

南京明州康复医院有限公司

审计报告及财务报表

二〇二〇年度



# 南京明州康复医院有限公司

## 审计报告及财务报表

(2020年01月01日至2020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[2021]第 ZA50194 号

南京明州康复医院有限公司董事会:

### 一、 审计意见

我们审计了南京明州康复医院有限公司(以下简称南京明康)财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表,2020 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,公允反映了南京明康 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 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,我们独立于南京明康,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

南京明康管理层(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,管理层负责评估南京明康的持续经营能力,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。

治理层负责监督南京明康的财务报告过程。

#### 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，就可能对南京明康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南京明康不能持续经营。

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

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



中国注册会计师：谭红梅



中国注册会计师：周 莉



中国·上海

二〇二一年三月九日

南京明州康复医院有限公司  
 资产负债表  
 2020年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	期末余额	上年年末余额
流动资产:		
货币资金	14,913,468.52	5,167,500.02
交易性金融资产	27,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	23,047,032.15	18,465,049.32
应收款项融资		
预付款项	3,064,766.67	222,848.24
其他应收款	2,024,834.07	12,000,000.00
存货	1,861,737.74	1,652,072.36
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		2,771.86
流动资产合计	71,911,839.15	37,510,241.80
非流动资产:		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	8,584,768.55	8,451,756.29
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	847,086.81	950,000.02
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	34,368,448.51	39,555,497.64
递延所得税资产	3,373,773.83	8,184,716.23
其他非流动资产		325,350.00
非流动资产合计	47,174,077.70	57,467,320.18
资产总计	119,085,916.85	94,977,561.98

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:

南京明州康复医院有限公司  
资产负债表（续）  
2020年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额
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	9,012,557.43	8,429,540.16
预收款项		391,861.03
合同负债	421,403.15	
应付职工薪酬	6,003,787.43	4,005,173.19
应交税费	2,568,195.45	78,036.72
其他应付款	7,551,183.10	19,334,996.21
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	25,557,126.56	32,239,607.31
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		
长期应付职工薪酬		
预计负债	6,480,000.00	1,292,103.33
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债	4,866,666.67	
非流动负债合计	11,346,666.67	1,292,103.33
负债合计	36,903,793.23	33,531,710.64
所有者权益：		
实收资本	86,000,000.00	86,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		
未分配利润	-3,817,876.38	-24,554,148.66
所有者权益合计	82,182,123.62	61,445,851.34
负债和所有者权益总计	119,085,916.85	94,977,561.98

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：

南京明州康复医院有限公司  
 利润表  
 2020 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	128,568,316.95	46,757,014.10
减: 营业成本	79,833,891.15	41,584,009.53
税金及附加	18,347.94	3,146.00
销售费用	4,443,569.81	2,201,992.28
管理费用	15,486,176.69	13,256,891.63
研发费用		
财务费用		
其中: 利息费用	-17,637.74	-4,508.95
利息收入		
加: 其他收益	117,880.12	37,533.76
投资收益 (损失以“-”号填列)	147,262.66	3,556.68
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	262,776.94	147,136.56
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)		
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-380,255.62	-967,551.63
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	-15,938.62	
加: 营业外收入	28,817,814.46	-11,101,374.78
减: 营业外支出	6,909.29	4,969.27
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	922,715.41	1,361,517.35
减: 所得税费用	27,902,008.34	-12,457,922.86
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)	7,165,736.06	-3,293,415.94
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	20,736,272.28	-9,164,506.92
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	20,736,272.28	-9,164,506.92
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		
(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		
七、每股收益:	20,736,272.28	-9,164,506.92
(一) 基本每股收益 (元/股)		
(二) 稀释每股收益 (元/股)		

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:



南京明州康复医院有限公司  
现金流量表  
2020年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	130,254,719.25	27,797,842.58
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	10,272,052.07	3,037,533.76
经营活动现金流入小计	140,526,771.32	30,835,376.34
购买商品、接受劳务支付的现金	47,335,066.64	15,737,497.70
支付给职工以及为职工支付的现金	35,236,216.52	16,149,941.02
支付的各项税费	130,393.18	23,002.43
支付其他与经营活动有关的现金	7,571,597.97	5,628,519.96
经营活动现金流出小计	90,273,274.31	37,538,961.11
经营活动产生的现金流量净额	50,253,497.01	-6,703,584.77
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	37,000,000.00	20,147,136.56
取得投资收益收到的现金	262,776.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	60,425.75	
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	37,323,202.69	20,147,136.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,830,731.20	9,828,653.40
投资支付的现金	64,000,000.00	20,000,000.00
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	77,830,731.20	29,828,653.40
投资活动产生的现金流量净额	-40,507,528.51	-9,681,516.84
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金		17,000,000.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		17,000,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		17,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	9,745,968.50	614,898.39
加: 期初现金及现金等价物余额	5,167,500.02	4,552,601.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	14,913,468.52	5,167,500.02

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:

南京明州康复医院有限公司  
所有者权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	本期金额		未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	86,000,000.00								-24,554,148.66	61,445,851.34
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年年初余额	86,000,000.00									
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额									-24,554,148.66	61,445,851.34
(二) 所有者投入和减少资本									20,736,272.28	20,736,272.28
1. 所有者投入的普通股									20,736,272.28	20,736,272.28
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. 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、本期末余额	86,000,000.00								-3,817,876.38	82,182,123.62

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:

南京明州康复医院有限公司  
所有者权益变动表(续)

2020年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	69,000,000.00										
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	69,000,000.00										
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	17,000,000.00										
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股	17,000,000.00										
2.其他权益工具持有者投入资本	17,000,000.00										
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.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、本期末余额	86,000,000.00										

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 南京明州康复医院有限公司 二〇二〇年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

南京明州康复医院有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2017年11月20日由宁波开云华京股权投资合伙企业(有限合伙)、宁波众京投资管理合伙企业(有限合伙)共同出资成立的有限责任公司。公司营业执照的统一社会信用代码为91320100MA1TATR86K。截至2020年12月31日止,注册资本人民币86,000,000.00元,实收资本人民币86,000,000.00元,法定代表人为秦恩军。注册地址为南京市栖霞区尧化新村102号。

主要经营范围:康复、体检、养老服务。(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)

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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”)编制。

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自本报告期末至少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。

### 三、 重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2020年12月31日的财务状况以及2020年度的经营成果和现金流量。

#### (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) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本

公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）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、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

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

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款,本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。

#### (七) 存货

##### 1、 存货的分类和成本

存货分类为:药品及医用材料。

存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

4、 存货的盘存制度

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。

(八) 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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
医疗设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

## 3、 固定资产处置

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

## (九) 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	摊销方法	依据
软件	10年	年限平均法	按预计使用年限

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。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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。

## 4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5、开发阶段支出资本化的具体条件

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

(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (十一) 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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限（年）
经营租入固定资产改良	年限平均法	10

#### (十二) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (十三) 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。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### 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。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (十五) 收入

### 自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

#### 收入确认和计量所采用的会计政策

本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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

#### 2020年1月1日前的会计政策

##### 1、 销售商品收入确认的一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

##### 2、 具体原则

###### (1) 公司医疗服务收入

###### 1) 提供劳务收入和计量原则

公司劳务收入主要为医疗服务收入，包括公司向患者提供各种疾病的诊断、治疗等医疗服务。本公司在医疗服务已经提供，收到价款或取得收取价款的权利时，确认医疗服务收入。

###### 2) 销售医药用品收入确认和计量原则

主要销售产品为医药用品，主要销售对象为患者。公司以医药用品交付给患者，收款或取得收款权利时确认收入。

###### (2) 公司让渡资产使用权收入

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

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### (十六) 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。

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。



本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核；必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## 3、 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。

## (十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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；
- 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)的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

## (十八) 租赁

### 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。

### (十九) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额
将与医疗服务相关的预收款项重分类至合同负债。	应收账款	已执行上述会计政策，对报表项目无影响。
	存货	已执行上述会计政策，对报表项目无影响。
	合同资产	已执行上述会计政策，对报表项目无影响。
	预收款项	减少 391,861.03 元。
	合同负债	增加 391,861.03 元。
	其他流动负债	已执行上述会计政策，对报表项目无影响。

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下(增加/(减少)):

受影响的资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日
合同资产	已执行上述会计政策，对报表项目无影响。
应收账款	已执行上述会计政策，对报表项目无影响。

受影响的资产负债表项目	2020年12月31日
合同负债	增加 421,403.15 元。
预收款项	减少 421,403.15 元。

  

受影响的利润表项目	2020年度
营业收入	已执行上述会计政策，对报表项目无影响。
营业成本	已执行上述会计政策，对报表项目无影响。
销售费用	已执行上述会计政策，对报表项目无影响。
所得税费用	已执行上述会计政策，对报表项目无影响。
净利润	已执行上述会计政策，对报表项目无影响。

### (2) 执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》(财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”)，自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

#### ①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

#### ②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，比较财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (3) 执行《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

财政部于 2019 年 12 月 16 日发布了《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》(财会〔2019〕22 号)，适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业（以下简称重点排放企业）。该规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，重点排放企业应当采用未来适用法应用该规定。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10 号)，自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本公司对于属于该规定适用范围的租金减让全部选择采用简化方法进行会计处理，并对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行相应调整。

本公司作为承租人采用简化方法处理相关租金减让冲减本期营业成本、管理费用和销售费用合计人民币 700,000.00 元。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收款项	391,861.03		-391,861.03		-391,861.03
合同负债		391,861.03	391,861.03		391,861.03

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

(二) 税收优惠

根据国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点(财税[2016]36号)的通知,医疗机构按照不高于地(市)级以上价格主管部门会同同级卫生主管部门及其他相关部门制定的医疗服务指导价格实行自主定价为就医者提供医疗服务免征增值税。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,524.20	29,239.30
银行存款	14,726,572.97	4,983,060.14
其他货币资金	182,371.35	155,200.58
合计	14,913,468.52	5,167,500.02

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	27,000,000.00	
其中: 理财产品	27,000,000.00	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	24,260,033.84	19,436,894.02
减: 坏账准备	1,213,001.69	971,844.70
合计	23,047,032.15	18,465,049.32

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	24,260,033.84	100.00	1,213,001.69	5.00	19,436,894.02	100.00	971,844.70	5.00	18,465,049.32
其中：									
一般信用风险组合	24,260,033.84	100.00	1,213,001.69	5.00	19,436,894.02	100.00	971,844.70	5.00	18,465,049.32
合计	24,260,033.84	100.00	1,213,001.69		19,436,894.02	100.00	971,844.70		18,465,049.32

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一般信用风险组合	24,260,033.84	1,213,001.69	5.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
一般信用 风险组合	971,844.70	971,844.70	380,001.19		138,844.20	1,213,001.69

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
预计无法收回的应收账款	138,844.20

(四) 预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,064,766.67	100.00	222,848.24	100.00

(五) 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		
其他应收款项	2,024,834.07	12,000,000.00
合计	2,024,834.07	12,000,000.00



1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	25,088.50	10,000,000.00
1至2年	2,000,000.00	2,000,000.00
小计	2,025,088.50	12,000,000.00
减：坏账准备	254.43	
合计	2,024,834.07	12,000,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	2,025,088.50	100.00	254.43	0.01	12,000,000.00	100.00			12,000,000.00
关联方组合					10,000,000.00	83.33			10,000,000.00
押金、保证金等组合	2,020,000.00	99.75			2,000,000.00	16.67			2,000,000.00
一般信用风险组合	5,088.50	0.25	254.43	5.00					
合计	2,025,088.50	100.00	254.43		12,000,000.00	100.00			12,000,000.00

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
押金、保证金等组合	2,020,000.00		
一般信用风险组合	5,088.50	254.43	5.00
合计	2,025,088.50	254.43	

(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)	
上年年末余额				
上年年末余额在本期				
--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	254.43			254.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	254.43			254.43

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额	12,000,000.00			12,000,000.00
上年年末余额在本期	12,000,000.00			12,000,000.00

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期变动	-9,974,911.50			-9,974,911.50
其他变动				
期末余额	2,025,088.50			2,025,088.50

(4) 本期无实际核销的其他应收款项。

(5) 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
关联方往来款		10,000,000.00
押金、保证金等	2,020,000.00	2,000,000.00
往来款	5,088.50	
合计	2,025,088.50	12,000,000.00

(六) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
药品及医用材料	1,861,737.74		1,861,737.74	1,652,072.36		1,652,072.36

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额		2,771.86

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	8,584,768.55	8,451,756.29
固定资产清理		
合计	8,584,768.55	8,451,756.29

2、 固定资产情况

项目	医疗设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	7,782,250.00	237,325.00	1,088,192.89	1,122,505.97	10,230,273.86
(2) 本期增加金额	2,440,562.00		35,587.43		2,476,149.43
—购置	2,440,562.00		35,587.43		2,476,149.43
(3) 本期减少金额			86,460.00	231,822.00	318,282.00
—处置或报废			86,460.00	231,822.00	318,282.00
(4) 期末余额	10,222,812.00	237,325.00	1,037,320.32	890,683.97	12,388,141.29
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	1,067,212.80	93,941.20	242,321.33	375,042.24	1,778,517.57
(2) 本期增加金额	1,766,621.69	56,364.67	326,803.06	123,207.15	2,272,996.57
—计提	1,766,621.69	56,364.67	326,803.06	123,207.15	2,272,996.57
(3) 本期减少金额			16,319.40	231,822.00	248,141.40
—处置或报废			16,319.40	231,822.00	248,141.40
(4) 期末余额	2,833,834.49	150,305.87	552,804.99	266,427.39	3,803,372.74
3. 账面价值					
(1) 期末账面价值	7,388,977.51	87,019.13	484,515.33	624,256.58	8,584,768.55
(2) 上年年末账面价值	6,715,037.20	143,383.80	845,871.56	747,463.73	8,451,756.29

(九) 无形资产

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	1,050,000.00	1,050,000.00
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		

项目	软件	合计
(4) 期末余额	1,050,000.00	1,050,000.00
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	99,999.98	99,999.98
(2) 本期增加金额	102,913.21	102,913.21
—计提	102,913.21	102,913.21
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	202,913.19	202,913.19
3. 账面价值		
(1) 期末账面价值	847,086.81	847,086.81
(2) 上年年末账面价值	950,000.02	950,000.02

(十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入固定资产改良	39,555,497.64	1,539,493.00	6,726,542.13		34,368,448.51

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	1,213,256.12	303,314.03	971,844.70	242,961.18
已计提未支付薪酬	935,172.51	233,793.13	440,521.13	110,130.28
租金直线法摊销高于合同约定金额	4,866,666.67	1,216,666.67	3,446,666.67	861,666.67
预计负债	6,480,000.00	1,620,000.00	1,292,103.33	323,025.83
可抵扣亏损			26,587,729.06	6,646,932.27
合计	13,495,095.30	3,373,773.83	32,738,864.89	8,184,716.23

(十二) 其他非流动资产

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
预付工程款				325,350.00		325,350.00

(十三) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	9,012,557.43	8,429,540.16

(十四) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收医疗款		391,861.03

(十五) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收医疗款	421,403.15	

(十六) 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
短期薪酬	4,005,173.19	36,999,837.98	35,001,223.74	6,003,787.43
离职后福利-设定提存计划		266,678.30	266,678.30	
合计	4,005,173.19	37,266,516.28	35,267,902.04	6,003,787.43

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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,564,652.06	33,432,715.28	31,928,752.42	5,068,614.92
(2) 职工福利费		1,850,381.09	1,850,381.09	
(3) 社会保险费		799,283.23	799,283.23	
其中：医疗保险费		722,684.86	722,684.86	
工伤保险费		2,653.59	2,653.59	
生育保险费		73,944.78	73,944.78	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(4) 住房公积金		420,457.00	420,457.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	440,521.13	497,001.38	2,350.00	935,172.51
合计	4,005,173.19	36,999,837.98	35,001,223.74	6,003,787.43

### 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
基本养老保险		261,695.96	261,695.96	
失业保险费		4,982.34	4,982.34	
合计		266,678.30	266,678.30	

### (十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	243.99	
企业所得税	2,354,793.66	
个人所得税	108,599.44	76,913.92
城市维护建设税	17.08	51.46
教育费附加	7.32	22.05
地方教育费附加	4.88	14.71
印花税	4,529.08	1,034.58
残疾人保障金	100,000.00	
合计	2,568,195.45	78,036.72

### (十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	7,551,183.10	19,334,996.21
合计	7,551,183.10	19,334,996.21



按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	575,408.51	4,516,980.92
设备、工程款	3,242,589.92	13,383,028.69
预提费用	3,663,634.67	1,079,186.60
押金、保证金	69,550.00	355,800.00
合计	7,551,183.10	19,334,996.21

(十九) 预计负债

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
医保自查清退款	1,292,103.33	1,292,103.33	7,854,090.07	2,666,193.40	6,480,000.00

(二十) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
租金直线法摊销高于合同约定金额	4,866,666.67	

(二十一) 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
宁波开云华京股权投资合伙企业(有限合伙)	60,200,000.00			60,200,000.00
宁波众京投资管理合伙企业(有限合伙)	25,800,000.00			25,800,000.00
合计:	86,000,000.00			86,000,000.00

(二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-24,554,148.66	-15,389,641.74
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	-24,554,148.66	-15,389,641.74
加: 本期净利润	20,736,272.28	-9,164,506.92
减: 提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-3,817,876.38	-24,554,148.66

(二十三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	128,375,079.56	79,833,891.15	46,737,549.30	41,584,009.53
其他业务	193,237.39		19,464.80	
合计	128,568,316.95	79,833,891.15	46,757,014.10	41,584,009.53

(二十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,844.07	350.08
教育费附加	790.31	150.02
地方教育附加	526.86	100.02
印花税	15,186.70	2,545.88
合计	18,347.94	3,146.00

(二十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	117,880.12	37,533.76
其他	100,242.38	33,024.81
合计	-17,637.74	-4,508.95

(二十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	137,753.34	
代扣个人所得税手续费	9,509.32	3,556.68
合计	147,262.66	3,556.68

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额
稳岗补贴	42,253.34	
职业培训补贴	95,500.00	
合计	137,753.34	

(二十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品取得的投资收益	262,776.94	147,136.56

(二十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	380,001.19	967,551.63
其他应收款坏账损失	254.43	
合计	380,255.62	967,551.63

(二十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
处置固定资产损益	-15,938.62	

(三十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他	6,909.29	4,969.27

(三十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
医保自查清退		1,292,103.33
医疗纠纷支出	5,000.00	12,809.36
固定资产报废损失	727.86	
其他	24,135.55	5,911.06
罚款支出	492,852.00	50,693.60
赔偿款	400,000.00	
合计	922,715.41	1,361,517.35

(三十二) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,354,793.66	
递延所得税费用	4,810,942.40	-3,293,415.94
合计	7,165,736.06	-3,293,415.94

(三十三) 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	20,736,272.28	-9,164,506.92
加：信用减值损失	380,255.62	967,551.63
资产减值准备		
固定资产折旧	2,272,996.57	1,710,886.58
无形资产摊销	102,913.21	99,999.98
长期待摊费用摊销	6,726,542.13	6,334,303.02
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）	15,938.62	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	727.86	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-262,776.94	-147,136.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,810,942.40	-3,293,415.94
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）	-209,665.38	-1,290,852.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,173,780.91	-16,344,115.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,505,569.73	14,423,701.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	50,253,497.01	-6,703,584.77
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	14,913,468.52	5,167,500.02
减：现金的期初余额	5,167,500.02	4,552,601.63
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	9,745,968.50	614,898.39

## 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	14,913,468.52	5,167,500.02
其中：库存现金	4,524.20	29,239.30
可随时用于支付的银行存款	14,726,572.97	4,983,060.14
可随时用于支付的其他货币资金	182,371.35	155,200.58
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	14,913,468.52	5,167,500.02

## 六、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
宁波开云华京股权投资合伙企业(有限合伙)	浙江省宁波市江北区慈城镇慈湖人家267号2333室	股权投资	70.00	70.00

### (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
宁波三星通讯设备有限公司	对本公司有重大影响的公司控制的公司
宁波奥克斯医疗集团有限公司	对本公司有重大影响的公司控制的公司
宁波奥克斯家电销售有限公司	对本公司有重大影响的公司控制的公司
宁波奥克斯物业服务有限公司	对本公司有重大影响的公司控制的公司
杭州明州医院有限公司	受同一方控制
宁波奥明医疗管理有限公司	受同一方控制

(三) 关联交易情况

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	本期金额	上年金额
宁波奥克斯医疗集团有限公司	HIS 系统采购		1,050,000.00
宁波奥克斯医疗集团有限公司	代建费		2,220,000.00
宁波奥克斯医疗集团有限公司	咨询费	833,333.00	1,578,000.00
宁波奥明医疗管理有限公司	咨询费	166,667.00	
宁波奥克斯物业服务有限公司	物业费	2,134,935.70	1,243,717.26
宁波奥克斯家电销售有限公司	采购空调		8,790.00
宁波奥克斯医疗集团有限公司	HIS 系统运维费	250,000.00	

(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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	宁波三星通讯设备有限公司			10,000,000.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	宁波奥克斯医疗集团有限公司		4,008,333.33
	杭州明州医院有限公司		7,779.17
	宁波奥克斯物业服务有限公司	195,100.34	
	宁波奥明医疗管理有限公司	20,833.33	

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内	7,300,000.00
1至2年	7,650,000.00
2至3年	8,050,000.00
3年以上	17,310,000.00
合计	40,310,000.00

(二) 或有事项

截至本财务报告批准报出日，本公司没有需要披露的重要或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项

截至本财务报告批准报出日，本公司没有需要披露的其他重要事项。

南京明州康复医院有限公司  
二〇二一年三月九日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010



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



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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、清算事宜中的审计业务, 出具有关审计报告; 基本建设投资的审计业务; 其他会计业务。  
【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】

仅供出报告使用, 其他无效。

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2021年02月19日