

广西玉林市桂南医院有限公司

审计报告及财务报表

信会师报字[2018]第 ZE10839 号

广西玉林市桂南医院有限公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-36

审计报告

信会师报字[2018]第 ZE10839 号

广西玉林市桂南医院有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广西玉林市桂南医院有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 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，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

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。

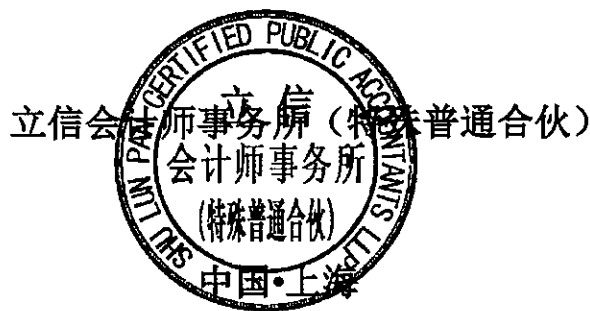
(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(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。

我们与管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。



中国注册会计师: 刘金进 刘金进
420003200730

中国注册会计师: 刘金进 刘金进
420003200845

二〇一八年五月三日

广西玉林市桂南医院有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	六(一)	6,928,611.61	10,474,692.45
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	六(二)	11,182,932.33	5,572,120.53
预付款项	六(三)	2,691,139.55	1,160,721.30
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六(四)	23,513,047.70	9,052,098.35
存货	六(五)	3,431,651.88	2,793,422.90
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)	21,814,852.22	
流动资产合计		69,562,235.29	29,053,055.53
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六(七)	31,463,478.60	31,580,096.65
在建工程	六(八)	4,159,132.90	751,822.50
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六(九)	4,587,598.05	4,685,203.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六(十)	1,133,588.27	978,565.27
递延所得税资产	六(十一)	318,198.37	
其他非流动资产	六(十二)	2,360,187.12	2,360,187.12
非流动资产合计		44,022,183.31	40,355,875.34
资产总计		113,584,418.60	69,408,930.87

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广西玉林市桂南医院有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六（十三）	14,394,431.34	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十四）	13,912,294.84	7,864,919.01
预收款项	六（十五）	357,390.50	256,521.00
应付职工薪酬	六（十六）	4,237,585.46	4,455,557.90
应交税费	六（十七）	3,574,351.84	34,250.76
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六（十八）	4,684,885.38	5,652,437.52
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（十九）	228,094.26	213,092.48
其他流动负债			
流动负债合计		41,389,033.62	18,476,778.67
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六（二十）		228,094.26
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六（二十一）	595,516.47	522,824.53
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		595,516.47	750,918.79
负债合计		41,984,550.09	19,227,697.46
所有者权益：			
实收资本	六（二十二）	1,080,900.00	1,080,900.00
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	六（二十三）	540,450.00	540,450.00
未分配利润	六（二十四）	69,978,518.51	48,559,883.41
所有者权益合计		71,599,868.51	50,181,233.41
负债和所有者权益总计		113,584,418.60	69,408,930.87

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广西玉林市桂南医院有限公司
利润表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	六(二十五)	133,687,319.60	100,066,589.94
减: 营业成本	六(二十五)	93,170,594.44	75,362,125.99
税金及附加	六(二十六)	185,433.01	13,640.11
销售费用			
管理费用	六(二十七)	13,547,584.45	12,800,667.78
财务费用	六(二十八)	348,204.38	323,338.00
资产减值损失	六(二十九)	1,974,681.14	1,677,332.79
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	六(三十)	123,871.42	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
其他收益	六(三十一)	1,416,247.20	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		26,000,940.80	9,889,485.28
加: 营业外收入	六(三十二)	402.76	1,266,802.30
减: 营业外支出	六(三十三)	808,345.37	532,022.80
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		25,192,998.19	10,624,264.78
减: 所得税费用	六(三十四)	3,774,363.09	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		21,418,635.10	10,624,264.78
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		21,418,635.10	10,624,264.78
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		21,418,635.10	10,624,264.78
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广西玉林市桂南医院有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		130,101,850.96	98,373,459.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六(三十五)	7,395,809.65	2,282,782.15
经营活动现金流入小计		137,497,660.61	100,656,241.32
购买商品、接受劳务支付的现金		56,452,205.76	48,172,423.94
支付给职工以及为职工支付的现金		32,072,999.35	24,280,370.54
支付的各项税费		1,933,126.54	391,598.14
支付其他与经营活动有关的现金	六(三十五)	31,460,230.63	12,937,000.37
经营活动现金流出小计		121,918,562.28	85,781,392.98
经营活动产生的现金流量净额		15,579,098.33	14,874,848.34
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		57,420,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		57,420,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,484,447.39	10,060,103.50
投资支付的现金		79,200,000.00	
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		89,684,447.39	10,060,103.50
投资活动产生的现金流量净额		-32,264,447.39	-10,060,103.50
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		16,265,977.77	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,265,977.77	
偿还债务支付的现金		1,871,546.43	2,469,750.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		326,150.35	834,360.47
支付其他与筹资活动有关的现金	六(三十五)	929,012.77	280,768.08
筹资活动现金流出小计		3,126,709.55	3,584,878.55
筹资活动产生的现金流量净额		13,139,268.22	-3,584,878.55
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		-3,546,080.84	1,229,866.29
加: 期初现金及现金等价物余额		10,474,692.45	9,244,826.16
六、期末现金及现金等价物余额		6,928,611.61	10,474,692.45

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广西玉林市桂南医院有限公司

所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017年度							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,080,900.00								540,450.00	48,559,883.41	50,181,233.41
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,080,900.00								540,450.00	48,559,883.41	50,181,233.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										21,418,635.10	21,418,635.10
(二) 所有者投入和减少资本										21,418,635.10	21,418,635.10
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,080,900.00								540,450.00	69,978,518.51	71,599,868.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广西玉林市桂南医院有限公司

所有者权益变动表 (续)

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2016年度							所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,080,900.00								38,476,068.63	39,556,968.63
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,080,900.00								38,476,068.63	39,556,968.63
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								540,450.00	10,083,814.78	10,624,264.78
(一) 综合收益总额									10,624,264.78	10,624,264.78
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配								540,450.00	-540,450.00	
1. 提取盈余公积								540,450.00	-540,450.00	
2. 对所有者 (或股东) 的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	1,080,900.00							540,450.00	48,559,883.41	50,181,233.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广西玉林市桂南医院有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1.1 本公司成立情况

广西玉林市桂南医院有限公司(以下简称“本公司”)成立于 2006 年 11 月 21 日, 由玉柴医院改制成为有限责任公司。经营场所: 广西省玉林市玉州区静安路 86 号。2016 年 12 月 2 日经换证取得玉林市民政局颁发的统一社会信用代码: 91450900MA5KFCPU37 号的民办盈利性医院单位登记证书, 法定代表人: 农维昌, 注册资金 108.09 万元, 主管单位: 玉林市计生委。

本公司现有的诊疗科室: 预防保健科、内科、外科、妇产科、妇女保健科、儿科、儿童保健科、眼科、耳鼻咽喉科、口腔科、精神科、传染科、急诊医学科、康复医学科、临终关怀科、麻醉科、疼痛科、医学检验科、医学影像科、中医科、中西医结合科。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展活动。

1.2 本公司历次实收资本的变更情况

本公司系广西玉柴医院(隶属于广西玉柴机器集团有限公司)改制成立的公司。

(1) 2016 年 12 月广西玉林市桂南医院有限公司的设立

2016 年 12 月 2 日, 玉林市工商局核发《登记核准通知书》(玉登记企核准字【2016】第 3193 号), 准予广西玉林市桂南医院有限公司设立, 并于同日颁发《营业执照》。

本公司设立时股权结构如下:

股东	出资方式	出资金额	股权比例 (%)
农维昌	现金	31.5	28.99
杨崇光	现金	5	4.63
王冰	现金	5	4.63
钟一民	现金	5	4.63
吕红	现金	5	4.63
梁确新	现金	5	4.63
袁小红	现金	5.2	4.82
朱春频	现金	4	3.7
陈洁	现金	3.9	3.61
文永光	现金	2	1.85
何洁丽	现金	2	1.85

股东	出资方式	出资金额	股权比例 (%)
王雪梅	现金	2	1.86
凌武	现金	2	1.86
陈媛梅	现金	4.2	3.91
梁达梅	现金	3.6	3.35
徐建权	现金	2	1.86
邱恒	现金	2	1.85
杨永忠	现金	2.6	2.42
陈翠梅	现金	4.75	4.41
马克松	现金	2	1.85
黄飞燕	现金	4	3.71
周德勇	现金	5.34	4.95
合计		108.09	100.00

(2) 2016 年 12 月股东变更

2016 年 12 月 22 日，广西玉林市桂南医院召开股东会，同意原股东将（股权）出资转让给上海桂南企业管理中心（有限合伙），公司其他股东放弃优先购买权；同意修改章程。公司股东变更为：上海桂南企业管理中心（有限合伙），农维昌。

股权转让双方签署《广西玉林市桂南医院有限公司股份转让合同》，签订情况如下：

转让人	受让人	受让比例 (%)	转让价款(万元)
周德勇	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	4.9403	5.34
陈翠梅	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	4.3945	4.75
马克松	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	1.8503	2.00
黄飞燕	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	3.7006	4.00
杨永忠	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	2.4054	2.60
邱恒	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	1.8503	2.00
徐建权	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	1.8503	2.00
梁达梅	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	3.3306	3.60
陈媛梅	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	3.8857	4.20
凌武	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	1.8503	2.00
王雪梅	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	1.8503	2.00
何洁丽	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	1.8503	2.00
文永光	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	1.8503	2.00
陈洁	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	3.6081	3.90
朱春频	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	3.7006	4.00
袁小红	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	4.8108	5.20
梁确新	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	4.6258	5.00
吕红	上海桂南企业管理中心（有限合伙）	4.6258	5.00

转让人	受让人	受让比例 (%)	转让价款(万元)
钟一民	上海桂南企业管理中心 (有限合伙)	4.6258	5
王冰	上海桂南企业管理中心 (有限合伙)	4.6258	5
杨崇光	上海桂南企业管理中心 (有限合伙)	4.6258	5
农维昌	上海桂南企业管理中心 (有限合伙)	28.1424	30.4191
合计		99.0001	107.0091

2016年12月29日,玉林市工商局核发《准予变更登记通知书》(玉登企核变字【2017】第72号),准予股东名录变更登记。

(3) 2017年2月股权转让

2017年2月26日,桂南医院召开股东会,同意上海桂南企业管理中心(有限合伙)、农维昌确认公司注册资本以实物出资方式已于本决议作出前全部实缴到位并已完成相应的资产评估及验资手续;上海桂南企业管理中心(有限合伙)将其持有的公司1.789%的股权以297万元的价格转让给上海鑫曜节能科技有限公司,0.602%的股权以100万元的价格转让给上海健灏投资管理中心(有限合伙)。同意农维昌将其持有的公司0.018%的股权以3万元的价格转让给上海鑫曜节能科技有限公司。其他股东放弃优先购买权。同意修改后的章程。选举农维昌、王冰、王其鑫为董事,组成董事会。监事不变。上述股东签署《广西玉林市桂南医院有限公司股权转让合同》,具体签订情况如下:

转让人	受让人	受让比例 (%)	转让价款 (万元)
上海桂南企业管理中心 (有限合伙)	上海健灏投资管理中心 (有限合伙)	0.602	100.00
上海桂南企业管理中心 (有限合伙)	上海鑫曜节能科技有限公司	1.789	297.00
农维昌	上海鑫曜节能科技有限公司	0.018	3.00

2017年3月21日,玉林市工商局出具《准予变更登记通知书》(玉登记企核变[2017]568号),准予变更股东、企业类型。同意公司类型由有限责任公司(自然人投资或控股)变更为其他有限责任公司。

本次股权变更后,桂南医院股权结构如下:’

股东名称	出资额 (万元)	持股比例 (%)
农维昌	1.06	0.98
上海桂南企业管理中心 (有限合伙)	104.43	96.61
上海鑫曜节能科技有限公司	1.95	1.81
上海健灏投资管理中心 (有限合伙)	0.65	0.60
合计	108.09	100

本财务报表业经公司董事会于2018年5月3日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制财务报表。

三、 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 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性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）

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) 持有至到期投资

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。

(3) 应收款项

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不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权, 包括应收账款、其他应收款等, 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。

(4) 可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是, 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本计量。

处置时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 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, 计入当期损益。

(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的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额在 100 万元(含 100 万元)以上的款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	合并范围外、且单独进行减值测试以外的应收账款
组合 2	合并范围内、且单独减值测试不存在减值迹象的关联方往来应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	

组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备
组合 3	按风险等级分类计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)		
其中：6 个月以内 (含 6 个月)	2	2
6 个月-1 年	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	40	40
4-5 年	60	60
5 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大，有客观证据表明其可收回性与按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项存在显著差异的应收
坏账准备的计提方法	依据应收账款的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额单独进行减值测试

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货主要为库存物资。库存物资包括药品、卫生材料、其他材料、低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

医院的存货均是直接用于出售，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和税费后的金额，确定其可变现净值。

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

(十三) 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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计残值率	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30~50	0.05	3.17~1.90
医疗设备	5~10	0.05	19.00~9.50
运输工具	5~10	0.05	19.00~9.50
其他	5~10	0.05	19.00~9.50

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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。

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。

(十四) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十五) 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、 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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(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、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	使用期限	土地使用权证
专利权	使用期限	专利权证书
商标权	使用期限	商标权证书

每年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核,本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

(十八) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

长期待摊费用根据受益期在 3-5 年内摊销。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十

二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

(二十) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时,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。对于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。

本公司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,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十一) 收入

本公司营业收入主要为医疗收入,该科目核算医院开展医疗服务活动取得的收入,包括门诊收入和住院收入。

“门诊收入”一级明细科目核算医院为门诊病人提供医疗服务所取得的收入。“住院收入”一级明细科目核算医院为住院病人提供医疗服务所取得的收入医院已提供医疗服务(包括已发出商品)并收讫价款或者已取得收款权利时,确认医疗收入的实现。

(二十二) 政府补助

1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助,用于补偿本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(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

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

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

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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。

(二十四) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

四、 会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

(一) 会计政策变更

1、 会计政策变更的性质、内容和原因

执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待

售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

2、 当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
1	在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据应相应调整	持续经营净利润、终止经营净利润	持续经营净利润本年金额 21,418,635.10 元；持续经营净利润上年金额 10,624,264.78 元。
2	与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入	其他收益、营业外收入	其他收益本年金额 1,416,247.20 元；

(二) 会计估计变更

无

(三) 会计差错及其他调整说明

无

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2017 年度	2016 年度
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%	无

(二) 税收优惠

1、企业所得税优惠事项备案表（2017 年度），优惠事项名称：设在西部的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税；享受优惠期间自 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

2、玉林市玉州区国家税务局 2017 年 1 月 20 日《纳税人减免税备案登记表》，依据《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），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

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,838.04	11,569.74
银行存款	6,926,773.57	10,463,122.71
其他货币资金		
合计	6,928,611.61	10,474,692.45
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	11,497,214.39	100.00	314,282.06	2.73	11,182,932.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	11,497,214.39	100.00	314,282.06	2.73	11,182,932.33

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	10,442,992.31	208,859.85	2.00	4,766,435.93	95,328.72	2.00
6 个月至 1 年						
1 年以内小计	10,442,992.31	208,859.85	2.00	4,766,435.93	95,328.72	2.00
1 至 2 年	1,054,222.08	105,422.21	10.00	1,001,125.91	100,112.59	10.00
合计	11,497,214.39	314,282.06	2.73	5,767,561.84	195,441.31	3.39

2、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
玉林市社会保险事业管理局	5,286,466.48	45.98	190,822.23

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
兴业县新型农村合作医疗管理中心	2,305,207.11	20.05	46,104.14
福绵区新型农村合作医疗管理中心	1,239,325.41	10.78	24,786.51
玉州区新型农村合作医疗管理中心	1,054,170.51	9.17	21,083.41
陆川县新型农村合作医疗管理中心	555,997.00	4.84	11,119.94
合计	10,441,166.51	90.82	293,916.23

(三) 预付款项

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	2,382,740.55	88.54	1,160,721.30	100.00
1 至 2 年	308,399.00	11.46		
合计	2,691,139.55	100.00	1,160,721.30	100.00

(四) 其他应收款

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,320,088.11	100.00	1,807,040.41	7.14	23,513,047.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	25,320,088.11	100.00	1,807,040.41	7.14	23,513,047.70

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	5,863,222.84	117,264.46	2.00	4,651,256.27	93,025.13	2.00
6 个月至 1 年	10,661,538.67	319,846.16	3.00	110,000.00	3,300.00	3.00
1 年以内小计	16,524,761.51	437,110.62	2.65	4,761,256.27	96,325.13	2.02
1 至 2 年	4,112,723.30	411,272.33	10.00	4,790,438.90	479,043.89	10.00
2 至 3 年	4,601,514.30	920,302.86	20.00	61,494.00	12,298.80	20.00
3 至 4 年	51,494.00	20,597.60	40.00	44,295.00	17,718.00	40.00

账龄	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	29,595.00	17,757.00	60.00			
合计	25,320,088.11	1,807,040.41	7.41	9,657,484.17	605,385.82	6.27

(五) 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	679,746.09		679,746.09	925,983.44		925,983.44
库存商品	2,751,905.79		2,751,905.79	1,867,439.46		1,867,439.46
合计	3,431,651.88		3,431,651.88	2,793,422.90		2,793,422.90

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
银行理财产品	21,814,852.22	
合计	21,814,852.22	

(七) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	医疗设备	运输工具	其他固定资产	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	21,063,825.80	25,936,462.70	1,028,740.00	4,809,846.62	52,838,875.12
(2) 本期增加金额	1,265,006.93	5,084,325.60	208,950.00	303,678.00	6,861,960.53
—购置		5,084,325.60	208,950.00	303,678.00	5,596,953.60
—在建工程转入	1,265,006.93				1,265,006.93
(3) 本期减少金额		3,806,018.60		724,124.00	4,530,142.60
—处置或报废		3,806,018.60		724,124.00	4,530,142.60
(4) 期末余额	22,328,832.73	27,214,769.70	1,237,690.00	4,389,400.62	55,170,693.05
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	4,556,954.47	13,136,320.58	685,567.84	2,879,935.58	21,258,778.47
(2) 本期增加金额	695,822.06	4,479,898.49	110,731.90	753,708.56	6,040,161.01
—计提	695,822.06	4,479,898.49	110,731.90	753,708.56	6,040,161.01
(3) 本期减少金额		3,381,035.38		210,689.65	3,591,725.03

—处置或报 废		3,381,035.38		210,689.65	3,591,725.03
(4) 期末余额	5,252,776.53	14,235,183.69	796,299.74	3,422,954.49	23,707,214.45
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报 废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	17,076,056.20	12,979,586.01	441,390.26	966,446.13	31,463,478.60
(2) 年初账面价值	16,506,871.33	12,800,142.12	343,172.16	1,929,911.04	31,580,096.65

2、 通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
核磁共振	2,570,000.00	1,749,027.78		820,972.22
合计	2,570,000.00	1,749,027.78		820,972.22

(八) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合门诊楼工程款				694,999.00		694,999.00
社区中心大楼加层工程款	4,114,115.40		4,114,115.40	51,806.00		51,806.00
医技楼工程款	45,017.50		45,017.50	5,017.50		5,017.50
合计	4,159,132.90		4,159,132.90	751,822.50		751,822.50

2、重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率(%)	资金来 源
综合门诊楼工 程款	694,999.00	570,007.93	1,265,006.93								自筹
社区中心大楼 加层工程款	51,806.00	4,062,309.40			4,114,115.40		完工 99%				自筹
医技楼工程楼	5,017.50	40,000.00			45,017.50		完工 99%				自筹
合计	751,822.50	4,672,317.33	1,265,006.93		4,159,132.90						

(九) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	5,111,905.80	566,000.00	5,677,905.80
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	5,111,905.80	566,000.00	5,677,905.80
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	426,702.00	566,000.00	992,702.00
(2) 本期增加金额	97,605.75		97,605.75
—计提	97,605.75		97,605.75
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	524,307.75	566,000.00	1,090,307.75
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	4,587,598.05		4,587,598.05
(2) 年初账面价值	4,685,203.80		4,685,203.80

(十) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
住院部病房门更换款	111,928.00		27,982.00	83,946.00
住院楼内墙翻新工程款	83,977.83		20,566.00	63,411.83
血透室扩建装修工程款	431,484.73		99,573.40	331,911.33
手术室净化系统工程款	351,174.71		76,619.95	274,554.76
停车场工程款		441,016.46	61,252.11	379,764.35
合计	978,565.27	441,016.46	285,993.46	1,133,588.27

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,121,322.47	318,198.37		
合计	2,121,322.47	318,198.37		

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程款	2,360,187.12	2,360,187.12
合计	2,360,187.12	2,360,187.12

(十三) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	14,394,431.34	
合计	14,394,431.34	

说明：(1) 本公司于 2017 年 3 月 2 日与中国邮政储蓄银行玉林市分行签订 2,000 万借款合同，借款合同编号为 45002284100217020001，用于采购药品、卫生材料和日常业务资金周转。由公司法定代表人农维昌提供担保，担保合同编号为 45002284100617020001。截止 2017 年 12 月 31 日，借款余额为 8,394,431.34 元。

(2) 本公司于 2017 年 10 月 16 日与中国银行玉林分行签订借款合同，借款合同编号为 2017 年流贷合字 036 号，用于采购药品、卫生材料和日常业务资金周转。由公司法定代表人农维昌（担保合同编号 2017 玉银保字 013 号）和上海桂南企业管理中心（有限合伙）（担保合同编号 2017 玉银保字 014 号）提供担保。截止 2017 年 12 月 31 日，借款余额为 6,000,000.00 元。

(十四) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
材料及产品采购款	13,739,374.84	7,680,658.43
工程款	123,000.00	160,000.00
其他	49,920.00	24,260.58
合计	13,912,294.84	7,864,919.01

(十五) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
预收医疗款	343,572.60	256,521.00

项目	期末余额	年初余额
预收体检费	13,817.90	
合计	357,390.50	256,521.00

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,059,601.70	29,309,178.61	29,851,477.35	3,517,302.96
离职后福利-设定提存计划	395,956.20	2,545,848.30	2,221,522.00	720,282.50
合计	4,455,557.90	31,855,026.91	32,072,999.35	4,237,585.46

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,678,388.12	25,953,242.10	26,211,108.26	3,420,521.96
(2) 职工福利费	218,781.38	2,151,159.73	2,369,941.11	
(3) 社会保险费	162,432.20	1,031,779.88	1,097,431.08	96,781.00
其中：医疗保险费	144,119.00	914,002.58	972,395.28	85,726.30
工伤保险费	8,128.40	52,294.90	55,506.40	4,916.90
生育保险费	10,184.80	65,482.40	69,529.40	6,137.80
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费		172,996.90	172,996.90	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	4,059,601.70	29,309,178.61	29,851,477.35	3,517,302.96

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	385,771.40	2,480,338.50	2,151,965.20	714,144.70
失业保险费	10,184.80	65,509.80	69,556.80	6,137.80
合计	395,956.20	2,545,848.30	2,221,522.00	720,282.50

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
企业所得税	3,436,890.17	
个人所得税	137,461.67	34,250.76
合计	3,574,351.84	34,250.76

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
代扣个人社会保险	314,580.20	213,259.80
其他		177,633.44
应付风险金	86,940.98	81,141.31
应付个人借款	4,263,364.20	5,117,807.67
应付押金	20,000.00	62,595.30
合计	4,684,885.38	5,652,437.52

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	228,094.26	213,092.48
合计	228,094.26	213,092.48

(二十) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付融资租赁款		480,000.00
未确认融资费用		38,813.26
其中：一年内到期的应付融资租赁款		213,092.48
合计		228,094.26

(二十一) 专项应付款

项目	期末余额	年初余额
医疗风险金	595,516.47	522,824.53
合计	595,516.47	522,824.53

(二十二) 实收资本

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
农维昌	10,809.00		209.00	10,600.00
上海桂南企业管理中心(有限合伙)	1,070,091.00		25,791.00	1,044,300.00
上海鑫曜节能科技有限公司		19,500.00		19,500.00
上海健灏投资管理中心(有限合伙)		6,500.00		6,500.00
合计	1,080,900.00	26,000.00	26,000.00	1,080,900.00

注：2017年2月26日，桂南医院召开股东会，上海桂南企业管理中心(有限合伙)将其持有的公司1.789%的股权以297万元的价格转让给上海鑫曜节能科技有限公司，

0.602%的股权以 100 万元的价格转让给上海健灏投资管理中心（有限合伙）。同意农维昌将其持有的公司 0.018%的股权转让给上海鑫曜节能科技有限公司。

(二十三) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	540,450.00			540,450.00
合计	540,450.00			540,450.00

(二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	48,559,883.41	38,476,068.63
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	48,559,883.41	38,476,068.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,418,635.10	10,624,264.78
减：提取法定盈余公积		540,450.00
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	69,978,518.51	48,559,883.41

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,587,777.18	93,133,472.39	99,694,765.85	75,228,347.96
其他业务	99,542.42	37,122.05	371,824.09	133,778.03
合计	133,687,319.60	93,170,594.44	100,066,589.94	75,362,125.99

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
水利建设税	85,051.94	13,640.11
印花税	100,381.07	
合计	185,433.01	13,640.11

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	4,975,442.28	4,701,625.76
卫生材料费	206,144.15	516,034.82
固定资产折旧费	979,752.13	1,306,184.92
无形资产摊销费	97,605.75	45,989.49
低值易耗品	430,690.59	161,687.07
其他材料费	39,420.00	84,763.60
业务招待费	291,915.60	285,945.10
水费	82,423.11	130,019.47
电费	1,099,479.34	1,165,191.47
物业管理费	1,201,784.15	1,089,896.20
宣传费	425,397.90	911,678.20
通信费	112,990.00	232,759.35
培训费	243,676.50	168,104.10
差旅费	95,068.29	75,077.20
油料费	322,722.00	215,529.08
办公费	201,451.90	113,197.30
劳务费	951,239.80	300,369.77
保险费	131,327.07	138,871.00
中介服务费	232,530.96	300,000.00
垃圾处理费	192,888.00	
修理费	610,421.32	303,992.79
技术服务费	207,872.67	
租赁费	20,598.00	
其他	394,742.94	553,751.09
合计	13,547,584.45	12,800,667.78

(二十八) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	353,057.86	329,489.73
减：利息收入	18,427.33	14,228.75
汇兑损益		
手续费	13,573.85	8,077.02
合计	348,204.38	323,338.00

(二十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,974,681.14	1,677,332.79
合计	1,974,681.14	1,677,332.79

(三十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
短期理财	123,871.42	
合计	123,871.42	

(三十一) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额(同口径)	与资产相关/与收益相关
街道服务中心补拨经费	1,416,247.20	1,266,802.30	与收益相关
合计	1,416,247.20	1,266,802.30	

(三十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		1,266,802.30
其他	402.76	
合计	402.76	1,266,802.30

(三十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	807,942.61	82,852.34
对外捐赠		449,170.46
罚款	402.76	
合计	808,345.37	532,022.80

(三十四) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,092,561.46	
递延所得税费用	-318,198.37	
合计	3,774,363.09	

(三十五) 现金流量表项目

1、 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,416,649.96	1,266,802.30
往来款	5,979,159.69	1,015,979.85
合计	7,395,809.65	2,282,782.15

2、 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	23,965,446.35	8,767,238.60
电费、物业管理费、宣传费等	3,677,901.19	3,166,765.87
外包服务费、业务招待费用等	3,816,883.09	1,002,995.90
合计	31,460,230.63	12,937,000.37

3、 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁费	268,012.77	280,768.08
员工借款	661,000.00	
合计	929,012.77	280,768.08

(三十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	21,418,635.10	10,624,264.78
加：资产减值准备	1,974,681.14	1,677,332.79
固定资产折旧	6,040,161.01	4,985,112.01
无形资产摊销	97,605.75	97,605.75
长期待摊费用摊销	285,993.46	145,141.40
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）	807,942.61	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	353,057.86	329,489.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-123,871.42	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-318,198.37	
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）	-638,228.98	-119,880.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,576,860.54	6,770,799.08

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,258,180.71	-9,635,017.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,579,098.33	14,874,848.34
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	6,928,611.61	10,474,692.45
减：现金的期初余额	10,474,692.45	9,244,826.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,546,080.84	1,229,866.29

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	6,928,611.61	10,474,692.45
其中：库存现金	1,838.04	11,569.74
可随时用于支付的银行存款	6,926,773.57	10,463,122.71
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,928,611.61	10,474,692.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

股东	与本公司的关系	持股比例
农维昌	实际控制人	直接和间接持有 28.44%

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
玉林市桂南益寿园	本公司自然人股东农维昌控制的企业
玉林市桂北医疗器械有限公司	本公司自然人股东农维昌控制的企业

(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	本期发生额	上期发生额
玉林市桂北医疗器械有限公司	卫材器械	1,985,285.25	9,720,742.05
	固定资产	449,998.00	1,874,046.00

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	玉林市桂南益寿园	21,391,795.70	1,597,966.14	7,971,795.7	503,025.17

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款			
	玉林市桂北医疗器械有限公司	598,946.14	307,961.90
其他应付款			
	农维昌（董事长）	1,060,000.00	1,060,000.00
	王冰（董事）	200,000.00	125,814.20

八、 或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大或有事项。

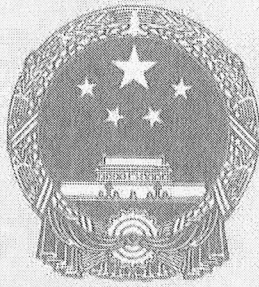
九、 资产负债表日后事项

截止 2018 年 5 月 3 日，本公司无需披露重大资产负债表日后事项。

十、 财务报表的批准

本财务报表已于 2018 年 5 月 3 日经本公司董事会批准。

广西玉林市桂南医院有限公司
(加盖公章)
二〇一八年五月三日



营业执照

此证复印件仅作为报告他用
附件使用，不得作为(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U
证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

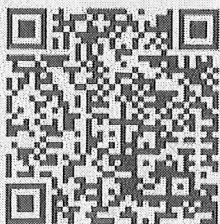
执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不编定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、（特殊普通合伙）的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关

2017年08月31日



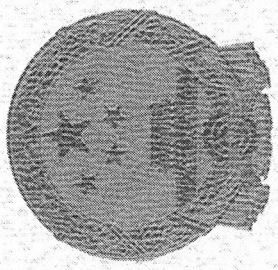
证书序号: NO. 025730

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, 应当及时向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)



主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路

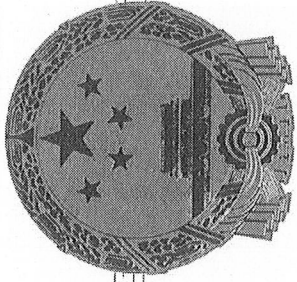
组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 11350 万元整

批准设立文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



证书序号: 000194

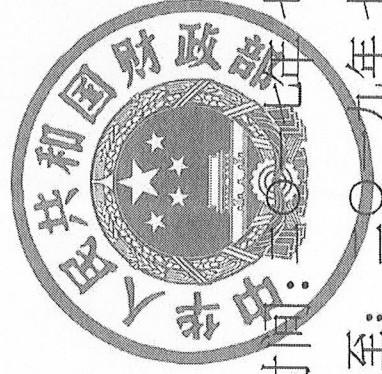
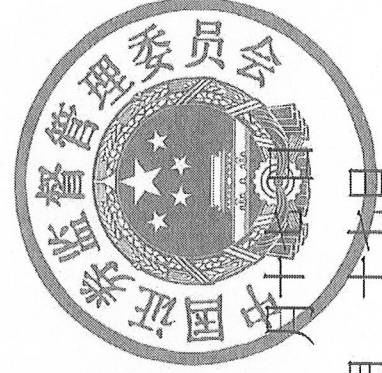
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

本证书复印件不能作为其他用途使用



经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇〇九年七月十七日