



湖南康复

NEEQ : 873651

湖南魏源康复医院股份有限公司



半年度报告

— 2022 —

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和经营情况 .....	10
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动和融资 .....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第七节	财务会计报告 .....	27
第八节	备查文件目录 .....	131

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人田群力、主管会计工作负责人段美英及会计机构负责人（会计主管人员）黄丽华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策风险	公司所处的行业为卫生行业，在市场准入、经营资质、药品和医用耗材采购与使用、医护人员和医疗技术管理，以及医疗收费、医保结算等方面受国家卫健委、国家市场监督管理总局、国家医疗保障局、国家发改委等政府机构严格监管。若未来行业监管政策发生变化，如提高市场准入门槛、限制民营资本投资医疗机构、缩减医保覆盖范围和支付规模、限制民营医疗机构的药品和医疗服务价格等，将会对公司未来业务发展产生不利影响。
国家医保政策变化与医保资质无法保持风险	现阶段，公司主营业务为通过旗下精神专科医院、养老机构为精神病患者、老年人提供全方位精神疾病专科服务与老年人医养结合服务，诊疗与部分养老相关服务费用属于医保结算、民政救助范围，因此国家医保政策变化对上述业务的开展具有重大影响。报告期内，公司下属子公司隆回魏源、中牟安康均取得医疗保险定点机构资格，分别与隆回县、郑州市医保管理机构签订定点

	<p>医疗合作协议。如果公司旗下子公司无法继续保持医疗保险定点机构资格，或未来国家医保政策发生变化，如下调结算标准、支付比例或收窄医保结算范围，将会降低患者支付能力，造成就诊患者数量减少，从而对公司的经营业绩产生不利影响。</p>
<p>对外投资风险</p>	<p>公司为扩大业务规模对外投资项目较多，由于各种原因这些项目未能如期进展，从而与合作方的前期投入产生一定程度的损失。对外投资本身存在一定的不确定性，更有赖于管理层对投资项目严谨的合理预判。目前公司已制定对外投资管理制度，将严格按照相关制度进行对外投资决策，但由于行业属性特殊仍具有一定的对外投资风险。</p>
<p>卫生技术人员流失和人才不足风险</p>	<p>医疗服务与老年人综合照护服务质量很大程度上取决于医护、医技人员的执业水平和医疗、养老等综合服务体系的健全程度，因此，优秀的医技团队和管理团队对于公司的发展至关重要，成熟、稳定的人才队伍是公司业务保持不断发展和增长的重要因素之一。经过多年的发展，公司已建立医护培训体系、绩效奖励制度，保障了核心业务骨干和管理人员的稳定。但在行业竞争日趋激烈的背景下，如果未来公司的人力资源政策不能满足公司发展的需要，难以吸引和稳定核心人员，造成人才流失；或者随着业务的不断扩张与发展，公司不能通过自身培养或外部引进的方式保持人才增长和业务扩张的匹配，将会对公司未来业务发展造成不利影响。</p>
<p>医疗纠纷或事故风险</p>	<p>受制于医学科学发展的局限性、病种及患病程度的复杂性、患者个人体质及医疗养护人员执业水平的差异性、医疗器械在使用过程中无法完全避免故障的特殊性，以及部分诊疗措施实施结果不可逆等因素，医疗卫生服务不可避免的存在着一定风险。公司现阶段诊疗、护理对象主要为精神疾病患者与老年人，这两类人群多需要长期住院与照护，公司虽已严格执行国家和行业的诊疗指南、操作规范，注重通过标准化服务流程、强化人员培训与内部管理等方式完善服务质量管理体系，仍面临一定的医疗纠纷或事故的风险。医疗纠纷和事故会导致公司面临投诉、法律诉讼或经济赔偿，可能会对公司的声誉和品牌产生不利影响，从而对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。</p>
<p>业务经营资质无法续期的风险</p>	<p>医疗机构开展业务经营需要取得《医疗机构执业许可证》，若涉及放射性同位素与射线装置，则还需要取得《放射诊疗许可证》、《辐射安全许可证》。另外医疗服务开展中还需要《麻醉药品、第一类精神药品购用电子印鉴卡》等资质。如果医疗机构在经营过程中，未遵守相关法律法规，可能存在被监管部门处以罚款、暂停营业或吊销相关业务资质许可等行政处罚的风险，对公</p>

	<p>司的经营业绩和盈利能力造成不利影响。同时，医疗机构持有的各项业务资质通常存在有效期，需要定期接受政府相关部门核验，如医疗机构管理原因导致相关业务资质无法续期，会对公司的业务经营产生不利影响。</p>
<p>供应商提供不合格医疗设备、药品和医用耗材的风险</p>	<p>公司下属子公司在提供服务过程中使用的医疗设备、药品、医用耗材及其他供应产品均采购自第三方供应商。在实际采购中，公司下属子公司与供应商订立书面合同，明确对供应商所供应产品的质量要求、质保责任，并明确由其承担因质量问题所造成的损失。虽然公司及下属子公司已制定了严格的医疗设备、药品、医用耗材采购与质量控制制度，但由于公司及下属子公司并未参与上述医疗用品的直接生产，无法完全保证该等供应产品均不存在瑕疵及符合相关质量标准。此外，由于国内药品、医疗器械市场已出现未取得许可、批文或者黏贴假冒商标生产假冒伪劣产品的情形，公司的质量检查及控制程序存在未能识别出假冒伪劣药品、医疗器械的可能。如公司及下属子公司在经营中使用了不合格医疗设备、药品和医用耗材等产品，导致诊疗效果不佳或不安全，则公司及下属子公司可能遭受患者申诉、投诉或媒体负面报导，甚至可能受到监管部门的处罚，将对公司声誉及经营业绩造成不利影响。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>公司于2020年7月整体变更设立股份有限公司后，公司建立了较为健全的治理机构、制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、关联交易、对外投资等治理制度，但由于股份公司成立至今运营时间较短，公司管理层的规范意识还需进一步提高，公司各项管理制度的执行需要经过实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善。随着公司业务范围和经营规模的持续扩大，对公司治理的要求也将更高，未来若公司内部治理不能适应发展需要，则将影响公司持续、稳定、健康的发展。</p>
<p>实际控制人不当控制风险</p>	<p>公司实际控制人为田群力、田卓民父子，二人合计直接持有公司97.28%的股份。虽然公司已建立起与股份公司相适应的法人治理结构和公司各项内控制度，但如果实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司的人事任免、经营决策、财务、管理等方面实施不利影响，仍可能会损害公司及其他中小股东的合法权益。</p>
<p>税收优惠政策变化的风险</p>	<p>根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)营业税改征增值税试点过渡政策的规定，养老机构提供的养老服务以及医疗机构提供的医疗服务免征增值税。报告期内，公司享受免征增值税的优惠政策，该优惠政策对公司的发展起到较大的促进作用。如果未来国家相关税收政策发生变化，上述税收优惠政策取消或发生不利变动，将对</p>

	公司的发展及利润产生不利影响。
偿债能力风险	报告期内公司偿债能力较低，主要原因：一方面是因魏源康养项目建设，公司从银行贷款与关联方借款增加；另一方面是业务规模保持扩张，营运资金占款增加，导致公司经营性负债、短期借款、长期借款、长期应付款相对较多。如未来公司资产负债管理不当，亦或经营出现波动，将存在不能及时偿债的风险。
对外担保风险	有限公司阶段，湖南魏源作为担保人为公司实际控制人参股的铭仁脑科医院向华融湘江银行股份有限公司邵阳县支行贷款 1,600 万元提供了保证担保，上述对外担保事项已经股份公司第一届董事会第二次会议、2020 年度第二次临时股东大会审议通过。鉴于公司上述对外担保事项属于关联担保，提请投资者关注其可能给公司带来潜在风险的可能性。
新型冠状病毒疫情风险	自然灾害等突发性事件可能会对公司的财产、人员造成损害，并有可能影响公司及下属子公司的正常经营，公司不排除因政治、经济、自然灾害等不可抗力带来不利影响的可能性。受新型冠状病毒疫情影响，经营业绩受到一定的不利影响。随着国内疫情情况逐步得到控制，公司整体经营情况趋于正常，预计疫情对全面业绩的影响相对较小。但由于目前全球范围内的新冠疫情仍在发展，延续时间及影响范围尚难以估计，若疫情进一步持续或加剧，不排除我国采取新的防疫措施，对公司经营业绩造成不确定性影响。
未全员、未足额缴纳社保、公积金的风险	截至报告期期末，公司存在未为部分员工缴纳社会保险和住房公积金的情形，且公司缴费基数与员工实际工资存在一定的差异，加之“社保入税”的背景，公司存在被要求补缴、被主管部门处罚的风险。
公司下属医疗机构的人员和设备配备未达到《医疗机构基本标准（试行）》有关要求可能被主管部门处罚的风险	截至报告期末，隆回魏源与中牟安康存在实际投入运营的床位数大于注册登记床位数、卫生技术人员、床护比与基本设备配备等情况未达《医疗机构基本标准（试行）》要求的情形，存在可能被主管部门处罚的风险。
业务转型风险	公司目前以精神专科服务为主，未来期间公司将会逐渐收缩精神卫生业务规模，保留存量，将发展重点聚焦于普惠养老行业，但鉴于养老方式机构化发展时间较短，公司开展普惠养老业务（老年人医养结合）亦在探索中发展，加之该业务投入成本较高、成本回收周期长，因此，短期内公司存在面临一定的转型风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
湖南康复、公司、本公司	指	湖南魏源康复医院股份有限公司
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
开源证券	指	开源证券股份有限公司
隆回魏源	指	隆回县魏源医院有限公司，公司全资子公司
老年公寓	指	隆回县魏源老年公寓有限公司，公司全资子公司
运营公司	指	湖南魏源医院运营管理有限公司，公司报告期内全资子公司
中牟安康	指	中牟县安康医院有限责任公司，公司全资孙公司
贵阳魏源	指	贵阳魏源医院有限公司，公司控股子公司
岳阳魏源	指	岳阳魏源医院管理有限公司，公司全资子公司
铭仁医院	指	邵阳县铭仁脑科医院有限公司
控股股东	指	田卓民
实际控制人	指	田群力、田卓民
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
股东大会	指	湖南魏源康复医院股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南魏源康复医院股份有限公司董事会
监事会	指	湖南魏源康复医院股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、报告期内	指	2022 年上半年

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	湖南魏源康复医院股份有限公司
证券简称	湖南康复
证券代码	873651
法定代表人	田群力

### 二、 联系方式

董事会秘书	刘秀
联系地址	湖南省邵阳市隆回县花门街道茶山社区辰河路8号
电话	0739-8381777
传真	0739-8381777
电子邮箱	hnwykf@126.com
办公地址	湖南省邵阳市隆回县花门街道茶山社区辰河路8号
邮政编码	422200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2016年12月15日
挂牌时间	2022年1月28日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	卫生和社会工作（Q）-卫生（Q83）-医院（Q831）-专科医院（Q8315）
主要业务	医疗服务；医疗管理服务；精神卫生科；医学心理学；康复医学科；肿瘤科；内科；外科；妇产科；儿科；五官科；中医科；营利性医疗机构服务；老年医疗服务；机构养老业务；远程医疗软件的研发、生产、销售；医院经营管理咨询；健康医疗产业项目的管理、策划；企业管理；企业管理战略策划；房屋租赁；养老产业项目的策划、咨询。
主要产品与服务项目	通过旗下精神专科医院、养老机构为患有精神疾病的人群、失能失智（含半失能孤寡、半失能失独）、中风偏瘫患者、慢性疼痛患者、术后康复患者与有临终关怀需求的人群，提供精神康复服务和老年人医养结合服务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	41,120,000

优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（田卓民）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（田群力、田卓民），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91430524MA4L8W346W	否
注册地址	湖南省邵阳市隆回县花门街道	否
注册资本（元）	41,120,000.00 元	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	开源证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	57,424,913.58	51,235,548.15	12.08%
毛利率%	30.29%	35.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	576,208.37	2,092,561.64	-72.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-118,817.88	1,375,425.60	-108.64%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	0.72%	2.93%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-0.15%	1.92%	-
基本每股收益	0.01	0.05	-73.80%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	510,561,062.73	542,054,677.95	-5.81%
负债总计	441,506,463.09	473,576,286.68	-6.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	69,054,599.64	68,478,391.27	0.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.68	1.67	0.60%
资产负债率%(母公司)	93.66%	91.29%	-
资产负债率%(合并)	86.47%	87.37%	-
流动比率	0.35	0.46	-
利息保障倍数	1.13	-0.49	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,110,587.86	-14,604,830.09	114.45%
应收账款周转率	1.20	1.16	-
存货周转率	11.81	15.88	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.81%	78.95%	-
营业收入增长率%	12.08%	28.45%	-
净利润增长率%	-72.46%	1.43%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 业务概要

##### 商业模式

报告期内，公司主营业务为通过旗下精神专科医院、养老机构为患有精神疾病的人群、失能失智（含半失能孤寡、半失能失独）、中风偏瘫患者、慢性疼痛患者、术后康复患者与有临终关怀需求的人群，提供精神康复服务和老年人医养结合服务。

公司拥有开展主营业务所必须的各类业务资质、提供医疗等服务所需的场所和专业设备及具备执业资格的卫生技术人员，后续公司将继续拓展自身业务地域布局、丰富自身服务内容，强化公司品牌建设推广，以实现公司进一步发展。

##### 1、采购模式

报告期内，公司主要采购业务开展所需药品、医疗设备、医用耗材、检验试剂等，药械部下分设药品库、设备科与医用耗材库，分别负责药品、医疗设备与医用耗材的采购与管理工作。

关于公司具体采购模式为：药品、医用材料采购方面，公司根据病人特征与多年积累的经验，制定了常备药品、医用耗材、检验试剂目录，并对常备药品、医用耗材、检验试剂实行库存管理制度，由药械部采购员按计划实施采购。其中，公司药品采购目前通过自主采购与湖南省药品集采平台采购相结合的方式，与医用耗材与检验试剂的供应商合作相对稳定。临时性药品、医用耗材等原材料采购，由公司科室人员提出采购需求，经药械部主任及公司主管领导审批通过后，由相应药械部采购员实施采购。医疗设备采购方面，公司主要将拟采购的设备划分为低值医疗设备与2,000元以上的医疗设备两类，第一类通过向多家医疗器械公司询价、综合产品质量/价格与厂商服务/交付能力等因素确定供应商；

第二类向生产厂家或其省级代理商采购。

关于公司采购药品、医用耗材等原材料的具体管理情况如下：为保证公司采购药品及医疗器械的质量，公司已建立并执行《药品采购管理制度及流程》、《医用耗材/器械采购管理制度》、《药品供应商管理制度》、《反商业贿赂管理制度》等内部规范文件，要求相关采购人员规范采购，且必须向证照齐全的药品、医疗器械生产、经营企业采购，定期审核供应商的资质有效期，与其签署书面合作协议与质量保证协议。同时，在药品与医疗器械采购方面，公司要求必须执行质量验收制度，逐一检查药品包装、标签、说明书、批准文号、产品批号、生产日期、有效期及有关证明文件，查看医疗器械包装表示等信息，确保购入药品与医疗器械的品质优良。报告期内，公司药品、医疗器械采购合法合规，合作供应商均具备合作所涉业务所必须的资质证照。公司及公司管理层、医务人员不存在收受贿赂的情形。

报告期内，公司在采购医药、医疗器械方面不存在收受贿赂的情形。公司已建立并执行《药品采购管理制度及流程》、《医用耗材/器械采购管理制度》、《药品供应商管理制度》、《反商业贿赂管理制度》等内部规范文件，定期组织内部人员专题学习反商业贿赂政策法规和文件，要求相关采购人员规范采购，严禁医务工作和业务人员接受供货商及其销售人员以任何名义、形式给予的商业贿赂，并对合作供应商资质情况进行核查。公司与部分药品供应商在签署协议时，协议约定双方在业务过程中坚决拒绝商业受贿、行贿及其他不正当的商业行为，公司不得以任何方式在签订药品购销合同后向供应商索取额外利益。截至本公开转让说明书签署之日，公司及下属子公司未因药品、医用材料等采购事项受到主管部门的行政处罚。

## 2、营销模式

子公司隆回魏源系公司当前的主要经营阵地与业务中心，是一家二级乙等民营性精神病专科医院。隆回魏源于2018年收购了成立于2002年、已深耕隆回区域市场近20年原隆回魏源医院，在隆回县及邵阳市乃至湖南省内已具有一定的市场影响力。子公司老年公寓为湖南省社会福利行业协会第三届常务理事单位、邵阳市养老服务业协会副会长单位；同时，公司“魏源医院医养结合打造普惠养老标杆”项目入选“2019年民生示范工程”；口碑与客户基础为公司业务拓展的重要资源。公司在患者出院后会定期通过电话、视频等方式回访，管理、维护与患者和其家属之间的关系。

同时，民营专科医院是公立医疗系统的重要补充。公司在经营中积极配合政府主管单位开展医疗、普惠养老、健康扶贫相关工作，这也为公司业务的发展创造了有利的外部环境。

报告期内，依托公司的标准化建设和品牌积累，运营公司 To B 服务破局，为机构客户提供同类医院项目建设、申报、运营管理等方面的咨询服务，未来公司客户结构升级、范围拓展与品牌营销工作将持续推进。

### 3、服务模式

现阶段，公司业务主要为给精神疾病患者与老年人提供医疗护理、康复训练与生活照料等服务。为提高服务质量与患者的就诊体验，公司对就诊患分院、分类、分级、分区管理，为不同状况与需求的患者提供针对性服务。

### 4、结算模式

报告期内，公司精神专科服务与老年人医养结合服务相关收入支付对象主要包括地方医疗保险管理单位、民政单位、残联与个人客户。报告期内，公司子公司隆回魏源与中牟安康分别为隆回县、中牟县医疗保险定点医疗机构，分别与地方医疗保险管理单位签署了医疗保险定点医疗机构服务协议。同时，隆回县人民政府近年来出台并修订了《隆回县进一步加强重性精神病患者救治和开展失能失智老人医养结合试点工作实施方案》，确定隆回魏源为隆回县重性精神病患者救治、失能失智老人医养结合定点救治医疗机构，并明确了隆回县重性精神病患者住院救治收付费标准、失能失智老人医养结合收付费标准。

客户就诊时，公司按照要求对患者进行参保身份和证件识别；在为精神疾病患者与老年人服务中，公司严格按照省级医疗服务价格目录及地方收付费标准等文件确定服务价格，并执行医疗保险药品目录、医疗保险制度标准等业内指导文件的要求，为客户提供合理服务；客户出院时，公司及时为其办理出院结算手续，并按医疗保险定点医疗机构服务协议等文件的要求及时整理出院患者医疗费用底稿资料、报送医疗保险主管单位，推进医疗费用审核与报账工作。

报告期内，公司主营业务与商业模式没有发生重大变化。

### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

## (二) 经营情况回顾

### 1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,202,770.04	0.82%	26,418,790.01	4.87%	-84.09%
应收账款	47,964,116.09	9.39%	47,921,144.36	8.84%	0.09%
存货	2,691,765.13	0.53%	4,088,155.34	0.75%	-34.16%
固定资产	377,927,980.02	74.02%	384,477,715.59	70.93%	-1.70%
在建工程	411,412.83	0.08%	-	0.00%	-
无形资产	69,923,031.85	13.70%	70,881,589.62	13.08%	-1.35%
短期借款	10,000,000.00	1.96%	2,427,627.05	0.45%	311.92%
长期借款	145,000,000.00	28.40%	170,000,000.00	31.36%	-14.71%

#### 项目重大变动原因：

无

### 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	57,424,913.58		51,235,548.15		12.08%
营业成本	40,030,878.10	69.71%	33,102,483.80	64.61%	20.93%
销售费用	773,891.88	1.35%	2,401,300.25	4.69%	-67.77%
管理费用	10,453,754.78	18.20%	10,193,767.34	19.90%	2.55%
财务费用	6,481,469.11	11.29%	2,336,187.97	4.56%	177.44%
信用减值损失	284,274.50	0.50%	-332,511.96	-0.65%	-185.49%
投资收益					
营业利润	-98,463.98	-0.17%	2,945,946.81	5.75%	-103.34%
营业外收入	995,581.21	1.73%	956,726.51	1.87%	4.06%
营业外支出	68,879.54	0.12%	545.12	0.00%	12,535.67%
净利润	576,208.37	1.00%	2,092,561.64	4.08%	-72.46%
经营活动产生的现金流量净额	2,110,587.86	-	-14,604,830.09	-	114.45%
投资活动产生的现金流量净额	-12,105,768.99	-	-129,750,062.51	-	90.67%
筹资活动产生的现	-12,220,838.84	-	205,901,611.41	-	-105.94%

现金流量净额					
--------	--	--	--	--	--

**项目重大变动原因:**

1、财务费用增加主要系 2021 年 1 月新增贷款 4,000 万元,2021 年 4 月新增贷款 15,000 万元,2022 年该贷款仍存续,计息期限较 2021 年更长,利息支出增加所致。  
 2、经营活动产生的现金流量净额增加主要系营业收入增加,同时采取降本增效措施,管理费用与职工薪酬基本持平所致。  
 3、投资活动产生的现金流增加的主要系公司新址建设基本完成,投入减少所致。  
 4、筹资活动产生的现金流减少主要系去年同期公司为完成新址项目建设,新增银行贷款 19,000 万元、本期未新增银行贷款所致。

**三、 非经常性损益项目及金额**

单位:元

项目	金额
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	778,565.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	148,136.39
<b>非经常性损益合计</b>	<b>926,701.67</b>
所得税影响数	231,675.42
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>695,026.25</b>

**四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

**五、 境内外会计准则下会计数据差异**

适用 不适用

**六、 主要控股参股公司分析**

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位:元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

隆回魏源医院有限公司	子公司	精神疾病专科服务、老年人医养结合服务	5,000,000.00	156,005,806.47	42,239,455.96	49,392,581.91	590,900.66
隆回县魏源老年公寓有限公司	子公司	老年人照护服务	5,000,000.00	20,557,128.66	7,728,568.36	8,032,331.67	258,496.31

2021年7月8日，公司与彭慧娟签署《关于股权转让与债权债务关系确认书》，约定以人民币1.00元的价格，转让湖南魏源医院运营管理有限公司100%的股权，并完成了股权转让相关手续的办理。故本期不再将运营公司纳入合并范围。

## （二）主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、企业社会责任

### （一）精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二）其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任，在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会的责任。公司今后将根据自身经营情况，努力将社会责任融入自身的发展战略中，为社会发展做出应有的贡献。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的	担保余额	担保期间	责任类型	是否履行必要的决策

			金额		起始	终止		程序
1	隆回魏源	3,100,000.00	0.00		2021年 4月1 日	2025年 3月31 日	连带	已事前 及时履 行
<b>总计</b>	-	3,100,000.00	0.00		-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	邵阳铭仁脑科医院有限公司	16,000,000.00	0.00	9,500,000.00	2018年10月23日	2026年8月15日	连带	否	已事后补充履行
<b>总计</b>	-	16,000,000.00	0.00	9,500,000.00	-	-	-	-	-

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	3,100,000.00	1,273,410.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	16,000,000.00	9,500,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

#### 违规担保原因、整改情况及对公司的影响

□适用 √不适用

#### 担保合同履行情况

目前均正在正常履行

#### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
2. 销售产品、商品, 提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	35,000,000	1,250,000

#### (五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2021年7月26日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2021年7月26日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2021年7月26日	-	正在履行中
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2021年7月26日	-	正在履行中
挂牌	董监高	资金占用承诺	2021年7月26日	-	正在履行中
挂牌	董监高	关联交易承诺	2021年7月26日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
魏源康养项目楼一栋	固定资产	抵押	136,876,198.1	26.81%	用于项目贷款抵押
魏源康养项目楼二栋	固定资产	抵押	126,541,634.2	24.78%	用于项目贷款抵押
实训楼	固定资产	抵押	33,918,964.82	6.64%	用于项目贷款抵押
魏源康养项目楼附属工程	固定资产	抵押	39,052,344.86	7.65%	用于项目贷款抵押
固定资产	设备	售后回租租入固定资产	1,481,944.81	0.29%	售后回租租入固定资产
魏源康养项目土地	无形资产	抵押	69,270,794.48	13.57%	用于项目贷款抵押
<b>总计</b>	-	-	407,141,881.3	79.74%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响:

上述受限事项为公司正常业务，不会对公司正常经营产生不利影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	11,120,000	27.04%	0	11,120,000	27.04%
	其中：控股股东、实际控制人	10,000,000	24.32%	0	10,000,000	24.32%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,000,000	72.96%	0	30,000,000	72.96%
	其中：控股股东、实际控制人	30,000,000	72.96%	0	30,000,000	72.96%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
<b>总股本</b>		41,120,000	-	0	41,120,000	-
<b>普通股股东人数</b>						3

## 股本结构变动情况：

适用 不适用

### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	田卓民	39,640,000	0	39,640,000	96.40%	29,730,000	9,910,000	0	0
2	邵阳魏源投资发展有限公司	1,120,000	0	1,120,000	2.72%	0	1,120,000	0	0
3	田群力	360,000	0	360,000	0.88%	270,000	90,000	0	0
<b>合计</b>		41,120,000	-	41,120,000	100.00%	30,000,000	11,120,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：  
田群力、田卓民为父子关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金
1	2021年11月30日	2022年1月28日	11.7	1,120,000	邵阳魏源投资发展有限公司		13,104,000.00

## (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	募集资金	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	13,104,000.00	12,848,904.83	是	原本用于发放职工薪酬的400万元用于补充流动资金	4,000,000.00	已事前及时履行

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

### 募集资金用途变更情况：

√适用 □不适用

因湖南魏源康复医院股份有限公司仅为控股主体，主要经营活动与人员均集中在下属的两个全资子公司隆回县魏源医院有限公司与隆回县魏源老年公寓有限公司，当时湖南魏源康复医院股份有限公司在职员工仅 5 人。为提高资金使用效率，公司决定将原本支付职工薪酬的 400 万元用于补充流动资金。

2022 年 2 月 14 日，公司召开了第一届董事会第十四次会议、第一届监事会第九次会议，审议通过了《关于变更募集资金用途的议案》，并经 2022 年第一次临时股东大会进行审议通过。

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
田群力	董事长	男	1964年4月	2020年7月20日	2023年7月19日
田卓民	董事	男	1993年11月	2020年7月20日	2023年7月19日
吴飞	董事	女	1979年4月	2020年7月20日	2023年7月19日
刘勇芳	董事	男	1981年8月	2020年7月20日	2023年7月19日
刘秀	董事	男	1985年7月	2022年3月26日	2023年7月19日
田博文	监事会主席	男	1992年3月	2020年7月20日	2023年7月19日
周胜利	监事	男	1982年8月	2020年7月20日	2023年7月19日
杜丽高	职工代表监事	女	1987年7月	2020年7月20日	2023年7月19日
吴飞	总经理	女	1979年4月	2022年6月16日	2025年6月15日
赵端华	副总经理	男	1964年6月	2022年3月9日	2025年3月8日
段美英	财务总监	女	1972年7月	2020年7月20日	2023年7月19日
刘秀	董事会秘书	男	1985年7月	2022年3月9日	2023年7月19日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

田群力、田卓民系父子关系。

#### (二) 变动情况

##### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
罗泽浩	董事会秘书	离任	无	个人原因离职
刘秀	无	新任	董事、董事会秘书	公司工作需要聘任
赵端华	公司顾问	新任	副总经理	公司工作需要聘任
田群力	董事长、总经理	离任	董事长	个人原因辞去总经理职务
吴飞	董事	新任	董事、总经理	公司工作需要聘任

### （三）报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

#### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

#### 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

刘秀，男，1985年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，工科学士学位，已取得深圳证券交易所董事会秘书资格证书。2009年7月至2014年9月任南宁铁路局助理工程师，2014年10月至2015年12月任东莞华联环保工程有限公司证券事务代表、董事会秘书，2016年1月至2016年9月任职深圳云中鹤科技股份有限公司董事会秘书，2016年10月至2017年12月任东莞大合环保科技有限公司总经理，期间任广东通莞科技股份有限公司董事会秘书，2018年1月至2018年11月任职湖南华天实业控股集团有限公司战略投资部，2018年12月至2021年12月任东莞大合环保科技有限公司执行董事，2021年10月至今兼任湖南正茂数字科技有限公司监事。

赵端华，男，1964年生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1986年7月至2004年4月，历任怀化市第二人民医院肾内科副主任、肿瘤科主任、医务科长、院长助理、业务副院长；2004年4月至2006年4月，任怀化市鹤城人民医院院长；2006年4月至2006年12月，任湖湘中医肿瘤医院董事长助理、副院长；2006年12月至2012年1月，任燕达国际健康城筹备委员会主任委员、运营总监、常务董事；2012年1月至2013年1月，任北京威尔斯国际医疗投资管理集团常务副总经理；2013年1月至2017年1月，任华夏幸福基业股份有限公司医院管理中心总经理；2017年1月至2017年12月，任以岭络病健康医疗投资管理有限公司副总经理；2018年1月至2020年6月，任神威健康城投资管理有限公司总经理；2020年7月至2021年12月，任中关村精准医学基金会健康桥专项基金管委会执行秘书长。

吴飞，女，1999年7月至2018年6月，就职于原隆回魏源医院，历任护士、副院长、行政院长、党支部书记职位；2014年6月至2020年10月，任湖南百岁老人用品开发有限公司执行董事兼总经理；2018年7月至今，任下属子公司隆回县魏源医院有限公司党支部书记；2018年11月至今，任下属子公司隆回县魏源老年公寓有限公司监事；2020年5月至2022年6月，任湖南宝庆福商贸有限公司执行董事兼总经理；2022年7月至今，任公司董事、党支部书记。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
卫生技术人员	496	401
管理人员	78	71
财务人员	16	14
后勤人员	65	61
其他人员	32	11
员工总计	687	558

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	5	5	5	5

核心员工的变动情况：

无

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	4,202,770.04	26,418,790.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	47,964,116.09	47,921,144.36
应收款项融资			
预付款项	六、3	269,000.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	6,183,077.81	6,284,833.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	2,691,765.13	4,088,155.34
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6		6,723.01
<b>流动资产合计</b>		<b>61,310,729.07</b>	<b>84,719,645.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	377,927,980.02	384,477,715.59
在建工程	六、8	411,412.83	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	69,923,031.85	70,881,589.62
开发支出			
商誉	六、10		
长期待摊费用	六、11	454,436.43	486,111.12
递延所得税资产	六、12	533,472.53	591,007.97
其他非流动资产	六、13		898,607.84
<b>非流动资产合计</b>		<b>449,250,333.66</b>	<b>457,335,032.14</b>
<b>资产总计</b>		<b>510,561,062.73</b>	<b>542,054,677.95</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	10,000,000.00	2,427,627.05
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	49,955,607.74	63,335,444.14
预收款项	六、16	588,638.00	25,324,383.43
合同负债	六、17	15,166,802.04	2,754,902.71
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	7,568,269.30	4,454,008.59
应交税费	六、19	1,445,199.07	1,964,632.17
其他应付款	六、20	53,647,608.10	57,802,106.89
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	38,903,593.00	25,085,624.51
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>177,275,717.25</b>	<b>183,148,729.49</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	145,000,000.00	170,000,000.00

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、24	50,000,000.00	50,418,246.07
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、23	69,230,745.84	70,009,311.12
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>264,230,745.84</b>	<b>290,427,557.19</b>
<b>负债合计</b>		<b>441,506,463.09</b>	<b>473,576,286.68</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、25	41,120,000	41,120,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	20,691,605.71	20,691,605.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、27	7,242,993.93	6,666,785.56
归属于母公司所有者权益合计		69,054,599.64	68,478,391.27
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>69,054,599.64</b>	<b>68,478,391.27</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>510,561,062.73</b>	<b>542,054,677.95</b>

法定代表人：田群力      主管会计工作负责人：段美英      会计机构负责人：黄丽华

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,367,853.08	14,774,242.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	700,001.00	1,500,000.00
应收款项融资			

预付款项		269,000.00	
其他应收款	十三、2	23,576,787.82	23,642,133.87
其中：应收利息			
应收股利		20,000,000.00	20,000,000.00
买入返售金融资产			
存货			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>26,913,641.90</b>	<b>39,916,376.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		356,368,835.88	361,566,525.00
在建工程		411,412.83	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		69,406,644.33	70,344,828.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		51,658.59	
递延所得税资产			
其他非流动资产			460,337.84
<b>非流动资产合计</b>		<b>436,238,551.63</b>	<b>442,371,691.05</b>
<b>资产总计</b>		<b>463,152,193.53</b>	<b>482,288,067.36</b>
<b>流动负债：</b>			
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		33,907,864.74	44,897,657.15
预收款项		588,638.00	18,438.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		215,847.74	208,226.43
应交税费		751,867.45	759,265.37

其他应付款		98,506,916.37	85,882,763.20
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			19,000,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>133,971,134.30</b>	<b>150,766,350.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		181,000,000.00	170,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		50,000,000.00	50,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		68,827,968.00	69,523,200.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>299,827,968.00</b>	<b>289,523,200.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>433,799,102.30</b>	<b>440,289,550.15</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		41,120,000	41,120,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,691,605.71	20,691,605.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-32,458,514.48	-19,813,088.50
<b>所有者权益合计</b>		<b>29,353,091.23</b>	<b>41,998,517.21</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>463,152,193.53</b>	<b>482,288,067.36</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>57,424,913.58</b>	<b>51,235,548.15</b>
其中：营业收入	六、28	57,424,913.58	51,235,548.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>57,807,652.06</b>	<b>48,041,296.93</b>
其中：营业成本	六、28	40,030,878.10	33,102,483.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、29	67,658.19	7,557.57
销售费用	六、30	773,891.88	2,401,300.25
管理费用	六、31	10,453,754.78	10,193,767.34
研发费用			
财务费用	六、32	6,481,469.11	2,336,187.97
其中：利息费用		6,453,944.59	2,294,165.94
利息收入		18,526.72	6,883.40
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			84,207.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	284,274.50	-332,511.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-98,463.98</b>	<b>2,945,946.81</b>
加：营业外收入	六、35	995,581.21	956,726.51
减：营业外支出	六、36	68,879.54	545.12
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>828,237.69</b>	<b>3,902,128.20</b>

减：所得税费用	六、37	252,029.32	1,809,566.56
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>576,208.37</b>	<b>2,092,561.64</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		576,208.37	2,092,561.64
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		576,208.37	2,092,561.64
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>576,208.37</b>	<b>2,092,561.64</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		576,208.37	2,092,561.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.05

法定代表人：田群力

主管会计工作负责人：段美英

会计机构负责人：黄丽华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十三、4	987,113.98	445,544.55
减：营业成本	十三、4	4,634,852.79	
税金及附加		46,329.44	
销售费用			
管理费用		4,044,407.44	2,050,229.76
研发费用			
财务费用		5,729,281.63	1,161,875.93
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			84,207.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,467,757.32	-2,682,353.59
加：营业外收入		822,331.34	230,580.00
减：营业外支出			1.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,645,425.98	-2,451,774.92
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,645,425.98	-2,451,774.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,645,425.98	-2,451,774.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-12,645,425.98</b>	<b>-2,451,774.92</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<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	六、38	45,486,897.21	23,084,189.68
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	16,682,729.25	8,617,037.81
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>62,169,626.46</b>	<b>31,701,227.49</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	六、38	13,814,528.90	12,211,562.70
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	六、38	24,355,863.03	26,814,217.74
支付的各项税费	六、38	780,262.66	1,870,635.93
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	21,108,384.01	5,409,641.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>60,059,038.60</b>	<b>46,306,057.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,110,587.86</b>	<b>-14,604,830.09</b>
<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收回的现金净额	六、38	5,260.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,260.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	六、38	12,111,028.99	127,400,062.51
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			2,350,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>12,111,028.99</b>	<b>129,750,062.51</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,105,768.99</b>	<b>-129,750,062.51</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	六、38		2,350,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	六、38	10,000,000.00	203,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38	1,250,000.00	15,950,000.00

<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>11,250,000.00</b>	<b>221,400,000.00</b>
偿还债务支付的现金	六、38	14,027,904.63	3,749,391.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	六、38	4,722,934.21	1,898,996.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、38	4,720,000.00	9,850,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>23,470,838.84</b>	<b>15,498,388.59</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,220,838.84</b>	<b>205,901,611.41</b>
<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>		<b>-22,216,019.97</b>	<b>61,546,718.81</b>
加：期初现金及现金等价物余额		26,418,790.01	832,012.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,202,770.04</b>	<b>62,378,731.37</b>

法定代表人：田群力

主管会计工作负责人：段美英

会计机构负责人：黄丽华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<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		2,300,000	13,200.00
收到的税费返还		1,579.34	
收到其他与经营活动有关的现金		25,690,868	107,271,203.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>27,992,447.34</b>	<b>107,284,403.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			3,960.00
支付给职工以及为职工支付的现金		717,999.16	3,892,749.63
支付的各项税费		94,360.61	95,660.50
支付其他与经营活动有关的现金		15,068,876.21	87,989,034.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>15,881,235.98</b>	<b>91,981,404.38</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,111,211.36</b>	<b>15,302,999.39</b>
<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收回的现金净额			1.00
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			1,317,856.66
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>1,317,857.66</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,779,725.73	199,810,749.05
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,779,725.73</b>	<b>199,810,749.05</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,779,725.73</b>	<b>-198,492,891.39</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			13,104,000.00
取得借款收到的现金			190,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			12,820,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>215,924,000.00</b>
偿还债务支付的现金		8,000,000	4,200,045.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,737,874.99	4,298,181.39
支付其他与筹资活动有关的现金			9,500,060.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>13,737,874.99</b>	<b>17,998,286.39</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,737,874.99</b>	<b>197,925,713.61</b>
<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>		<b>-12,406,389.36</b>	<b>14,735,821.61</b>
加：期初现金及现金等价物余额		14,774,242.44	38,420.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,367,853.08</b>	<b>14,774,242.44</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	七、1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
--------------	--	--

附注事项索引说明：

无
---

(二) 财务报表项目附注

# 湖南魏源康复医院股份有限公司

## 2022 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司的基本情况

湖南魏源康复医院股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原名为湖南魏源医院有限公司，经隆回县工商局批准，于 2016 年 12 月 15 日正式成立，领取了统一社会信用代码 91430524MA4L8W346W 号营业执照。

2021 年 11 月 30 日，全国股转公司发布《全国中小企业股份转让系统文件》股转系统函【2021】3904 号文件，文件内容为关于同意湖南魏源康复医院股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌及定向发行的函，证券代码 873651。

#### 2、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

本公司注册地址：湖南省邵阳市隆回县花门街道茶山社区辰河路 8 号

本公司总部办公地址：湖南省邵阳市隆回县花门街道茶山社区辰河路 8 号

#### 3、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为医疗服务行业，主要提供精神病康复治疗，养老康复治疗。  
经营范围：医疗服务，医院管理服务；精神卫生科；医学心理科；康复医学科；肿瘤科；内科；外科；妇产科；儿科；五官科；中医科；营利性医疗机构服务；老年医疗服务；机构养老业务；远程医疗软件的研发、生产、销售；医院经营管理咨询；健康医疗产业项目的管理、策划；企业管理；企业管理战略策划；房屋租赁；养老产业项目的策划、咨询。（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）

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营医疗服务，医院管理服务，精神卫生科，老年医疗服务。

#### 4、母公司以及集团最终母公司的名称

本集团无母公司，最终控制人为自然人田群力、田卓民；两人系父子关系，形成共同控制。

#### 5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2022 年 8 月 18 日经公司董事会批准报出。

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本期合并范围比上期减少 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 年度 1-6 月的经营成果和现金

流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### **四、 重要会计政策和会计估计**

##### **1、 会计期间**

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### **2、 营业周期**

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

##### **3、 记账本位币**

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

##### **4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

###### **(1) 同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

## (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍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,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## **5、 合并财务报表的编制方法**

### **（1） 合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、8 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，

在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## **7、 现金及现金等价物的确定标准**

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

## 8、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集

团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

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

### 9、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款

等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化

作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为在院病人的应收款项。在院病人根据费用性质，将病人完

项 目	确定组合的依据
	全自付的生活费划分为非医疗收入，按账龄计提坏账；其余为医疗收入，不计提坏账。
组合 3	本组合为关联方的应收款项

## ②其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为关联方的应收款项
组合 2	本组合为日常活动中应收取的保证金款项
组合 3	本组合为日常活动中应收取的员工备用金
组合 4	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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）	5.00	5.00
1—2年（含2年）	10.00	10.00
2—3年（含3年）	30.00	30.00
3—4年（含4年）	50.00	50.00
4—5年（含5年）	70.00	70.00
5年以上	100.00	100.00

## 10、 存货

### (1) 存货的分类

本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品。具体划分为库存商品等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

本集团取得的存货按成本进行初始计量，2020年12月31日前发出按加权平均法确定发出存货的实际成本，2021年1月1日起发出按先进先出法确认发出存货的实际成本。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

#### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销。

### 11、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列

示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

## 12、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

### **13、 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政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。

#### **（1） 投资成本的确定**

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，

改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	4.75-1.9
医疗设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19
其他	年限平均法	3-10	5	31.67-9.5

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## **15、 在建工程**

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”

## **16、 借款费用**

借款费用包括借款利息。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

## 17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

## 18、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法 / 摊销。

## 20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹

象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、 合同负债

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

## 22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

### **23、 租赁负债**

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

### **24、 预计负债**

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

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

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

### **25、 收入**

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在

确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

报告期内，集团主营业务按服务类型分为精神专科服务和老人医养结合服务，服务范围涵盖医疗护理、康复训练、生活照料与精神需求等各项服务，具体包含药品销售、医疗服务、生活照料在内的一整套服务方案，其中：

#### 1) 销售药品收入

本集团以零售的方式销售药品给客户，并于客户购买药品时确认收入。购买方在确认接收后具有自行处置商品的权利并承担该商品可能发生的风险。

## 2) 医疗服务收入

本集团按照每月汇总提供的门诊服务和住院服务确认收入,对于公司已经取得无条件收款权的部分,确认为应收账款。

## 3) 护理服务收入

本集团于护理服务提供后,按照每月汇总提供的护理服务明细表确认收入,对于公司已经取得无条件收款权的部分,确认为应收账款。

## 26、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。根据其流动性,列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

## 27、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确

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

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

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

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

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

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

## **28、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得

税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 29、 租赁

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

### (1) 本集团作为承租人

本集团无对外租赁的资产。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2） 本集团作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利

率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

### 2、 税收优惠及批文

(1) 根据财政部 国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)营业税改征增值税试点过渡政策的规定，养老机构提供的养老服务以及医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

(2) 根据财政部 税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)：2019年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(3) 根据财政部 税务总局 发展改革委 民政部 商务部 卫生健康委关于《养老、托育、家政等社区家庭服务业税费优惠政策的公告》(财政部公告2019年第76号)：为社区提供养老、托育、家政等服务的机构自有或其通过承租、无偿使用等方式取得并用于提供社区养老、托育、家政服务的房产、土地，免征房产税、城镇土地使用税。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“期末”指2022年6月30日，“上年年末”指2021年12月31日，“本期”指2022年1-6月，“上期”指2021年1-6月。

## 1、 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,287.15	43,469.62
银行存款	4,198,482.89	26,375,320.39
合 计	4,202,770.04	26,418,790.01

## 2、 应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	48,156,130.29	48,102,742.30
1 至 2 年	860,236.52	805,257.08
2 至 3 年	331,655.06	1,314,788.59
3 至 4 年	995,618.30	747,688.96
4 至 5 年	638,080.60	2,435.00
5 年以上	2,435.00	151,780.65
小 计	50,984,155.77	51,124,692.58
减：坏账准备	3,020,039.68	3,203,548.22
合 计	47,964,116.09	47,921,144.36

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	767,547.47	1.51	767,547.47	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 账龄组合	19,473,771.55	38.20	1,945,063.84	9.99	17,528,707.71
组合 2: 在院病人组合	30,742,836.75	60.30	307,428.37	1.00	30,435,408.37
组合 3: 关联方组合					
组合小计	50,216,608.3	98.49	2,252,492.21	4.49	47,964,116.09
合计	50,984,155.77	100.00	3,020,039.68	5.92	47,964,116.09

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	789,582.44	1.54	789,582.44	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 账龄组合	20,313,339.00	39.73	1,842,406.44	9.07	18,470,932.56
组合 2: 在院病人组合	30,021,771.14	58.73	571,559.34	1.90	29,450,211.80
组合 3: 关联方组合					
组合小计	50,335,110.14	98.46	2,413,965.78	4.80	47,921,144.36

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	51,124,692.58	100.00	3,203,548.22	6.27	47,921,144.36

①单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2022年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收出院病人医疗款	7,999.13	7,999.13	100	家庭经济困难，无还款能力
中牟县民政局	980.67	980.67	100	当地财政经济困难，多次催促仍难以偿还
中牟县财政局	178.57	178.57	100	当地财政经济困难，多次催促仍难以偿还
郑庵镇政府	123,892.40	123,892.40	100	当地财政经济困难，多次催促仍难以偿还
黄店镇政府	60,905.38	60,905.38	100	当地财政经济困难，多次催促仍难以偿还
大孟镇政府	9,253.96	9253.96	100	当地财政经济困难，多次催促仍难以偿还
中牟县卫计局	3,618.21	3,618.21	100	当地财政经济困难，多次催促仍难以偿还
中牟县公安局	355,135.26	355,135.26	100	当地财政经济困难，多次催促仍难以偿还
刁家镇政府	61,678.56	61,678.56	100	当地财政经济困难，多次催促仍难以偿还
雁鸣湖乡东村村委	1,332.22	1,332.22	100	当地财政经济困难，多次催促仍难以偿还
刁家乡莲花池村	16,610.23	16,610.23	100	当地财政经济困难，多次催促仍难以偿还
雁鸣湖镇政府	35,616.97	35,616.97	100	当地财政经济困难，多次催促仍难以偿还
贾庄村委会	16,327.64	16,327.64	100	当地财政经济困难，多次催促仍难以偿还
其他（医疗救助金）	74,018.27	74,018.27	100	当地财政经济困难，多次催促仍难以偿还
合计	767,547.47	767,547.47		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	17,006,633.59	850,331.68	5.00
1 年至 2 年 (含 2 年)	507,348.13	50,734.81	10.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	323,655.93	97,096.78	30.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	995,618.30	497,809.15	50.00
4 年至 5 年 (含 5 年)	638,080.60	446,656.42	70.00
5 年以上	2,435.00	2,435.00	100.00
合 计	19,473,771.55	1,945,063.84	9.99

续表:

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	17,748,490.47	887,424.52	5.00
1 年至 2 年 (含 2 年)	356,154.46	35,615.45	10.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	1,306,789.46	392,036.84	30.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	747,688.96	373,844.48	50.00
4 年至 5 年 (含 5 年)	2,435.00	1,704.50	70.00
5 年以上	151,780.65	151,780.65	100.00
合 计	20,313,339.00	1,842,406.44	9.07

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余 额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,842,406.44	102,657.40				1,945,063.84
在院病人组合	571,559.34	-264,130.97				307,428.37
单项计提坏账准备的应收账款	789,582.44	-22,034.97				767,547.47
合计	3,203,548.22	-183,508.54				3,020,039.68

(4) 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	2022年6月30日	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
隆回县民政局	1,861,328.82	3.65	930,66.44
四叶草慈善基金会	1,406,405.4	2.76	70,320.27
隆回县财政局	1,212,358.12	2.38	60,617.91
隆回县医疗生育保险基金管理局	488,959.36	0.96	24,447.97
中牟县公安局	355,135.26	0.70	17,756.76

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	269,000.00	100.00	0	100.00
合计	269,000.00		0	

### 4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	6,183,077.81	6,284,833.09
合 计	6,183,077.81	6,284,833.09

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,998,551.95	3,460,401.64
1 至 2 年	454,668.20	797,507.99
2 至 3 年	1,127,886.62	2,834,424.85
3 至 4 年	1,272,949.00	873,743.83
4 至 5 年	911,501.30	169,800.00
5 年以上	219,800.00	52,000.00
小 计	7,985,357.07	8,187,878.31
减：坏账准备	1,802,279.26	1,903,045.22
合 计	6,183,077.81	6,284,833.09

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	2,257,845	2,365,845.00
备用金	957,523.93	1,075,229.81
其他关联方往来	255,880.41	339,425.41
其他	4,514,107.73	4,407,378.09
小 计	7,985,357.07	8,187,878.31
减：坏账准备	1,802,279.26	1,903,045.22

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
合 计	6,183,077.81	6,284,833.09

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2022 年 1 月 1 日 余额	233,245.22		1,669,800.00	1,903,045.22
2022 年 1 月 1 日 余额在本年:				
——转入第二阶 段				
——转入第三阶 段				
——转回第二阶 段				
——转回第一阶 段				
本年计提	813.70			813.70
本年转回	-1,579.66		-100,000.00	-101,579.66
本年转销				
本年核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2022 年 6 月 30 日 余额	232,479.26		1,569,800.00	1,802,279.26

④坏账准备的情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
坏账准 备	1,903,045.22	813.70	101,579.66	0	0	1,802,279.26
合 计	1,903,045.22	813.70	101,579.66	0	0	1,802,279.26

⑤单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收 款(按单 位)	2022 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
刘明武	169,800.00	169,800.00	100.00	经办人员已离职,无联 系方式,无法收回
宋芙蓉	400,000.00	400,000.00	100.00	经办人员已离职,无联 系方式,无法收回
文建华	200,000.00	200,000.00	100.00	经办人员已离职,无联 系方式,无法收回
胡保卫	800,000.00	800,000.00	100.00	经办人员已离职,无联 系方式,无法收回
合 计	1,569,800.00	1,569,800.00		

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
远东国际租赁有限公司	保证金	250,000.00	3-4年	3.13%	125,000.00
平安国际融资租赁有限公司	保证金	445,000.00	2-3年	5.57%	133,500.00
隆回县财政国库集中支付办公室	保证金	1,107,240.00	3-4年	13.87%	553,620.00
胡保卫	其他	800,000.00	4-5年	10.02%	800,000.00
国药控股(中国)融资租赁有限公司	保证金	400,000.00	3-4年	5.01%	200,000.00
合计		3,002,240.00		37.60%	1,812,120.00

## 5、 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,875,207.06		1,875,207.06
低值易耗品	816,558.07		816,558.07
合计	2,691,765.13		2,691,765.13

项目	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
库存商品	3,153,940.92		3,153,940.92
低值易耗品	934,214.42		934,214.42

项 目	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
合 计	4,088,155.34		4,088,155.34

## 6、 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	0	4,250.00
预缴税金	0	2,473.01
合 计	0	6,723.01

## 7、 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	377,927,980.02	384,477,715.59
合 计	377,927,980.02	384,477,715.59

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	医疗设备	通用设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	368,683,101.60	8,853,790.00	22,719,364.70	4,876,063.15	405,132,319.45
2、本年增加金额	0.00	332,548.00	1,094,377.00	136,948.00	1,563,873.00
(1) 购置		332,548.00	1094377	136,948.00	1,563,873.00
(2) 在建工程转					0.00

入					
(3) 其他增加					0.00
3、本年减少金额	0.00	84,000.00	180,390.00		264,390.00
(1) 处置或报废		84,000.00	173,290.00		257,290.00
(2) 转入在建工程					0.00
(3) 其他			7,100.00		7,100.00
4、期末余额	368,683,101.60	9,102,338.00	23,633,351.70	5,013,011.15	406,431,802.45
二、累计折旧					
1、上年年末余额	12,944,464.24	3,975,325.26	2,453,318.30	1,281,496.06	20,654,603.86
2、本年增加金额	4,501,027.12	756,034.20	2,189,388.81	608,511.89	8,054,962.02
(1) 计提	4,501,027.12	756,034.20	2,189,388.81	608,511.89	8,054,962.02
(2) 其他增加					0.00
3、本年减少金额	0.00	79,800.00	106,048.53	19,894.92	205,743.45
(1) 处置或报废		79,800.00	105991.54		185,791.54
(2) 转入在建工程					0.00
(3) 其他			56.99	19,894.92	19,951.91
4、期末余额	17,445,491.36	4,651,559.46	4,536,658.58	1,870,113.03	28,503,822.43
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					

3、本年减少金额					
(1)处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	351,237,610.24	4,450,778.54	19,096,693.12	3,142,898.12	377,927,980.02
2、年初账面价值	355,738,637.36	4,878,464.74	1,340,893.56	3,594,567.09	384,477,715.59

② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面价值	闲置的原因
魏源康养项目楼二栋	126,541,634.16	项目刚竣工，暂时未启用

③ 通过售后回租租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
售后租入固定资产	4,799,534.93	3,317,590.12		1,481,944.81
合计	4,799,534.93	3,317,590.12		1,481,944.81

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
魏源康养项目楼一栋	136,876,198.1	尚未办理竣工决算
魏源康养项目楼二栋	126,541,634.16	尚未办理竣工决算
实训楼	33,918,964.82	尚未办理竣工决算

⑤ 所有权受限资产

项 目	账面价值	受限原因
魏源康养项目楼一栋	136,876,198.1	用于项目贷款抵押

项 目	账面价值	受限原因
魏源康养项目楼二栋	126,541,634.2	用于项目贷款抵押
实训楼	33,918,964.82	用于项目贷款抵押
魏源康养项目楼附属工程	39,052,344.86	用于项目贷款抵押
固定资产	1,481,944.81	售后回租租入固定资 产

## 8、 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	411,412.83	0.00
合 计	411,412.83	0.00

### (1) 在建工程

#### ①在建工程情况

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
隆回普惠 养老项目	411,412.83		411,412.83	0.00		0
合 计	411,412.83		411,412.83	0.00		0

## 9、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	电脑软件	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	74,683,406.88	529,000.00	75,212,406.88

项 目	土地使用权	电脑软件	合 计
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	74,683,406.88	529,000.00	75,212,406.88
二、累计摊销			
1、上年年末余额	4,193,450.45	137,366.81	4,330,817.26
2、本年增加金额	932,107.76	26,450.02	958,557.78
(1) 计提	932,107.76	26,450.02	958,557.78
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	5,125,558.21	163,816.83	5,289,375.04
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	69,557,848.68	365,183.17	69,923,031.85
2、年初账面价值	70,489,956.43	391,633.19	70,881,589.62

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本年摊销金 额	受限原因
土地使用权	69,270,794.48	927,733.86	长期借款抵押

## 10、 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
中牟县安康医院有 限公司	2,700,000.00			2,700,000.00
合 计	2,700,000.00			2,700,000.00

2018年11月30日，隆回县魏源医院有限公司取得中牟县安康医院有限公司100.00%股权，支付股权收购款2,700,000.00元。合并成本超过按份额取得的可辨认净资产公允价值的差额2,700,000.00元，确认为中牟安康医院相关的商誉。

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
中牟县安康医院有 限公司	2,700,000.00	0		2,700,000.00
合 计	2,700,000.00	0		2,700,000.00

截至2022年6月30日，中牟县安康医院有限公司已经停止营业，相关业务已经清算，且净资产为-8361477.79元，将剩余未计提商誉减值部分全额计提商誉减值。

## 11、 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
装修费	486,111.12	51,658.59	83,333.28		454,436.43
其他					

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
合 计	486111.12	51,658.59	83,333.28		454,436.43

## 12、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
预期信用损失	2,133,890.13	533,472.53	2,364,031.86	591,007.97
合 计	2,133,890.13	533,472.53	2,364,031.86	591,007.97

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	6,827,028.45	6,881,161.22
可抵扣亏损	41,133,279.91	27,057,097.28
合 计	47,960,308.36	33,938,258.50

### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年度	1,216,549.04	1,213,729.53	
2024 年度	4,296,283.20	4,305,625.25	
2025 年度	5,000,511.66	3,933,706.34	
2026 年度	17,902,037.10	17,604,036.16	

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2027 年度	12,717,898.91		
合 计	41,133,279.91	27,057,097.28	

### 13、 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
预付设备款	0	0	0	438,270.00		438,270.00
预付工程款	0	0	0	460,337.84		460,337.84
合 计	0	0	0	898,607.84		898,607.84

### 14、 短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	10,000,000.00	2,427,627.05
合 计	10,000,000.00	2,427,627.05

注：短期借款系中国邮政储蓄银行股份有限公司邵阳市分行贷款，其中借款本金 10,000,000.00 元。本借款由关联方提供担保，关联方担保详见附注（十）4。

### 15、 应付账款

#### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
药品采购款	4,121,329.31	6,195,559.25
耗材采购款	1,908,998.22	3,960,034.61
食堂采购款	6,763,984.74	7,290,843.85
其他零星采购款	3,366,885.73	2,231,349.28
工程款	33,794,409.74	43,657,657.15
合 计	49,955,607.74	63,335,444.14

(2) 按账龄划分

科 目	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	9,417,008.27	61,427,768.40
1-2年(含2年)	28,126,228.89	1,633,988.72
2-3年(含3年)	11,682,858.12	250,288.02
3-4年(含4年)	729,512.46	23,399.00
合 计	49,955,607.74	63,335,444.14

16、 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收医保款	0.00	25,305,945.43
预收租金	588,638.00	18,438.00
合 计	58,8638.00	25,324,383.43

17、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
服务合同相关的合同负债	15,166,802.04	2,754,902.71

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	15,166,802.04	2,754,902.71

## 18、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,454,008.59	25,918,855.92	23,035,827.85	7,337,036.66
二、离职后福利-设定提存计划		1,551,757.84	1,320,525.20	231,232.64
合 计	4,454,008.59	27,470,613.76	24,356,353.05	7,568,269.30

### (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	4,365,022.96	23,491,418.31	20,529,829.71	7,326,611.56
2、职工福利费	55,026.53	1,351,699.08	1,401,325.61	5,400.00
3、社会保险费	1,215.10	896,933.66	896,933.66	1,215.10
其中：医疗保险费	1,215.10	806,715.10	806,715.10	1,215.10
工伤保险费		90,218.56	90,218.56	0.00
生育保险费				0.00
4、住房公积金	29,024.00	168,939	197,873.00	90.00
5、工会经费和职工教育经费	3,720.00	9,865.87	9,865.87	3,720.00
合 计	4,454,008.59	25,918,855.92	23,035,827.85	7,337,036.66

### (3) 设定提存计划列示

项 目	上年年 末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,484,445.28	1,253,212.64	231,232.64
2、失业保险费		67,312.56	67,312.56	0
合 计		1,551,757.84	1,320,525.20	231,232.64

### 19、 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	179,095.61	185,979.38
企业所得税	240,986.20	753,681.38
个人所得税	925,031.92	924,541.90
城市维护建设税	8,752.34	8,924.43
教育费附加	4,715.88	4,889.58
环保税		
地方教育费附加	3,421.56	3,419.94
印花税	83,195.56	83,195.56
残保金		
合 计	1,445,199.07	1,964,632.17

### 20、 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	53,647,608.1	57,802,106.89
合 计	53,647,608.1	57,802,106.89

#### (1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
履约保证金	649,678.3	621,491.30
暂借款	43,710,000	47,921,788.50
其他往来	9,287,929.8	9,258,827.09
合 计	53,647,608.1	57,802,106.89

②其他应付款按账龄划分

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	3,967,294.554	37,063,674.00
1-2年（含2年）	6,888,888.126	9,139,986.03
2-3年（含3年）	5,965,529.8	11,318,131.86
3-4年（含4年）	36,825,895.62	280,315.00
合 计	53,647,608.1	57,802,106.89

③账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
邵阳魏源投资发展有限公司	8,000,000.00	根据协议，尚未结算
田胜利	900,000.00	借款协议未到期
杜丽群	900,000.00	借款协议未到期
单飞豹	1,000,000.00	借款协议未到期
段友其	1,000,000.00	借款协议未到期
田早春	1,700,000.00	借款协议未到期
合 计	13,500,000.00	

21、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	37,044,062.89	21,042,606.22
一年内到期的长期应付款	1,859,530.11	4,043,018.29
合 计	38,903,593.00	25,085,624.51

## 22、 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,044,062.89	2,042,606.22
抵押+保证借款	36,000,000.00	39,000,000.00
抵押+质押+保证借款	145,000,000.00	150,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）	37,044,062.89	21,042,606.22
合 计	145,000,000.00	170,000,000.00

注：2021年1月20日，公司与华融湘江银行隆回县支行签订《流动资金借款合同》，合同编号为华银邵（隆回支）流资贷字（2021）年第（001）号，贷款金额4000万元。2021年1月18日双方签订《最高额抵押合同》，合同编号为华银邵（隆回支）最抵字（2021）年第（001）号，公司以权属证号为湘（2020）隆回县不动产权第0003003号的土地及在建工程为抵押物，约定最高担保额为5600万元。

2021年4月14日，公司与华融湘江银行隆回县支行签订《固定资产借款合同》，合同编号为华银邵（隆回支）固资贷字（2021）年第（006）号，贷款金额15000万元。2021年4月14日双方签订《最高额抵押合同》，合同编号为华银邵（隆回支）最抵字（2021）年第（006）号，公司以权属证号为湘（2020）隆回县不动产权第0003003号的土地及在建工程为抵押物，约定最高担保额为

21000 万元。2021 年 4 月 14 日，湖南魏源康复医院股份有限公司、隆回县魏源医院有限公司、隆回县魏源老年公寓有限公司与华融湘江银行隆回县支行分别签订合同编号为华银邵（隆回支）最质字（2021）年第（005）号、华银邵（隆回支）最质字（2021）年第（006）号、华银邵（隆回支）最质字（2021）年第（007）号《最高额质押合同》，以各单位的收费权进行质押。

本借款由关联方提供担保，关联方担保详见附注（十）4。

### 23、 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	70,009,311.12		778,565.28	69,230,745.84	政府资产性补助
合计	70,009,311.12		778,565.28	69,230,745.84	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
隆回普惠养老项目	69,523,200.00		695,232.00			68,827,968.00	与资产相关
精神科项目扩建	486,111.12		83,333.28			402,777.84	与资产相关
合计	70,009,311.12		778,565.28			69,230,745.84	

### 24、 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	0.00	418,246.07
专项应付款	50,000,000.00	50,000,000.00
合 计	50,000,000.00	50,418,246.07

**(1) 长期应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
售后回租款	1,859,530.11	4,461,264.36
小 计	1,859,530.11	4,461,264.36
减：一年内到期部分	1,859,530.11	4,043,018.29
其中：售后回租款	1,859,530.11	4,043,018.29
合 计	0.00	418,246.07

**(2) 专项应付款**

项 目	上年年末余额	本期增 加	本期减 少	期末余额	形成 原因
邵阳魏源投资发展有限公 司	50,000,000.00			50,000,000.00	专项 债
合 计	50,000,000.00			50,000,000.00	

**25、 股本**

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送 股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总 数	41,120,000.00						41,120,000.00
合 计	41,120,000.00						41,120,000.00

上年度股本增加是湖南康复于 2021 年 7 月 16 日召开的股东会上决议通过《湖南魏源康复医院股份有限公司股票定向发行说明书》，定向发行股票认购，发行股份 1,120,000.00 股，每股发行价 11.70 元，共募集资金 13,104,000.00 元，该定向发行于 2021 年 12 月 23 日完成。

## 26、 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,960,594.60			18,960,594.60
其他资本公积	1,731,011.11			1,731,011.11
合 计	20,691,605.71			20,691,605.71

上年度股本溢价增加是湖南康复于 2021 年 7 月 16 日召开的股东会上决议通过《湖南魏源康复医院股份有限公司股票定向发行说明书》，定向发行股票认购，发行股份 1,120,000.00 股，每股发行价 11.70 元，共募集资金 13,104,000.00 元，其中增加股本 1,120,000.00，溢价 11,984,000.00 元确认为股本溢价。

上年度其他资本公积增加 1,731,011.11 元是上年度控股股东田群力向公司无偿借款发生利息支出 1,731,011.11 元，因该款项无需支付，故将其作为股东投入增加资本公积。

## 27、 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	6,666,785.56	19,466,532.99
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	6,666,785.56	19,466,532.99
加：本期归属于母公司股东的净利润	576,208.37	-12,799,747.43

项 目	本期	上期
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	7,242,993.93	6,666,785.56

## 28、 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	50,985,142.62	31,035,134.56	45,359,743.15	29,117,184.95
其他业务	6,439,770.96	8,995,743.54	5,875,805.00	3,985,298.85
合 计	57,424,913.58	40,030,878.10	51,235,548.15	33,102,483.80

### (1) 主营业务收入明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
精神专科服务	44,689,801.22	26,110,100.27	38,592,461.09	25,010,327.18

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
老年人医养结合服务	6,295,341.40	4,925,034.29	4,813,142.00	3,390,235.18
咨询收入			1,954,140.16	716,622.59
合 计	50,985,142.62	31,035,134.56	45,359,743.15	29,117,184.95

(2) 其他业务收入明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
食堂收入	6,343,311.12	5,199,951.23	5,875,805.00	3,979,818.85
其他收入	96,459.84	3,795,792.31	0.00	5,480.00
合 计	6,439,770.96	8,995,743.54	5,875,805.00	3,985,298.85

29、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	326.22	2,839.88
教育费附加	324.60	1,480.61
印花税	45,685.10	0
环境保护税	4,500.00	2250.00
残保金	16,820.65	0
地方教育费附加	1.62	987.08
合 计	67,658.19	7557.57

### 30、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	617,624.93	899,221.45
差旅费	32,072.50	67,652.20
办公费	3,886.79	25,650.00
业务招待费	880.00	2,138.00
车辆使用费	30,000.00	25,205.00
水电费	5,450.54	7150.86
广告费	3,518.00	158,468.65
摊销费及折旧费	8,786.20	24,629.46
其他	71,672.92	1,191,184.63
合 计	773,891.88	2,401,300.25

### 31、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,606,999.29	5,906,991.87
差旅费	81,218.20	169,270.78
办公费	123,995.79	280,357.24
业务招待费	83,035.00	680,822.12
车辆使用费	203,983.33	157,738.91
物业维修费及低耗品	672,026.79	643,453.29
摊销费及折旧费	2,718,914.53	1,086,822.82

项 目	本期发生额	上期发生额
水电费	88,716.02	43,595.65
咨询费	235,782.55	216,630.01
培训费	0.00	5,434.42
其他	639,083.28	1,002,650.23
合 计	10,453,754.78	10,193,767.34

### 32、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	6,453,945.32	2,296,975.83
利息收入	-18,527.45	-9,693.29
银行手续费	42,757.23	46,947.69
其他	3,294.01	1,957.74
合 计	6,481,469.11	2,336,187.97

### 33、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	183,508.54	-113,065.37
其他应收款坏账损失	100,765.96	-219,446.59
合 计	284,274.50	-33,2511.96

### 34、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	0.00	0.00
其他应收款坏账损失	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

### 35、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项			
捐赠利得		300,000.00	
与日常经营活动无关的政府补助	778,565.28	640,580.00	778,565.28
其他	217,015.93	16,146.51	217,015.93
合 计	995,581.21	956,726.51	995,581.21

#### 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
见习青年补贴款				230,580.00			与收益相关
稳岗补贴							与收益相关
税费减免							与收益相关
减免社保							与收益相关

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
上市后备入库政府奖励							与收益相关
建档立卡人员费用				58,000.00			与收益相关
精神障碍管理合作资金拨付款							与收益相关
新型冠状病毒疫情防疫经费							与收益相关
推销精神科项目扩建和维护工程费	83,333.28						与资产相关
隆回县民政局民营养老机构运营补贴				352000.00			与收益相关
土地溢价返还补贴	95,232.00						与资产相关
普惠养老资金补贴	600,000.00						与资产相关
合计	778,565.28			640,580.00			

### 36、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	66,238.46		66,238.46
滞纳金及各种罚款支出	509.65	125.2	509.65
捐赠支出	1,550.00		1,550.00
盘亏损失	581.43	419.92	581.43
其他			
合计	68,879.54	545.12	68,879.54

### 37、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	194,493.88	1,839,174.39
递延所得税费用	57,535.44	-29,607.83
合 计	252,029.32	1,809,566.56

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	828,237.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	207,059.42
子公司适用不同税率的影响	-13,680.25
调整以前期间所得税的影响	-2,473.01
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	89,769.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	28,279.21
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-56,925.89
所得税费用	252,029.32

**38、 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
递延收益-收到的政府补助		6,000,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
其他往来款项	15,751,953.87	1,951,550.05
营业外收入	912,247.93	655,794.47
利息收入	18,527.45	9,693.29
合 计	16,682,729.25	8,617,037.81

(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
其中：其他往来款项	19,207,768.36	1,383,983.78
营业外支出	2,059.65	125.20
管理费用	1,747,931.65	2,450,439.87
销售费用	104,573.11	1,436,745.50
其他	46,051.24	138,346.86
合 计	21,108,384.01	5,409,641.21

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
其中：取得关联方借款		
其他应付款中的现金筹资	1,250,000.00	15,950,000.00
长期应付款中的现金筹资		
合 计	1,250,000.00	15,950,000.00

(4) 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
其中：偿还关联方借款		
其他应付款中的现金筹资	4,720,000.00	9,850,000.00
合 计	4,720,000.00	9,850,000.00

### 39、 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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	576,208.37	2,092,561.64
加：资产减值准备	-32,097.80	22,212.39
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,054,962.02	2,241,108.33
使用权资产折旧		
无形资产摊销	958,557.77	30,823.92
长期待摊费用摊销	83,333.28	722,945.64
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）	66,238.46	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	6,453,945.32	2,296,975.83

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	57,535.44	-29,607.83
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）	1,396,390.21	-263,518.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-171,395.64	-37,931,203.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,333,089.57	16,212,872.32
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	2,110,587.86	-14,604,830.09
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	4,202,770.04	62,378,731.37
减：现金的上年年末余额	26,418,790.01	832,012.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-22,216,019.97	61,546,718.81

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	0.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	0.00
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	0.00
处置子公司收到的现金净额	0.00

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,202,770.04	26,417,790.01
其中：库存现金	4,287.15	43,469.62
可随时用于支付的银行存款	4,198,482.89	26,374,320.39
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	4,202,770.04	26,417,790.01
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		

**40、 所有权或使用权受限制的资产**

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	1,481,944.81	售后回租租入固定资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	336,389,141.98	长期借款抵押
无形资产	69,270,794.48	长期借款抵押
合 计	407,141,881.27	

## 七、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
隆回县魏源医院有限公司	隆回县	隆回县	公共卫生	100.00		设立
隆回县魏源老年公寓有限公司	隆回县	隆回县	公共卫生	100.00		设立
贵阳魏源医院有限公司	贵阳市	贵阳市	公共卫生	100.00		设立
岳阳魏源医院管理有限公司	岳阳市	岳阳市	公共卫生	100.00		设立
中牟县安康医院有限公司	中牟县	中牟县	公共卫生		100.00	并购

注：2017年11月10日，湖南魏源医院有限公司、贵州得月轩旅游发展有限公司签署《投资合同》，约定贵州得月轩旅游发展有限公司拟以房屋租赁款对贵阳魏源医院有限公司进行出资，截止至2019年7月，因贵阳市白云区人民政府认定贵州得月轩旅游发展有限公司房产属于未取得相关建筑手续，无法办理产权证明，不具有产权收益，因此贵州得月轩旅游发展有限公司未按投资约定进行出资。根据湖南魏源医院有限公司与贵州得月轩旅游发展有限公司在2019年7月6日签署的关于《出资入股及房屋框架协议》的终止协议约定：贵阳魏源医院

有限公司对外所欠债务由湖南魏源康复医院股份有限公司承担，故本集团按100.00%的表决权确认对贵阳魏源医院有限公司的权益。

2021年7月8日，公司与彭慧娟签署《关于股权转让与债权债务关系确认书》，约定以人民币1.00元的价格，转让湖南魏源医院运营管理有限公司100%的股权，并完成了股权转让相关手续的办理。故本期不再将运营公司纳入合并范围。

岳阳魏源医院管理有限公司报告期内由于尚未实际经营，故无经营数据纳入合并报表。

## 八、与金融工具相关的风险

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

### （一）风险管理目标和政策

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

#### 1、信用风险

2022年6月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

本集团应收账款主要为应收各地医疗保险管理机构的医保款。各地医疗保险管理机构均信誉良好不存在重大的信用风险；另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、2和附注六、4的披露。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他应收款、其他权益工具投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注（十）、4（1）的披露。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

## 2、 流动性风险

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

于 2022 年 6 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	10,000,000.00		10,000,000.00
应付账款	49,955,607.74		49,955,607.74
其他应付款	53,647,608.1		53,647,608.1
一年内到期的非 流动负债	38,903,593.00		38,903,593.00
长期借款		145,000,000.00	145,000,000.00
长期应付款		50,000,000.00	50,000,000.00
合 计	152,506,808.84	195,000,000.00	347,506,808.84

## 九、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

本集团无母公司，最终控制人为自然人田群力、田卓民；田群力系田卓民父亲

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
邵阳铭仁脑科医院有限公司	董事田卓民持股 20.98%
湖南百岁老人用品开发有限公司	董事田卓民持股 19.00%；董事刘勇芳持股 9.00%；董事吴飞持股 9.00%；段美英持股 9.00%
共青城宝古佬投资合伙企业（有限合伙）	董事田群力持股 43.42%；董事吴飞持股 13.16%；董事刘勇芳持股 5.26%；财务总监段美英持股 2.63%；董事田卓民持股 2.63%
隆回盛世丰花企业管理合伙企业（有限合伙）	田群力持股 31.58%
湖南宝庆福商贸有限公司	受同一控制人控制
湖南宝庆府医疗健康投资管理有限公司	受同一控制人控制
田群力	董事长
田卓民	董事、持股 5%以上股东
吴飞	董事、总经理
刘秀	董事、董事会秘书
刘勇芳	董事
周胜利	监事
田博文	监事
杜丽高	监事
段美英	财务负责人
赵端华	副总经理

除上述关联方外，公司董事、监事、高级管理人员及关系密切的家庭成员（包括配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母），以及上述人员直接或者间接控制的或担任董事、高级管理人员的除本公司及其子公司以外的法人或组织，也均构成公司的关联方。

### 4、 关联方交易情况

(1) 关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邵阳铭仁脑科医院有限公司	16,000,000.00	2018年10月23日	2026年8月15日	否

② 本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
田群力、田卓民	10,000,000.00	2019/10/14	2026/10/13	否
田群力、田卓民	5,620,000.00	2019/12/1	2022/12/1	否
田群力、田卓民	5,000,000.00	2019/7/1	2022/6/1	否
田群力、田卓民	5,000,000.00	2019/11/1	2022/10/1	否
田群力、田卓民	3,100,000.00	2021/4/1	2023/3/1	否
田群力、田卓民	40,000,000.00	2021/1/20	2023/1/18	否
田群力、田卓民	150,000,000.00	2021/4/15	2029/4/13	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	偿还金额	说明
拆入:			
田群力	1,250,000.00	4,150,000.00	流动资金拆借
田卓民		524,844.23	流动资金拆借

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,345,388.60	2,117,374.74

5、 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	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：				
湖南魏源医院有限公司工会委员会	35,075.00		37,620.00	
邵阳县铭仁脑科医院有限公司	301,805.41		301,805.41	
合计	336,880.41		339,425.41	

### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
田群力	32,110,000.00	35,010,000.00
田早春	1,700,000.00	1,700,000.00
田胜利	900,000.00	900,000.00
田卓民	0	524,844.23
杜丽群	900,000.00	900,000.00
周胜利		
合计	35,610,000.00	39,034,844.23

## 6、关联方承诺

报告期无关联方承诺事项。

## 十、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，无资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

## 十三、公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	700,001.00
小 计	700,001.00
减：坏账准备	
合 计	700,001.00

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
组合 3：关联方组合	700,001.00	100.00			700,001.00
合 计	700,001.00	100.00			700,001.00

### 2、 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利	20,000,000.00	20,000,000.00
其他应收款	3,576,787.82	3,642,133.87
合 计	23,576,787.82	23,642,133.87

### (1) 应收股利

#### ①应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
隆回县魏源医院有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
小 计	20,000,000.00	20,000,000.00
减：坏账准备		
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00

#### ②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
隆回县魏源医院有限公司	20,000,000.00	2-3年	全资子公司	否
合 计	20,000,000.00			

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	619,369.16
1 至 2 年	876,172.28
2 至 3 年	434,604.09
3 至 4 年	1,800,954.86

账 龄	期末余额
4 至 5 年	1,363,967.11
5 年以上	169,800.00
小 计	5,264,867.50
减：坏账准备	1,688,079.68
合 计	3,576,787.82

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	1,107,240.00	1,107,240.00
备用金借支	522,874.26	555,722.00
非合并内关联方往来	35,075.00	37,620.00
其他	2,875,755.92	2,905,709.23
合并内关联方往来	723,922.32	723,922.32
小 计	5,264,867.5	5,330,213.55
减：坏账准备	1,688,079.68	1,688,079.68
合 计	3,576,787.82	3,642,133.87

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	118,279.68		1,569,800.00	1,688,079.68
2022年1月1日余				

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）	
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	118,279.68		1,569,800.00	1,688,079.68

④单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2022年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
刘明武	169,800.00	169,800.00	100.00	无联系方式，无法收回
宋芙蓉	400,000.00	400,000.00	100.00	无联系方式，无法收回

其他应收款（按单位）	2022年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
文建华	200,000.00	200,000.00	100.00	无联系方式，无法收回
胡保卫	800,000.00	800,000.00	100.00	对方超过还款期限，且还款意愿较低
合计	1,569,800.00	1,569,800.00		

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
隆回县财政国库集中支付办公室	项目保证金	1,107,240.00	2-3年		332,172.00
胡保卫	借支款	800,000.00	3-4年		800,000.00
贵阳魏源医院有限公司	内部往来	649,227.51	1-4年		
宋芙蓉	借支款	400,000.00	1年以内		400,000.00
黄友林	借支款	380,000.00	1-2年以内		38,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例(%)	坏账准备期末 余额
合 计		3,336,467.51			1,570,172.00

### 3、 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公 司投资	12,800,000.00	2,800,000.00	10,000,000.00	12,800,000.00	2,800,000.00	10,000,000.00
合 计	12,800,000.00	2,800,000.00	10,000,000.00	12,800,000.00	2,800,000.00	10,000,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
隆回县魏源医院有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
贵阳魏源医院有限公司	2,800,000.00			2,800,000.00		2,800,000.00
隆回县魏源老年公寓有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	12,800,000.00			12,800,000.00		2,800,000.00

## 4、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
其他业务	987,113.98	4,634,852.79	445,544.55	0.00
合计	987,113.98	4,634,852.79	445,544.55	0.00

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

## 十四、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	778,565.28	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项 目	金 额	说 明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	148,136.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	926,701.67	
所得税影响额	231,675.42	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	695,026.25	

## 2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.72%	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.15%	0.00	0.00

（以下无正文）

（本页无正文）

湖南魏源康复医院股份有限公司

2022年8月19日

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室