权办理中
急救站	7,100.61	产权办理中
合计	4,451,753.65	——

(八) 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. 上年年末余额	19,079,399.30	7,449,190.00	26,528,589.30
2. 本期增加金额		2,295,000.00	2,295,000.00
(1) 购置		2,295,000.00	2,295,000.00
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	19,079,399.30	9,744,190.00	28,823,589.30
二、累计摊销			—
1. 上年年末余额	4,363,930.26	1,024,537.93	5,388,468.19
2. 本期增加金额	349,789.05	780,633.85	1,130,422.90
(1) 计提	349,789.05	780,633.85	1,130,422.90
3. 本期减少金额			—
(1) 处置			—
4. 期末余额	4,713,719.31	1,805,171.78	6,518,891.09
三、减值准备			—
1. 上年年末余额			—
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	14,365,679.99	7,939,018.22	22,304,698.21
2. 上年年末账面价值	14,715,469.04	6,424,652.07	21,140,121.11

(九) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修费	3,577,474.93	4,850,278.36	1,953,008.95		6,474,744.34
设备维保费	1,763,833.34	1,160,000.00	1,832,404.77		1,091,428.57
研究生住房补贴	865,650.00		53,533.33		812,116.67
合计	6,206,958.27	6,010,278.36	3,838,947.05		8,378,289.58

(十) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值损失	5,174,835.19	20,699,340.76	8,341,513.58	33,366,054.30
合计	5,174,835.19	20,699,340.76	8,341,513.58	33,366,054.30

(十一) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
原材料款	79,981,148.12	82,715,359.83
设备款	1,444,370.00	6,523,140.00
其他	51,879.85	26,091.18
合计	81,477,397.97	89,264,591.01

2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东药集团朝阳医药有限公司	5,640,095.09	未办理结算
河南九州通医药有限公司	8,864,550.12	未办理结算
河南优尚医疗科技有限公司	3,690,753.38	未办理结算
江西捷凯医疗器械有限公司	4,409,331.80	未办理结算
江西仕文医疗器械有限公司	3,694,577.00	未办理结算
合计	26,299,307.39	——

(十二) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收医疗费	10,953,506.36	11,076,846.73
预收体检费		
合计	10,953,506.36	11,076,846.73

(十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,951,408.05	105,003,822.17	99,161,911.68	16,793,318.54
二、离职后福利-设定提存计划	3,663,372.00	11,733,403.34	10,452,404.36	4,944,370.98
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	14,614,780.05	116,737,225.51	109,614,316.04	21,737,689.52

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,603,861.71	100,052,172.39	90,660,034.10	15,996,000.00
二、职工福利费	3,382,300.00	1,037,752.50	3,705,602.50	714,450.00
三、社会保险费	965,246.34	1,594,575.24	2,476,953.04	82,868.54
其中：医疗保险费		1,208,220.12	1,208,220.12	
工伤保险费		195,226.84	195,226.84	
生育保险费	965,246.34	191,128.28	1,073,506.08	82,868.54
四、住房公积金		2,028,380.00	2,028,380.00	
五、工会经费和职工教育经费		290,942.04	290,942.04	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	10,951,408.05	105,003,822.17	99,161,911.68	16,793,318.54

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	3,663,372.00	11,279,123.92	9,998,124.94	4,944,370.98
2. 失业保险费		454,279.42	454,279.42	
3. 企业年金缴费		-	-	
合计	3,663,372.00	11,733,403.34	10,452,404.36	4,944,370.98

(十四) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	-7,141.09	3,668.68
企业所得税		-15,352,414.11

项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	617,773.97	1,396,680.62
城市维护建设税	7.84	410.46
教育费附加	-320.37	84.77
房产税	-33,289.50	107,948.93
资源税		78,151.20
城镇土地使用税		55,428.12
印花税	1,881.72	1,881.72
合计	578,912.57	-13,708,159.61

(十五) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	3,489,522.47	2,398,632.77
应付股利		
其他应付款	111,521,709.34	100,692,482.98
合计	115,011,231.81	103,091,115.75

2、应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
员工集资款利息	3,489,522.47	2,398,632.77
合计	3,489,522.47	2,398,632.77

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	85,421,921.34	74,539,694.98
押金、保证金	99,788.00	152,788.00
其他	26,000,000.00	26,000,000.00
合计	111,521,709.34	100,692,482.98

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海南兰兴房地产开发有限公司	9,000,000.00	未偿还
兰考县金泰房地产开发有限公司	17,000,000.00	未偿还
合计	26,000,000.00	/

(十六) 长期应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	16,998,310.68	
专项应付款		
合计	16,998,310.68	

(2) 其他说明：无

2、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	16,998,310.68	
合计	16,998,310.68	

(2) 其他说明：

截至2022年11月30日，本公司未确认融资费用的余额为人民币3,953,436.74元。

(十七) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
医疗纠纷赔偿金	500,000.00	1,750,000.00
合计	500,000.00	1,750,000.00

(十八) 递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产一次性折旧	18,383,265.28	4,595,816.32	7,660,520.84	1,915,130.21
合计	18,383,265.28	4,595,816.32	7,660,520.84	1,915,130.21

(十九) 实收资本

投资者名称	上年年末余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
京福华越(台州)资产管理中心(有限合伙)	81,823,196.30	99.90			81,823,196.30	99.90
新里程健康科技集团股份有限公司	81,905.10	0.10			81,905.10	0.10
合计	81,905,101.40	100.00			81,905,101.40	100.00

(二十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,553,385.09			8,553,385.09
合计	8,553,385.09			8,553,385.09

(二十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	69,770,554.99	52,916,366.39
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	69,770,554.99	52,916,366.39
加:本期归属于母公司所有者的净利润	16,188,435.87	18,726,876.22
减:提取法定盈余公积		1,872,687.62
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	85,958,990.86	69,770,554.99

(二十二) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	350,815,089.56	250,710,579.77	369,044,845.28	263,223,661.85
其他业务	891,753.62		137,164.69	
合计	351,706,843.18	250,710,579.77	369,182,009.97	263,223,661.85

(二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,271.32	807.82
教育费附加	1,781.48	807.78
资源税	224,760.20	294,101.00
房产税	357,136.29	531,149.39
土地使用税	166,284.36	188,937.48
消费税		438.75
合计	752,233.65	1,016,242.22

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,979,990.64	45,647,096.35
资产折旧	5,789,172.92	6,849,510.20
维修保险费	2,407,064.42	3,162,187.24

能源费	5,203,641.13	5,915,008.54
材料及易耗品	1,930,631.83	3,016,246.29
办公费	144,406.03	714,906.35
无形资产摊销	1,130,422.90	918,457.06
车辆费	355,869.38	414,032.98
广告宣传费	100,140.00	140,974.00
物业管理费	2,784,476.54	3,354,312.40
差旅费	138,893.22	153,101.39
环保费	101,200.00	143,970.00
会务费	5,000.00	25,683.00
咨询费	12,710.00	145,300.00
招待费	1,180,068.10	1,144,052.97
租赁费	74,830.00	27,548.00
运杂邮寄费	208,587.00	
交通费		
其他	182,961.38	1,073,220.76
合计	55,730,065.49	72,845,607.53

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	7,351,697.51	5,284,504.47
减：利息收入	484,859.30	215,986.84
手续费	156,222.19	1,550,915.32
合计	7,023,060.40	6,619,432.95

(二十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	3,792,671.28	1,562,330.00	与收益相关
合计	3,792,671.28	1,562,330.00	与收益相关

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
疫情防控资金	3,536,700.00	其他收益	3,536,700.00
稳岗津贴	255,971.28	其他收益	255,971.28
合 计	3,792,671.28		3,792,671.28

(二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-13,306,816.29	-14,582,741.96
其他应收款坏账损失	-434,785.26	16,223,800.13
合计	-13,741,601.55	1,641,058.17

(二十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计		
其中：固定资产处置		476.19
在建工程处置		
生产性生物资产处置		
无形资产处置		
非流动资产债务重组利得或损失小计		
非货币性资产交换利得或损失小计		
合计		476.19

(二十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	10,507.00		10,507.00
接受捐赠利得	90,257.00	4,970.00	90,257.00
其他	401,274.09	287,679.56	401,274.09
合计	502,038.09	292,649.56	502,038.09

(三十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	533,776.80	650,123.57	533,776.80
医疗纠纷款	-519,647.93	1,522,831.38	-519,647.93
罚没支出	2,383,220.05	1,067,640.81	2,383,220.05
其他	90,617.50	744,070.25	90,617.50
合计	2,487,966.42	3,984,666.01	2,487,966.42

(三十一) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,520,303.32	3,666,147.57
递延所得税费用	5,847,364.50	2,595,889.54

项目	本期发生额	上期发生额
合计	9,367,667.82	6,262,037.11

(三十二) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

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	16,188,435.87	18,726,876.22
加: 资产减值准备	-13,741,601.55	-1,641,058.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,715,649.40	18,723,600.25
无形资产摊销	1,130,422.90	918,457.06
长期待摊费用摊销	3,838,947.05	2,237,635.88
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)		167,457.38
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	7,351,697.51	5,284,504.47
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,166,678.39	5,771,983.09
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,680,686.11	-314,375.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,887,795.37	-3,673,935.19
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-54,803,489.35	-18,802,079.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	24,588,930.49	-7,853,067.46
其他		-3,670.00
经营活动产生的现金流量净额	3,228,561.45	19,542,329.39
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	1,486,296.55	5,636,995.70
减: 现金的上年年末余额	5,636,995.70	21,351,389.89

补充资料	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,150,699.15	-15,714,394.19

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,486,296.55	5,636,995.70
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,486,296.55	5,636,995.70
二、期末现金及现金等价物余额	1,486,296.55	5,636,995.70

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司构成

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	
兰考县幸福家超市有限公司	开封市兰考县	开封市兰考县	零售业	100.00		设立
兰考县幸福家餐饮有限公司	开封市兰考县	开封市兰考县	餐饮业	100.00		设立

八、关联方及关联交易

（一）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（%）
京福华越(台州)资产管理中心(有限合伙)	台州市开投商务大厦1501室-15	其他金融业	592,000,000.00	99.90

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
四川福慧医药有限责任公司	受同一控股股东控制
瓦房店第三医院有限责任公司	受同一控股股东控制
盱眙恒山中医医院有限公司	受同一控股股东控制
兰考东方医院有限公司	受同一控股股东控制
兰考垌阳医院有限公司	受同一控股股东控制
新里程健康科技集团股份有限公司	本公司最终控制方

（三）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
瓦房店第三医院有限责任公司	服务费	2,240,000.00	2,760,000.00
	劳务派遣		4,366,200.00
四川福慧医药有限责任公司	药品采购费	488,609.00	828,757.20

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	单位	期末余额	上年年末余额
其他应收款	兰考东方医院有限公司	14,324,357.73	9,040,137.73
其他应收款	新里程健康科技集团股份有限公司	27,548,217.40	42,508,171.53
其他应收款	瓦房店第三医院有限责任公司	2,309,134.08	3,000,000.00
其他应收款	兰考垌阳医院有限公司	24,225,703.21	18,654,372.16
其他应收款	盱眙恒山中医医院有限公司	1,299,500.00	1,331,500.00
其他应收款	京福华越(台州)资产管理中心(有限合伙)	27,999,999.00	10,000,000.00
合计		97,706,911.42	84,534,181.42

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	四川福慧医药有限责任公司	410,031.2	383,206.40
其他应付款	兰考垌阳医院有限公司	1,959,805.00	1,629,805.00
其他应付款	兰考东方医院有限公司	3,745,220.00	
其他应付款	瓦房店第三医院有限责任公司	4,366,200.00	4,366,200.00
合计		10,481,256.20	6,379,211.40

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2022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海南兰兴房地产开发公司(以下简称“兰兴房地产公司”)诉本公司)借款纠纷案,兰兴房地产公司要求本公司偿还借款900万元及利息;兰考县人民法院于2018年7月26日判决([2018]豫0225民初876号《民事判决书》)本公司偿还借款,驳回了兰兴房地产公司的其他诉讼请求。双方均不服一审判决提起上诉至河南省高级人民法院,河南省高级人民法

院于2019年8月28日判决（2019）豫民申5134号指令河南省开封市中级人民法院再审本案。

②兰考县金泰房地产开发有限公司（以下简称“金泰房地产公司”）诉本公司借款纠纷案，金泰房地产公司要求本公司偿还借款1700万元及利息；兰考县人民法院于2018年7月26日判决（[2018]豫0225民初820号《民事判决书》）本公司偿还借款，驳回了金泰房地产公司的其他诉讼请求。双方均不服一审判决提起上诉至河南省高级人民法院，河南省高级人民法院于2019年8月26日判决（2019）豫民申5135号指令河南省开封市中级人民法院再审本案。

十、资产负债表日后事项

截止本财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年，下同）	64,641,656.98
1至2年	17,002,806.09
2至3年	29,752,063.24
3至4年	12,883,644.57
4至5年	8,663,920.15
5年以上	94,070.00
小计	133,038,161.03
减：坏账准备	28,435,369.84
合计	104,602,791.19

2、按坏账计提方法分类列示

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账款	1,395,163.52	1.05	1,395,163.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	131,642,997.51	98.95	27,040,206.32	14.47	104,602,791.19
合计	133,038,161.03	100.00	28,435,369.84	—	104,602,791.19

(续)

类别	上年年末余额				
	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账款	1,364,976.90	1.80	1,364,976.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	74,396,070.26	98.20	13,763,576.65	18.50	60,632,493.61
合计	75,761,047.16	100.00	15,128,553.55	—	60,632,493.61

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
民政局-城乡救助款	498,271.00	498,271.00	100.00	预计无法收回
中国人民保险集团股份有限公司 (困难群众)	896,892.52	896,892.52	100.00	预计无法收回
合计	1,364,976.90	1,364,976.90		

3、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,364,976.90	30,186.62			1,395,163.52
按组合计提坏账准备的应收账款	13,763,576.65	13,276,629.67			27,040,206.32
合计	15,128,553.55	13,306,816.29			28,435,369.84

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
住院部	14,536,350.21	10.93	6,904,794.91

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
全民健康	6,466,300.96	4.86	3,964,029.92
兰考县医疗保障局-城乡居民医疗保险 (住院)	81,281,496.69	61.10	12,373,886.00
兰考县医疗保障局-兰考县职工医疗保险 (门诊)	4,766,885.41	3.58	238,344.27
异地医保	7,249,913.06	5.45	368,214.03
合计	114,300,946.33	85.92	23,849,269.13

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	91,996,562.85	86,261,806.12
合计	91,996,562.85	86,261,806.12

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内 (含1年, 下同)	38,743,737.22
1至2年	10,597,154.01
2至3年	49,837,452.02
3至4年	5,679.00
4至5年	303,351.98
5年以上	18,124,335.04
小计	117,611,709.27
减: 坏账准备	18,672,286.01
合计	98,939,423.26

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来	98,628,090.20	85,646,423.87
借款及保证金	18,417,701.62	18,417,701.62
其他	565,917.45	435,181.38
小计	117,611,709.27	104,499,306.87
减: 坏账准备	18,672,286.01	18,237,500.75
合计	98,939,423.26	86,261,806.12

(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)	
2022年1月1日余额	113,165.71	18,124,335.04		18,237,500.75
2022年1月1日其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	137,118.68	297,666.58		434,785.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年11月30日余额	250,284.39	18,422,001.62		18,672,286.01

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	18,124,335.04	297,666.58			18,422,001.62
按组合计提坏账准备的其他应收款	113,165.71	137,118.68			250,284.39
合计	18,237,500.75	434,785.26			18,672,286.01

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 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	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
新里程健康科技集团股份有限公司	关联方往来款	27,548,217.40	23.42	
黄河医疗集团	借款	18,417,701.62	15.66	18,417,701.62
京福华越(台州)资产 管理中心(有限合伙)	关联方往来款	17,999,999.00	15.30	
瓦房店第三医院有限责 任公司	关联方往来款	2,309,134.08	1.96	
盱眙恒山中医医院有限 公司	关联方往来款	1,299,500.00	1.10	
合计	——	67,574,552.10	57.46	18,417,701.62

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
对联营、合营企业 投资						
合计	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余 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
兰考县幸福家 超市有限公司	100,000.00			100,000.00		
兰考县幸福家 餐饮有限公司	100,000.00			100,000.00		
合计	200,000.00			200,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	348,452,691.60	248,424,848.13	366,984,031.79	261,773,167.73
其他业务	891,753.62		137,164.69	
合计	349,344,445.22	248,424,848.13	367,121,196.48	261,773,167.73

兰考第一医院有限公司

二〇二三年二月二十五日