

郓城新友谊医院有限公司



# 审计报告

00002018040066055131  
报告文号：中兴华审字[2018]第020681号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

郟城新友谊医院有限公司  
审计报告及财务报表

	目 录	页 次
一、	审计报告	
二、	已审财务报表	
	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	7-31



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜成门外 1 号四川大厦东座 15 楼  
F15, Sichuan Building East, No. 1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

### 审计报告

中兴华审字（2018）第020681号

浙江济民制药股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了郓城新友谊医院有限公司（以下简称“新友谊医院”）财务报表，包括 2018 年 3 月 31 日的资产负债表、2018 年 1-3 月利润表、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，公允反映了新友谊医院 2018 年 3 月 31 日的财务状况以及 2018 年 1-3 月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，我们独立于新友谊医院，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

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，管理层负责评估新友谊医院的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新友谊医院、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新友谊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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对新友谊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新友谊医院不能持续经营。

(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。



中国注册会计师: 

中国注册会计师: 

2018 年 4 月 20 日

## 资产负债表

编制单位：郓城新友谊医院有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	106,172.21	9,969.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五（二）	1,426,960.53	-
预付款项		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款		-	-
存货	五（三）	3,036,393.89	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>4,569,526.63</b>	<b>9,969.61</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五（四）	55,565,226.24	-
在建工程		-	-
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	五（五）	5,185,249.96	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五（六）	18,775.80	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>60,769,252.00</b>	<b>-</b>
<b>资产总计</b>		<b>65,338,778.63</b>	<b>9,969.61</b>

法定代表人：邵品

主管会计工作负责人：邵品、 会计机构负责人：邵品



资产负债表 (续)

编制单位: 郓城新友谊医院有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五(七)	7,996,527.92	-
预收款项	五(八)	178,898.77	-
应付职工薪酬	五(九)	63,931.24	-
应交税费	五(十)	93,554.50	-
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五(十一)	1,200,609.64	10,000.00
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>9,533,522.07</b>	<b>10,000.00</b>
<b>非流动负债:</b>			
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		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>9,533,522.07</b>	<b>10,000.00</b>
<b>股东权益:</b>			
实收资本	五(十二)	55,664,447.50	-
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	五(十三)	140,809.06	-30.39
<b>股东权益合计</b>		<b>55,805,256.56</b>	<b>-30.39</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>65,338,778.63</b>	<b>9,969.61</b>

山东中审会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告审讫章(一)

法定代表人: 邵品

主管会计工作负责人: 邵品

会计机构负责人: 邵品

## 利润表

编制单位：聊城新友谊医院有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年1-3月	2017年度
一、营业收入	五(十四)	436,702.99	-
减：营业成本	五(十四)	115,707.07	-
税金及附加	五(十五)	27,832.22	-
销售费用		-	-
管理费用	五(十六)	30,030.38	-
财务费用	五(十七)	244.20	30.39
资产减值损失	五(十八)	75,103.19	-
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）		-	-
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		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		187,785.93	-30.39
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		187,785.93	-30.39
减：所得税费用	五(十九)	46,946.48	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		140,839.45	-30.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		140,839.45	-30.39
（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或净资产的变动		-	-
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		140,839.45	-30.39
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

邵品

主管会计工作负责人：

任晓

会计机构负责人：

任晓

## 现金流量表

编制单位：郟城新友谊医院有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-3月	2017年度
<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		96,446.80	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(二十)1	15.80	10,014.61
经营活动现金流入小计		96,462.60	10,014.61
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		-	-
支付的各项税费		-	-
支付其他与经营活动有关的现金	五(五)2	260.00	45.00
经营活动现金流出小计		260.00	45.00
经营活动产生的现金流量净额		96,202.60	9,969.61
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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所收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		55,664,447.50	-
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		55,664,447.50	-
投资活动产生的现金流量净额		-55,664,447.50	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		55,664,447.50	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		55,664,447.50	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
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		55,664,447.50	-
<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>		96,202.60	9,969.61
加：期初现金及现金等价物余额		9,969.61	-
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		106,172.21	9,969.61

法定代表人：

邵品

主管会计工作负责人：

邵品

会计机构负责人：

邵品

所有者权益变动表

编制单位：鄂城新友道医院有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年1-3月		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
	股本	其他权益工具							
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-30.39	-30.39
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-30.39	-30.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	55,664,447.50	-	-	-	-	-	-	140,839.45	55,805,286.95
（一）综合收益总额								140,839.45	140,839.45
（二）股东投入和减少资本	55,664,447.50								55,664,447.50
1. 股东投入普通股	55,664,447.50								55,664,447.50
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. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	55,664,447.50	-	-	-	-	-	-	140,809.06	55,805,256.56

法定代表人：邵品

主管会计工作负责人：邵品

会计机构负责人：邵品

所有者权益变动表（续）

编制单位：鄂城新友谊医院有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度							未分配利润	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
		优先股	永续债							
一、上年年末余额										
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-30.39	-30.39	-30.39	
（一）综合收益总额							-30.39	-30.39	-30.39	
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入普通股										
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. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-30.39	-30.39	-30.39	

法定代表人：

邵品

主管会计工作负责人：

邵品

会计机构负责人：

邵品

## 郓城新友谊医院有限公司

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### （一）公司注册地、组织形式和公司地址

郓城新友谊医院有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2017 年 5 月 24 日，系自然人独资的有限公司。股东为邵品，持股 100%；公司统一社会信用代码：91371725MA3DPX4Q9J。注册资本 8,000.00 万元，截至 2018 年 3 月 31 日，实收资本为 55,664,447.50 元。公司注册地址山东省菏泽市郓城县郓州街道东门街南段路东。

##### （二）公司的业务性质和主要经营活动

公司属医疗卫生行业，主要从事综合医院服务、管理业务。经营范围主要包括：医疗器械及耗材、药品销售；内科、外科、儿科、小儿外科、妇产科、眼科、耳鼻口腔科、口腔科、皮肤科、肿瘤科、急诊医学科、康复医学科、中医科、麻醉科、疼痛科、医学检验科、医学影像科：（X 线诊断专业、CT、心电图、B 超）。（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）

公司是营利性二级综合医院，是一所集医疗、急诊急救、妇幼保健、康复于一体的营利性二级综合医院，是城镇职工、城镇居民医疗保险定点医院，山东省残联脑瘫儿童康复、肢残手术矫形定点医院，县残联肢体、言语、智力残疾等级评审定点医院。

公司于 2017 年 12 月 7 日取得医疗机构执业许可证书，登记号：MA3DPX4Q9J371725A1002，有效期至 2032 年 12 月 6 日。

公司于 2017 年 12 月 20 日取得放射诊疗许可证书，证书号为“郓卫放证字（2017）第 371725020 号”。

##### （三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司管理层批准报出。

#### 二、遵循企业会计准则的声明及财务报表的编制基础

##### （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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息，本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

## （二）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （二）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### （三）记账本位币

记账本位币为人民币。

### （四）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短、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。

### （五）金融工具

#### 1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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和在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资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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和在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）、其他金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件 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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法 公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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的，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资

产控制的，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。

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之和。

4、金融资产和金融负债的公允价值确定方法 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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5、金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

#### 3) 可供出售金融资产

①表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- a. 债务人发生严重财务困难；
- b. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- c. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- f. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

②表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化 使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的 权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其 成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金 融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

## （六）应收账款

### 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	金额 100 万元以上(含) 或占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

账龄组合	账龄分析法	
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）	5	5
1—2年	20	20
2—3年	50	50
3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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

### （七）存货

#### 1、 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、、提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

本公司的存货分类主要是药品和医用材料等。

#### 2、 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

#### 3、 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的 差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4、 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

### （八）持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## （九）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 固定资产分类

本公司的固定资产包括房屋建筑物、运输设备、电子设备、办公设备、其他设备。

### 3. 固定资产折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	10-50	0-5	1.90-9.50
运输设备	平均年限法	4-10	5-10	9.00-23.75
电子设备	平均年限法	3-10	5-10	9.00-19.00
办公设备	平均年限法	3-10	5-10	9.00-23.75
其他设备	平均年限法	3-10	5-10	9.00-31.67

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%) ]；4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [ 90%以上 (含 90%) ]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [ 90%以上 (含 90%) ]；5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

#### （十）在建工程

1、在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2、 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### （十一）借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2、借款费用资本化期间

1) 当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；② 借款费用已经生；③ 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化; 中断期间发生的借款费用确认为当期费用, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。

3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时, 借款费用停止资本化。

### 3、借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用 (包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销), 减去将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, 确定应予资本化的利息金额; 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## (十二) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等, 按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销, 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销。具体如下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	45.83-46.75
软件使用权	5
其他	10-15

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时, 确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

## (十三) 资产减值

在财务报表中单独列示使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 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。

#### （十四）职工薪酬

##### 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

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

① 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

② 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，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；

③ 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

##### 3、辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 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；2) 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。

##### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （十五）收入的确认

### 1、收入确认原则

#### 1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### 2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例 确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经 发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金 额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

#### 3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 2、报告期内公司业务收入主要包括医疗收入、药品收入，具体收入确认政策如下：

#### （1）医疗收入主要指门诊检查及治疗收入、手术及住院治疗收入。

门诊检查及治疗收入确认原则：公司在提供治疗服务完毕后，收到患者检查治疗费用并开具发票时确认门诊检查及治疗收入；

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

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

## （十六）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### 政府补助的确认原则

当同时满足“公司能够满足政府补助所附条件，公司能够收到政府补助”两个条件时，公司才能确认政府补助。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

#### （十七）递延所得税资产/递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：1) 企业合并；2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （十八）租赁

##### 1、经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2、融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

#### （十九）重要会计政策和会计估计的变更以及差错更正的说明

##### 1、会计政策变更及影响

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更。

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《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 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017 年 5 月 28 日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

## 2、会计估计变更及影响

报告期内公司无需要说明的会计估计变更事项。

## 3、重要前期差错更正及影响

报告期内公司未发现前期差错事项。

## 四、税项

### （一）公司主要税种和税率

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	17%，6%
城建税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### （二）税收优惠政策及依据

#### 1. 免征增值税

根据财税（2016）36 号文件规定，2016 年 5 月 1 日全面营改增后，医疗机构按照不高于地（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（包括政府指导价和按照规定由供需双方协商确定的价格等）为就医者提

供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务，以及医疗机构向社会提供卫生防疫、卫生检疫的服务免征增值税。因此，公司在报告期内的医疗服务收入免征增值税。

2. 免征房产、土地使用税

根据财税（2000）42号文件规定，对新设立的营利性医院自用的房产、土地免征3年使用税。因此公司2018年至2020年免征房产、土地使用税。

五、财务报表主要项目注释

以下如无特别说明，期末余额为2018年3月31日，期初余额为2018年01月01日，本期金额为2018年1-3月，上期金额为2017年度。

(一) 货币资金

1、明细项目

项 目	期末余额	期初余额
现金	96,446.80	
银行存款	9,725.41	9,969.61
其他货币资金	-	
合计	106,172.21	9,969.61

2、货币资金期末余额中无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外及存在潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

(1) 分类明细

类别	期末余额			
	账面金额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄计提坏账准备的应收账款	1,502,063.72	100.00%	75,103.19	5.00%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	1,502,063.72	100.00%	75,103.19	5.00%

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面金额	计提比例	坏账准备
1 年以内	1,502,063.72	5%	75,103.19
合计	1,502,063.72	-	75,103.19

(3) 期末欠款金额前五位的明细如下:

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款总额 比例(%)	年末坏账准备 余额
应收在院病人欠费	1,105,636.57	1 年以内	73.61	55,281.83
应收医保款	379,327.15	1 年以内	25.25	18,966.36
应收残联款	17,100.00	1 年以内	1.14	855.00
合 计	<b>1,502,063.72</b>		<b>100.00</b>	<b>75,103.19</b>

(三) 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
药品	2,606,993.39		2,606,993.39	-		-
医用材料	429,400.50		429,400.50	-		-
合计	<b>3,036,393.89</b>		<b>3,036,393.89</b>	-		-

注: 公司的存货系从郓城友谊医院协议购买, 双方签订了购买协议, 购买的药品及医用材料等存货价值未经评估, 交易协议价格根据郓城友谊医院药品库系统的购入金额确定。

(四) 固定资产

1、固定资产明细表

项 目	期初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、原价合计		55,565,226.24		55,565,226.24
其中: 房屋及建筑物		36,140,393.74		36,140,393.74
运输工具		1,038,032.00		1,038,032.00
电子设备		17,062,735.50		17,062,735.50
办公设备		551,000.00		551,000.00
其他设备		773,065.00		773,065.00
二、累计折旧合计				
其中: 房屋及建筑物				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他设备				
三、固定减值准备累计金额 合计				
其中: 房屋及建筑物				

项 目	期初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他设备				
四、固定资产账面价值合计		55,565,226.24		55,565,226.24
其中：房屋及建筑物		36,140,393.74		36,140,393.74
运输工具		1,038,032.00		1,038,032.00
电子设备		17,062,735.50		17,062,735.50
办公设备		551,000.00		551,000.00
其他设备		773,065.00		773,065.00

2、上述固定资产为本公司于 2018 年 3 月自郓城友谊医院购入，其中：上述资产相关设备价值经由泰安众诚资产评估事务所出具的“泰众诚评报字（2017）第 026 号”《资产评估报告》及江苏富华资产评估有限公司出具的“苏富评报字（2018）第 014 号”《资产评估报告》评估确定，相关房地产价值经由山东金诚土地房地产评估咨询有限公司出具的“鲁金诚评字（2018）第 26 号”《房地产估价报告》评估确定。双方签订的协议的交易价格与评估价值一致。

3、截至资产负债表日，公司无暂时闲置的固定资产；房屋建筑面积 11,498.16 m<sup>2</sup>，于 2018 年 3 月取得《鲁（2018）郓城县不动产权第 0000197 号》不动产权证。

4、运输设备 7 辆救护车尚未办理过户手续，截至报告报出日，所有权人仍为郓城友谊医院。

5、截至资产负债表日，公司无用于抵押或担保等情况的固定资产。

#### (五)无形资产

##### 1、无形资产明细表：

项 目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额				-
2. 本期增加金额	4,307,513.90	900,000.00	-	5,207,513.90
(1) 购置	4,307,513.90	900,000.00		5,207,513.90
(2) 其他增加				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置				-
(2) 其他减少				-
4. 期末余额	4,307,513.90	900,000.00	-	5,207,513.90
二、累计摊销	7,263.94	15,000.00		22,263.94

项 目	土地使用权	软件	其他	合计
1. 期初余额				-
2. 本期增加金额				
(1) 计提	7,263.94	15,000.00		22,263.94
(2) 其他增加				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置				-
(2) 其他减少				-
4. 期末余额	7,263.94	15,000.00		22,263.94
三、减值准备				
1. 期初余额				-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提				-
(2) 其他增加				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置				-
(2) 其他减少				-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	4,300,249.96	885,000.00	-	5,185,249.96
2. 期初账面价值	-	-	-	-

2、本期累计摊销额为 22,263.94 元，计入管理费用。

3、上述资产为本公司于 2018 年 3 月购入，其中土地使用权经由山东金诚土地房地产评估咨询有限公司出具的“鲁金诚评字（2018）第 26 号”《房地产估价报告》对购买的房产和土地使用权价值进行了合并评估，软件经泰安众诚资产评估事务所出具的“泰众诚评报字（2017）第 026 号”《资产评估报告》对其价值进行了评估。双方签订协议的交易价格与评估价值一致。

4、土地使用权面积 12,545 m<sup>2</sup>，于 2018 年 3 月取得《鲁（2018）郓城县不动产权第 0000197 号》不动产权证。

#### （六）递延所得税资产

项目	递延所得税资产		可抵扣暂时性差异	
	期末余额	年初余额	期末余额	年初余额
资产减值准备	18,775.80		75,103.19	-
合计	18,775.80	-	75,103.19	-

#### （七）应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	7,996,527.92	-
合计	7,996,527.92	-

说明：应付账款期末余额中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或关联方的款项情况：（关联方关系详见后面“附注五（二十一）1、关联方关系”）

单位名称	期末余额	款项性质
郓城友谊医院	7,996,527.92	未付的购买药品、设备款
合计	7,996,527.92	-

(八) 预收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	178,898.77	-
合计	178,898.77	-

(九) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		63,931.24		63,931.24
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		63,931.24		63,931.24

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		63,931.24		63,931.24
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计		63,931.24		63,931.24

注：本公司与员工于 2018 年 3 月 30 日签署劳动合同，自当日起公司负担在职员工的职

工薪酬，本期仅计提 3 月 30 日、31 日两天的职工薪酬。

(十) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	65,722.28	
印花税	27,832.22	
合计	93,554.50	

(十一) 其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,200,609.64	10,000.00
合计	1,200,609.64	10,000.00

(1) 期末其他应付款的明细如下：

账龄	期末余额	款项性质
邵品	1,190,609.64	代缴购买房产税及办证费用
霍建春	10,000.00	暂借款
合计	1,200,609.64	

(2) 其他应付款期末余额中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或关联方的款项情况：（关联方关系详见后面“附注五（二十一）1、关联方关系”）

账龄	期末余额	款项性质
邵品	1,190,609.64	代缴购买房产税及办证费用
霍建春	10,000.00	暂借款
合计	1,190,609.64	

(十二) 实收资本

投资者名称	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
邵品			55,664,447.50		55,664,447.50	100.00%
合计			55,664,447.50		55,664,447.50	100.00%

(十三) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
本期期初余额	-30.39	
本期增加额	140,839.45	-30.39
其中：本年净利润转入	140,839.45	-30.39
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		

项 目	本期金额	上期金额
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	140,809.06	-30.39

(十四) 营业收入、营业成本

1、收入、成本明细

项 目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	436,702.99	115,707.07	-	-
其他业务	-	-	-	-
合计	<b>436,702.99</b>	<b>115,707.07</b>	-	-

2、分类明细

(1) 主营业务收入

项 目	本期金额	上期金额
医疗服务收入	436,702.99	-
其中：门诊收入	115,289.20	-
住院收入	321,413.79	-
合计	<b>436,702.99</b>	-

(2) 主营业务成本

项 目	本期金额	上期金额
医疗业务成本	115,707.07	-
其中：人员成本	56,714.80	-
药品成本	58,992.27	-
合计	<b>115,707.07</b>	-

(十五) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
印花税	27,832.22	-
合计	<b>27,832.22</b>	-

(十六) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,216.44	-
无形资产摊销	22,263.94	-
其他	550.00	-
合计	<b>30,030.38</b>	-

(十七) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	15.80	14.61
银行手续费	260.00	45.00
其他	-	-
合计	<b>244.20</b>	<b>30.39</b>

(十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	75,103.19	-
存货跌价损失	-	-
合计	<b>75,103.19</b>	<b>-</b>

(十九) 所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	65,722.28	-
递延所得税费用	-18,775.80	-
所得税汇算清缴差异	-	-
合计	<b>46,946.48</b>	<b>-</b>

(二十) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行利息收入	15.80	14.61
收个人及单位往来	-	10,000.00
合计	<b>15.80</b>	<b>10,014.61</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行手续费支出	260.00	45.00
合计	<b>260.00</b>	<b>45.00</b>

(3) 现金流量表补充资料

项目	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	140,839.45	-30.39
加：资产减值准备	75,103.19	-

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	-
无形资产摊销	22,263.94	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-	-
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	-	-
财务费用（收益以“-”填列）	-	-
投资损失（收益以“-”填列）	-	-
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-18,775.80	-
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”填列）	-3,036,393.89	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-1,502,063.72	-
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	4,415,229.43	10,000.00
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	96,202.60	9,969.61
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：		
现金的年末余额	106,172.21	9,969.61
减：现金的期初余额	9,969.61	-
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	96,202.60	9,969.61

（4）现金和现金等价物

项目	本期金额	上期金额
现金	106,172.21	9,969.61
其中：库存现金	96,446.80	-
可随时用于支付的银行存款	9,725.41	9,969.61

项目	本期金额	上期金额
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	-	-
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金和现金等价物余额	106,172.21	9,969.61

(二十一)关联方关系、交易及往来

1、关联方关系

单位名称	与本公司关系
郓城友谊医院	同一控制人
邵品	控股股东
霍建春	控股股东之妻子

2、关联方交易内容

购买商品情况：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郓城友谊医院	购买房屋建筑物、设备	54,375,166.60	
郓城友谊医院	购买土地及软件使用权	5,207,513.90	
郓城友谊医院	购买药品及医用材料	3,095,386.16	
合计		62,678,066.66	-

3、关联方往来余额

关联方	科目名称	本期余额	上期余额
郓城友谊医院	应付账款	7,996,527.92	-
邵品	其他应付款	1,190,609.64	-
霍建春	其他应付款	10,000.00	10,000.00

六、或有事项

截至资产负债表日，公司无需要披露的重要或有事项。

七、承诺事项

截至资产负债表日，公司无需要披露的重要承诺事项。

八、资产负债表日后事项

2018 年 4 月 12 日，本公司收到股东邵品对本公司的出资款 7,035,552.50 元。截止本报告日，公司实收资本金额为 62,700,000.00 元。

## 九、其他重要事项

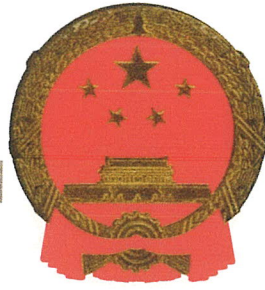
### 1、经营业务说明

公司医疗报销系统经郓城县人社局批准，于 2018 年 3 月 27 日正式接入郓城县定点医疗机构结算系统，公司于 3 月 30 日起开展医疗业务活动开始经营，利润表仅反映 3 月 30 及 31 日两天公司进行医疗业务活动形成的营业收入及营业成本情况。

### 2、其他说明

截至资产负债表日，公司无需披露的其他重要事项。





编号 320100000201702170245

# 营业执照

统一社会信用代码 913201003025692941

**名称** 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所  
**类型** 特殊普通合伙企业分支机构  
**营业场所** 南京市鼓楼区山西路67号A1601室  
**负责人** 乔久华  
**成立日期** 2014年05月08日  
**营业期限** 2014年05月08日至\*\*\*\*\*  
**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。（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）



登记机关



2017 年 02 月 17 日

00061809

编号: 104105530



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街1号安福楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

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。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告审讫章(1)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

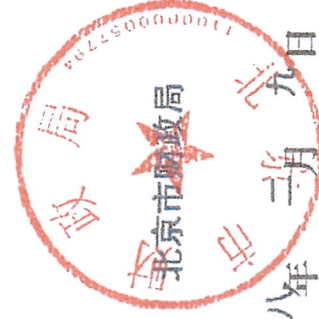
2017

15

证书序号: 0000066

### 说明

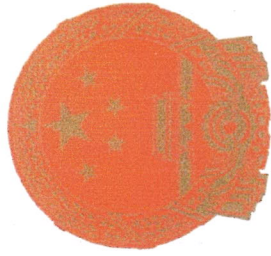
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年三月九日

中华人民共和国财政部制



## 中兴华会计师事务所 执业证书

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜外大街1号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
审计报告盖章(一)

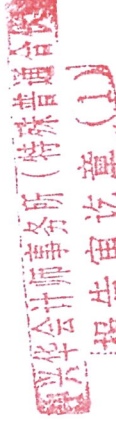


证书序号: 000446

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一九年十二月十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十日





姓名 郦仲贤

Full name \_\_\_\_\_

性别 男

Sex \_\_\_\_\_

出生日期 1956-02-19

Date of birth 中兴华会计师事务所(特殊普通

工作单位 合伙)江苏分所

Working unit \_\_\_\_\_

身份证号 320106560219085

Identity card No. \_\_\_\_\_



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



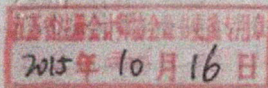
郦仲贤(320000030002)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

年 月 日  
/y /m /d

证书编号: 320000030002  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 25 日  
Date of Issuance /y /m /d





姓 名 孙桂岭  
Full name \_\_\_\_\_  
性 别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1945-09-26  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 江苏永诚会计师事务所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 320106450926082  
Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

