



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）陕西分所
Shaanxi Branch Of China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

商洛国际医学中心医院有限公司
2021 年度财务报表审计

中国·西安
XI'AN CHINA

查询编码：e6DLUABS1ZP36J9Zqo

报告文号：中审亚太陕审字(2022)000716号

报告类型：财务报表审计报告

被审计单位名称：商洛国际医学中心医院有限公司

审计年度：2021年

签字注册会计师：王锋革 (注师编号：610000270488)

孙有航 (注师编号：110001570458)

事务所名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）陕西分所

事务所电话：029-87517843

事务所地址：陕西省西安市国家民用航天产业基地雁塔南路391号A幢22层



陕西省注册会计师协会

查询网址：<http://cpa.sf.gov.cn/>

1. 微信扫码关注
“陕西注协”公众号

2. 使用“陕西注协公众号”
业务查询功能扫码验证

业务报告使用查询编码仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具，报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏查询信息页或查询信息页提供的信息无法正常查询，请报告使用人谨慎使用。

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1.资产负债表	4-5
2.利润表	6
3.现金流量表	7
4.所有者权益变动表	8-9
5.财务报表附注	10-49

审计报告

中审亚太陕审字(2022)000716号

商洛国际医学中心医院有限公司:

一、审计意见

我们审计了商洛国际医学中心医院有限公司(以下简称“商洛国医”)财务报表,包括2021年12月31日的资产负债表,2021年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了商洛国医2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于商洛国医,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

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

在编制财务报表时,管理层负责评估商洛国医的持续经营能力,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商洛国医、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督商洛国医的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对商洛国医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商洛国医不能持续经营。

(五) 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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
陕西分所



中国·西安

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年四月二十六日

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：商洛国际医学中心医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	6.1	25,578,795.09	77,191,934.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	17,179,492.48	21,168,897.50
应收款项融资			
预付款项	6.3	992,291.43	374,484.49
其他应收款	6.4	1,874,823.32	93,636,008.81
其中：应收利息			
应收股利			
存货	6.5	15,774,433.12	8,952,962.22
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			
流动资产合计		61,399,835.44	201,324,287.51
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.6	1,686,294,809.53	10,807,634.19
在建工程	6.7		1,297,237,333.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.8	42,178,341.76	33,564,401.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.9		
其他非流动资产	6.10	48,201,198.84	41,646,383.63
非流动资产合计		1,776,674,350.13	1,383,255,752.91
资产总计		1,838,074,185.57	1,584,580,040.42

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：商洛国际医学中心医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	6.11	38,133,014.20	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.12	330,927,549.81	278,374,966.62
预收款项			
合同负债	6.13	4,251,140.04	1,851,625.61
应付职工薪酬	6.14	8,511,751.15	5,770,396.01
应交税费	6.15	6,711,901.85	315,500.95
其他应付款	6.16	196,818,368.84	10,847,437.67
其中：应付利息	6.16		
应付股利	6.16		
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.17	76,139,775.85	35,449,163.73
其他流动负债			
流动负债合计		661,493,501.74	332,609,090.59
非流动负债：			
长期借款	6.18	871,343,238.93	786,784,613.61
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	6.19	20,000,000.00	20,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	6.20	36,000.00	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		891,379,238.93	806,784,613.61
负债合计		1,552,872,740.67	1,139,393,704.20
所有者权益：			
实收资本	6.21	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.22	10,494,748.64	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.23	165,670.26	165,670.26
未分配利润	6.24	-225,458,974.00	-54,979,334.04
所有者权益合计		285,201,444.90	445,186,336.22
负债和所有者权益总计		1,838,074,185.57	1,584,580,040.42

载于第10页至第49页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

晓古
东古

主管会计工作负责人：

刘羽
印

会计机构负责人：

任涛

利润表

2021年度

编制单位：商洛国际医学中心医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	6.25	125,606,476.58	104,366,283.50
减：营业成本	6.25	201,637,246.08	103,965,485.36
税金及附加	6.26	9,971,472.08	270,982.56
销售费用	6.27	1,766,659.80	
管理费用	6.28	48,857,215.79	22,530,945.44
研发费用			
财务费用	6.29	35,576,499.12	7,745,806.94
其中：利息费用		35,943,937.68	7,664,664.31
利息收入		577,749.72	67,705.70
加：其他收益	6.30	13,306.33	800,503.71
投资收益（损失以“-”号填列）	6.31	1,179,355.35	768,929.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.32	2,016,801.53	-1,671,709.68
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）		-168,993,153.08	-30,249,212.94
加：营业外收入	6.33	334,335.80	701,409.71
减：营业外支出	6.34	1,820,822.68	1,087,849.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-170,479,639.96	-30,635,653.11
减：所得税费用	6.35		257,264.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-170,479,639.96	-30,892,917.13
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-170,479,639.96	-30,892,917.13
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-170,479,639.96	-30,892,917.13

载于第10页至第49页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

晓东

主管会计工作负责人：

丰刘印羽
6110020055769

会计机构负责人：

任涛

现金流量表

2021年度

编制单位：商洛国际医学中心医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		164,033,633.44	99,082,225.11
收到的税费返还		24,283,535.38	15,910,213.48
收到其他与经营活动有关的现金		195,404,472.43	34,283,761.19
经营活动现金流入小计		383,721,641.25	149,276,199.78
购买商品、接受劳务支付的现金		42,099,016.65	43,961,707.10
支付给职工以及为职工支付的现金		75,357,642.00	55,139,340.81
支付的各项税费		3,831,782.68	110,338.30
支付其他与经营活动有关的现金		164,479,923.49	112,064,590.48
经营活动现金流出小计		285,768,364.82	211,275,976.69
经营活动产生的现金流量净额	6.36	97,953,276.43	-61,999,776.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,000,000.00	140,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,179,355.35	764,655.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		201,179,355.35	140,764,655.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		390,444,027.64	195,092,940.91
投资支付的现金		200,000,000.00	140,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		590,444,027.64	335,092,940.91
投资活动产生的现金流量净额		-389,264,672.29	-194,328,285.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			86,900,000.00
取得借款收到的现金		177,210,766.19	163,632,377.22
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		149,520,000.00	
筹资活动现金流入小计		326,730,766.19	250,532,377.22
偿还债务支付的现金		42,603,301.29	6,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,429,208.44	38,722,652.82
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		87,032,509.73	45,122,652.82
筹资活动产生的现金流量净额		239,698,256.46	205,409,724.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	6.36	-51,613,139.40	-50,918,337.55
加：期初现金及现金等价物余额	6.36	77,191,934.49	128,110,272.04
六、期末现金及现金等价物余额	6.36	25,578,795.09	77,191,934.49

载于第10页至第49页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：任涛

所有者权益变动表

2021年度

编制单位：商洛国际医学中心医院有限公司


金额单位：人民币元

项 目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	500,000,000.00								165,670.26	-54,979,334.04	445,186,336.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	500,000,000.00								165,670.26	-54,979,334.04	445,186,336.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					10,494,748.64					-170,479,639.96	-159,984,891.32
（一）综合收益总额										-170,479,639.96	-170,479,639.96
（二）所有者投入和减少资本					10,494,748.64						10,494,748.64
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	500,000,000.00				10,494,748.64				165,670.26	-225,458,974.00	285,201,444.90

已审会计报表
 商洛国际医学中心医院有限公司
 2021年度

截至第10页至第49页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人：

任涛

所有者权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 商洛国际医学中心医院有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	413,100,000.00							165,670.26	-24,086,416.91	389,179,253.35
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	413,100,000.00							165,670.26	-24,086,416.91	389,179,253.35
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	86,900,000.00								-30,892,917.13	56,007,082.87
(一) 综合收益总额									-30,892,917.13	-30,892,917.13
(二) 所有者投入和减少资本	86,900,000.00									86,900,000.00
1. 所有者投入的普通股	86,900,000.00									86,900,000.00
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. 对所有者的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	500,000,000.00							165,670.26	-54,979,334.04	445,186,336.22

审计报告

载于第10页至第49页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

丰羽印

主管会计工作负责人: 任涛

晓东

法定代表人: 任涛

商洛国际医学中心医院有限公司

2021 年度财务报表附注

1、公司基本情况**1.1 公司概况**

公司名称：商洛国际医学中心医院有限公司。

注册地址：陕西省商洛市商州区商鞅大道中段 37 号。

法定代表人：古晓东。

注册资本：50,000.00 万(元)。

实收资本：50,000.00 万(元)。

公司类型：其他有限责任公司。

统一社会信用代码：916110003523027319。

经营范围：预防保健科；内科；呼吸内科专业；消化内科专业；神经内科专业；心血管内科专业；血液内科专业；肾病学专业；内分泌专业；外科；普通外科专业；神经外科专业；骨科专业；泌尿外科专业；胸外科专业；心脏大血管外科专业；妇产科；妇科专业；产科专业；计划生育专业；妇女保健科；儿科；新生儿专业；儿童保健科；眼科；耳鼻咽喉科；口腔科；皮肤科；肿瘤科；急诊医学科；康复医学科；麻醉科；医学检验科；临床体液、血液专业；临床微生物学专业；临床生化检验专业；临床免疫；血清学专业；病理科；医学影像科；X 线诊断专业；CT 诊断专业；磁共振成像诊断专业；核医学专业；超声诊断专业；心电诊断专业；脑电及脑血流图诊断专业；神经肌肉电图专业；介入放射学专业；中医科；肛肠科专业；中医内科专业；感染性疾病科；心血管疾病介入诊疗技术；重症医学科；健康体检科；输血科；血液透析室；营养科；医院管理；精准医学研究。

本财务报告经本公司董事会于 2022 年 4 月 26 日批准报出。

2、财务报表的编制基础**2.1 编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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 42 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”）规定编制。根据企业会计准则的相关规定，本公司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。

2.2 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营假设产生重大疑虑的事项或情

况。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

本公司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。本公司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。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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。

4.5 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

4.5.1 金融工具的确认和终止确认

4.5.1.1 当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

4.5.1.2 金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- (1) 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 金融资产已转移，并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- (3) 金融资产已转移，虽然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，但放弃了对该金融资产的控制。

4.5.1.3 如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，

是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

4.5.2 金融资产的分类与初始计量

本公司金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）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。因销售商品或提供服务等产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4.5.3 金融资产的后续计量

4.5.3.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

4.5.3.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

4.5.3.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列报为其他非流动金融资产。

4.5.3.4 权益工具投资

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列报为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列报为其他非流动金融资产。此外，对于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，列报为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

4.5.4 金融资产的减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。评估其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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述款项外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- (1) 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- (2) 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加：

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- (1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- (2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- (3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- (4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。本公司认为金融资产在下列情况发生损失：借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或金融资产逾期超过 365 天。

已发生信用减值的金融资产：

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

对于单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司按照单项进行评估并计量其损失准备；当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失，确定的组合如下：

组合一应收合并范围内公司款项

组合二应收医疗业务款项

组合三应收其他业务款项

组合四其他应收款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款客户信用组合与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

4.5.5 金融负债的分类与计量

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款以及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列报为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列报为一年内到期的非流动负债；其余列报为非流动负债。

4.5.6 金融工具的公允价值确定

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

4.6 存货

4.6.1 存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品（在库）、库存商品、药品等。

4.6.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

除药品外销售发出商品按照先进先出法确定发出存货的实际成本。

原材料按取得时的实际成本记账，原材料发出时按实际成本转入当期损益。

购买药品按售价法计价同时确认进销差价，药品的发出成本按售价结转并同时按加权平均法结转进销差价。

4.6.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

(1) 公司在资产负债表日存货按成本与可变现净值孰低原则进行计量，当存货成本高于可变现净值时，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

(2) 由于公司存货数量繁多、单价较低的存货，期末按照存货类别计提存货跌价准备。

(3) 存货存在下列情形之一的，通常表明存货的可变现净值低于成本：

- ①该存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望。
- ②企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格。
- ③企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本。
- ④因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌。

⑤其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

(4) 存货存在下列情形之一的，存货的可变现净值为零：

- ①已毁损的存货；
- ②已霉烂变质的存货；
- ③已过期不可退货的存货；
- ④生产中已不再需要，并且已无转让价值的存货；
- ⑤其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

4.6.4 存货的盘存制度为永续盘存制，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

4.6.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次摊销法核算，摊销金额计入相关资产的成本或当期损益。

4.7 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司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“4.5.4 金融资产的减值”。

4.8 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。

4.9 长期股权投资

长期股权投资是指本公司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。

4.9.1 投资成本的确定

4.9.1.1 同一控制下企业合并形成的长期股权投资

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；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价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减，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股东权益/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股东权益/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。

4.9.1.2 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资

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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

4.9.1.3 其他方式取得的长期股权投资

(1) 以支付现金方式取得，按实际支付的购买价款（包括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）确认初始投资成本。

(2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认初始投资成本。

(3) 投资者投入的长期股权投资，按投资合同或协议约定的价值确认初始投资成本。

4.9.1.4 取得长期股权投资的实际支付价款或对价中，如包含已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收项目处理，不计入长期股权投资初始成本。

4.9.2 后续计量及损益确认方法

4.9.2.1 长期股权投资的后续计量

(1) 成本法核算

对具有控制权，纳入合并报表范围子公司的长期股权投资。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，

公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算：对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资（如合营企业投资与联营企业投资）。

初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

4.9.2.2 投资损益的确认

(1) 成本法

被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为投资收益。

(2) 权益法

当取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，投资方应按所持股权比例计算应享有的份额，调整长期股权投资的账面价值，同时计入资本公积（其他资本公积）。

①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，对被投资单位账面净利润进行调整后确认投资损益。

②存在下列情况之一的，按被投资单位账面净损益与持股比例计算确认投资损益，并在附注中说明这一事实及其原因：

- (a) 无法可靠确定投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- (b) 投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值与其账面价值之间差额较小。
- (c) 其他原因导致无法对被投资单位净损益进行调整。

(3) 确认应分担被投资单位发生的亏损时，首先冲减长期股权投资账面价值，其账面价值如不足冲减，则继续以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限确认投资损失，冲减其账面价值。经上述处理后，如按合同或协议约定仍应承担额外义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

4.9.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制的确定依据主要包括：任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

重大影响的确定依据主要包括：当本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。

4.9.4 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

4.9.4.1 采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

4.9.4.2 因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

4.9.4.3 因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

4.9.4.4 处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

4.9.5 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“4.16 长期资产减值”。

4.10 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.16 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

4.11 固定资产

4.11.1 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，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。

单位价值在 5,000.00 元以上，使用期限在一年以上确认为固定资产。对单位价值在 5,000.00 元以下 2,000.00 元以上，但使用期限超过两年的也作为固定资产。

4.11.2 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	5-35	5.00	19.00-2.71
通用设备	年限平均法	3-15	5.00	31.67-6.33
专用设备	年限平均法	5-15	5.00	19.00-6.33
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88

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，本公司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。

4.11.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.16 长期资产减值”。

4.11.4 其他说明

公司固定资产按照成本进行初始计量。其中外购固定资产成本包括买价、进口关税及相关税费等，以及为使固定资产达到预期可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。自行建造的固定资产成本，由建造该项资产达到预期可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的按照公允价值入账。

当固定资产被处置或预期不能通过使用产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资

产出售、转让、报废或发生毁损以及固定资产盘亏造成的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额，计入当期损益。

本公司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。

4.12 在建工程

4.12.1.在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

4.12.2.在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。在建工程已达到可使用状态但尚未办理竣工决算的，在交付使用后，按工程预算造价或工程实际成本等估计的价值暂估入账，确认为固定资产；如与竣工决算办理后的实际成本价值有差额，则调整原来的暂估价值。

4.12.3.在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“4.16 长期资产减值”。

4.13 借款费用

4.13.1 借款费用资本化的确认原则为：发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产购建或者生产的予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而已支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

(2) 借款费用已经发生。

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

4.13.2 借款费用资本化期间：资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

4.13.3 暂停资本化期间：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、中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用资本化，发生的借款费用计入当期损益。

4.13.4 借款费用资本化计算公式：

(1) 专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

每一会计期间利息资本化金额=至当期末止为购建或生产专门借款实际利息费用—专门存款利息收入（或暂时性投资取得收益）金额

(2) 一般借款的资本化金额根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

每一会计期间利息资本化金额=（至当期末止累计为购建或生产支出—超过专门借款部分的资产支出加权平均数）×占用一般借款的资本化率

资本化率=一般借款当期实际发生的利息之和÷一般借款本金加权平均数

4.14 无形资产

4.14.1 无形资产按照成本进行初始计量，并遵循以下原则：

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

(2) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，按照应予资本化的金额以外，在信用期间内计入当期损益。

(3) 自行开发的无形资产必须满足确认条件方可确认成本。

4.14.2 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。

4.14.3 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，按照有关具体准则规定确定。

4.14.4 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

对于使用寿命有限的无形资产本公司在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-70 年	法定使用权
计算机软件	3-10 年	合同约定或参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

4.14.5 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

4.14.6 每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无

无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

4.14.7 无形资产减值准备

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“4.16 长期资产减值”。

4.15 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

4.16 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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，本公司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。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

4.17 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司

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。

4.18 职工薪酬

本公司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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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，和本公司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。本公司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）。

本公司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。

4.19 预计负债

4.19.1 预计负债主要包括

- （1）很可能发生的产品质量保证而形成的负债；
- （2）很可能发生的未决诉讼或仲裁而形成的负债；
- （3）很可能发生的债务担保而形成的负债。

4.19.2 预计负债确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

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

4.19.3 预计负债计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计进行初始计量。所需支出存在一个连续范

围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

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。

4.20 股份支付

4.20.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

在极少数情况下，当授予权益工具公允价值无法可靠计量时，可以参考以下表述：

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

4.20.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

4.21 收入

4.21.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，本公司考虑下列迹象：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。

4.21.2 收入确认具体原则：

本公司的主营业务收入主要包括医疗服务收入：

门诊检查及治疗收入：公司在收到患者检查治疗费用的同时，并在提供治疗服务完毕后，确认门诊检查及治疗收入。

住院检查及治疗收入：公司为患者提供相关医疗服务，根据已提供的住院治疗服务，确认相关收入。

药品销售收入：对于门诊患者，公司在收到患者药费的同时，并在药品已经提供后，确认药品销售收入；对于住院患者，公司在已提供药品服务后，根据已提供的药品清单确认药品销售收入。

4.22 政府补助

4.22.1 政府补助类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政

府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

4.22.2 政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- (2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

4.22.3 会计处理

根据每项政府补助的性质采用总额法或净额法；对于性质相同的政府补助应采用相同的方法；方法一旦选用，不得随意变更。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

- (1) 用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；
- (2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

4.23 递延所得税资产/递延所得税负债

4.23.1 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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.23.2 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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司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，本公司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。

4.23.3 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。

4.23.4 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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.24 租赁

4.24.1 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

4.24.2 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

4.25 公允价值计量

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该

资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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；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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

4.26 重要会计政策、会计估计的变更

4.26.1 会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。经母公司西安国际医学投资股份有限公司第十一届董事会第二十一次会议于 2021 年 4 月 19 日决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

4.26.2 会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

4.26.3 首次执行新租赁准则，调整首次执行当年年初财务报表相关情况

执行新租赁准则，对本公司 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	3%、6%、13%
城市维护建设税	缴纳的流转税税额	7%

税(费)种	计税依据	税率
教育费附加	缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
个人所得税	个人所得税由本公司代扣代缴	累进税率
其他税项	按国家有关具体规定计算缴纳	

5.2 税收优惠及批文

5.2.1 本公司根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税【2016】36号)的规定,医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

5.2.2 根据《国家发展改革委产业结构调整指导目录(2011年本)》(国家发改委令9号)、《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收优惠问题的通知》(财税【2011】58号),本公司享受西部大开发15%的企业所得税税收优惠。

同时根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号)为贯彻落实党中央、国务院关于新时代推进西部大开发形成新格局有关精神,现将延续西部大开发企业所得税政策。自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公告自2021年1月1日起执行。

6、财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,上年年末指2020年12月31日,期初指2021年1月1日,期末指2021年12月31日,本期指2021年度,上期指2020年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	172,147.86	173,444.57
银行存款	25,406,647.23	77,018,489.92
其他货币资金		
合计	25,578,795.09	77,191,934.49
其中:存放在境外的款项总额		

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	15,671,777.66	20,007,597.65
1至2年	1,920,037.65	1,899,102.64
2至3年	704,087.29	565,609.19
小计	18,295,902.60	22,472,309.48

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	1,116,410.12	1,303,411.98
合计	17,179,492.48	21,168,897.50

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,295,902.60	100.00	1,116,410.12	6.10	17,179,492.48
其中：应收医疗业务款项	18,295,902.60	100.00	1,116,410.12	6.10	17,179,492.48
应收其他业务款项					
合计	18,295,902.60	100.00	1,116,410.12	6.10	17,179,492.48

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,472,309.48	100.00	1,303,411.98	5.80	21,168,897.50
其中：应收医疗业务款项	22,472,309.48	100.00	1,303,411.98	5.80	21,168,897.50
应收其他业务款项					
合计	22,472,309.48	100.00	1,303,411.98	5.80	21,168,897.50

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收医疗业务款项

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	15,671,777.66	783,588.89	5.00
1 至 2 年	1,920,037.65	192,003.77	10.00
2 至 3 年	704,087.29	140,817.46	20.00
合计	18,295,902.60	1,116,410.12	

按组合计提坏账的确认标准及说明：根据形成应收款项的业务性质，将应收账款划分为应收医疗业务款项组合和应收其他业务款项组合。参考公司历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款客户信用组合与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
应收医疗业务款项	1,303,411.98	-187,001.86				1,116,410.12
应收其他业务款项						
合计	1,303,411.98	-187,001.86				1,116,410.12

6.2.4 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
城乡居民	4,137,264.06	22.61	206,863.20
市医保住院/区医保住院/ (区)职工生育补助/(市)生育补助	2,214,663.94	12.10	110,733.20
民政补助	1,159,623.76	6.34	57,981.19
合疗	1,127,294.00	6.16	102,211.67
白内障补助	692,704.33	3.79	68,104.18
合计	9,331,550.09	51.00	545,893.44

6.3 预付款项

6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	992,291.43	100.00	374,484.49	100.00
合计	992,291.43	100.00	374,484.49	100.00

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前三名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
建信融通有限责任公司	838,131.43	84.46
西安邦禾电子科技有限公司	116,666.00	11.76
商洛市商州区垃圾处理收费中心	37,494.00	3.78
合计	992,291.43	100.00

6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		28,273.96
应收股利		
其他应收款	1,874,823.32	93,607,734.85
合计	1,874,823.32	93,636,008.81

6.4.1 应收利息

项目	期末余额	年初余额
理财产品		28,273.96
合计		28,273.96

6.4.2 其他应收款

6.4.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	167,806.59	81,360,334.22
1 至 2 年	1,469,166.11	8,530,338.73
2 至 3 年	491,442.14	5,792,953.09
3 至 4 年		1,500.00
4 至 5 年		6,000.00
小计	2,128,414.84	95,691,126.04
减：坏账准备	253,591.52	2,083,391.19
合计	1,874,823.32	93,607,734.85

6.4.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款	522,460.95	512,064.84
备用金借支	30,885.98	21,996.88
保证金押金	1,476,000.00	1,488,000.00
其他往来款	99,067.91	93,669,064.32
合计	2,128,414.84	95,691,126.04

6.4.2.3 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)	
2021 年 1 月 1 日余额	1,902,097.02	181,294.17		2,083,391.19
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,900,746.72	70,947.05		-1,829,799.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	1,350.30	252,241.22		253,591.52

6.4.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款项	2,083,391.19	-1,829,799.67			253,591.52
合计	2,083,391.19	-1,829,799.67			253,591.52

6.4.2.5 本期实际核销的其他应收款情况

报告期内，本公司无实际核销的其他应收款。

6.4.2.6 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	款项的性质	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
商洛高新区(商丹园区)人力资源和社会保障局保障农民工工资专户	保证金	1,463,000.00	1-2 年	68.74	146,300.00
白内障扶贫基金会	代垫款	486,435.17	1 年以内、2-3 年	22.85	96,538.08
商洛职业技术学院	往来款	97,580.33	1 年以内	4.58	4,879.02
高科	备用金	10,505.98	1 年以内	0.49	525.30
商洛市商州区政府采购中心	保证金	10,000.00	2-3 年	0.47	2,000.00
合计		2,067,521.48		97.13	250,242.40

6.4.2.7 涉及政府补助的应收款项

报告期内，本公司无涉及政府补助的应收款项。

6.4.2.8 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

报告期内，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

6.4.2.9 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

报告期内，本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6.5 存货

6.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	13,589,014.14		13,589,014.14	7,491,935.02		7,491,935.02
低值易耗品	2,185,418.98		2,185,418.98	1,461,027.20		1,461,027.20
合计	15,774,433.12		15,774,433.12	8,952,962.22		8,952,962.22

6.5.2 存货跌价准备

本报告期未发现存货存在减值迹象，故未计提减值准备。

6.6 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,686,294,809.53	10,807,634.19
固定资产清理		
合计	1,686,294,809.53	10,807,634.19

固定资产

6.6.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额		14,736,184.00	1,023,963.67	87,894.87	15,848,042.54
2.本期增加金额	1,446,366,805.55	171,992,295.10	115,825,530.25	1,034,459.63	1,735,219,090.53
(1) 购置		72,579,844.13	42,225,560.92	1,034,459.63	115,839,864.68
(2) 在建工程转入	1,446,366,805.55	94,061,927.53	73,190,952.33		1,613,619,685.41
(3) 其他		5,350,523.44	409,017.00		5,759,540.44
3.本期减少金额					
4.期末余额	1,446,366,805.55	186,728,479.10	116,849,493.92	1,122,354.50	1,751,067,133.07
二、累计折旧					
1.期初余额		4,575,585.15	430,031.54	34,791.66	5,040,408.35
2.本期增加金额	29,757,060.70	19,736,464.20	10,178,662.09	59,728.20	59,731,915.19
(1) 计提	29,757,060.70	16,231,123.87	9,801,155.95	59,728.20	55,849,068.72
(2) 其他		3,505,340.33	377,506.14		3,882,846.47
3.本期减少金额					
4.期末余额	29,757,060.70	24,312,049.35	10,608,693.63	94,519.86	64,772,323.54
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,416,609,744.85	162,416,429.75	106,240,800.29	1,027,834.64	1,686,294,809.53

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
2.期初账面价值		10,160,598.85	593,932.13	53,103.21	10,807,634.19

6.7 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		1,297,237,333.12
工程物资		
合计		1,297,237,333.12

6.7.1 在建工程

6.7.1.1 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
医院项目			
合计			

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
医院项目	1,297,237,333.12		1,297,237,333.12
合计	1,297,237,333.12		1,297,237,333.12

6.7.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
医院项目	17.98 亿元	1,297,237,333.12	322,818,424.40	1,613,619,685.41	6,436,072.11	
合计		1,297,237,333.12	322,818,424.40	1,613,619,685.41	6,436,072.11	

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
医院项目	100.00	100.00	56,857,125.70	9,781,617.83	4.90	自筹资金/银行借款

6.8 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	36,406,132.47	64,000.00	36,470,132.47
2.本期增加金额		10,769,875.00	10,769,875.00
(1) 购置		4,333,802.89	4,333,802.89
(2) 在建工程转入		6,436,072.11	6,436,072.11
3.本期减少金额			
4.期末余额	36,406,132.47	10,833,875.00	47,240,007.47

项目	土地使用权	软件	合计
二、累计摊销			
1.期初余额	2,851,813.83	53,916.67	2,905,730.50
2.本期增加金额	728,122.68	1,427,812.53	2,155,935.21
(1) 计提	728,122.68	1,427,812.53	2,155,935.21
3.本期减少金额			-
4.期末余额	3,579,936.51	1,481,729.20	5,061,665.71
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	32,826,195.96	9,352,145.80	42,178,341.76
2.期初账面价值	33,554,318.64	10,083.33	33,564,401.97

6.9 递延所得税资产/递延所得税负债

6.9.1 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	207,248,817.94	45,428,402.64
可抵扣暂时性差异		
其中：应收账款坏账准备	1,116,410.12	1,303,411.98
其他应收款坏账准备	253,591.52	2,083,391.19
其他预计负债	36,000.00	
权益性结算的股份支付	10,494,748.64	
合计	219,149,568.22	48,815,205.81

6.9.2 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	期初余额	备注
2026	161,820,415.30		
2025	28,095,202.29	28,095,202.29	
2024	13,101,252.52	13,101,252.52	
2023	4,231,947.83	4,231,947.83	
2022			
2021			
合计	207,248,817.94	45,428,402.64	

6.10 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣基建项目增值税进项税	46,252,398.84	38,159,356.19
预付工程款、设备款	1,948,800.00	3,487,027.44
合计	48,201,198.84	41,646,383.63

6.11 短期借款

6.11.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	38,121,693.37	
应付利息	11,320.83	
合计	38,133,014.20	

6.12 应付账款

6.12.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
药品款	51,398,418.47	38,606,358.31
材料款	27,392,550.34	20,022,693.20
工程设备款	252,136,581.00	219,745,915.11
合计	330,927,549.81	278,374,966.62

6.12.2 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西华氏医药有限公司	33,250,853.73	未结算
西安藻露堂药业集团有限责任公司	4,833,928.48	未结算
陕西金鼎合建筑装饰材料有限公司	2,079,330.00	未结算
陕西鑫诚医学诊断试剂有限公司	1,726,353.40	未结算
内蒙古陕建矿业有限公司	1,323,997.61	未结算
合计	43,214,463.22	

6.13 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收医疗款	4,251,140.04	1,851,625.61
合计	4,251,140.04	1,851,625.61

6.14 应付职工薪酬

6.14.1 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	5,679,880.85	71,211,606.13	68,510,317.46	8,381,169.52
二、离职后福利-设定提存计划	90,515.16	7,292,195.75	7,252,129.28	130,581.63
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,770,396.01	78,503,801.88	75,762,446.74	8,511,751.15

6.14.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,057,545.33	64,199,761.07	61,522,237.85	7,735,068.55
二、职工福利费		2,968,410.42	2,944,410.42	24,000.00
三、社会保险费		2,208,403.65	2,208,403.65	
其中：医疗保险费		2,117,123.76	2,117,123.76	
工伤保险费		91,279.89	91,279.89	
四、住房公积金		2,048,059.00	2,048,059.00	
五、工会经费和职工教育经费	622,335.52	247,000.00	247,234.55	622,100.97
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	5,679,880.85	71,671,634.14	68,970,345.47	8,381,169.52

6.14.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	5,457.70	5,706,041.98	5,698,763.21	12,736.47
2、失业保险费	85,057.46	1,364,473.12	1,331,685.42	117,845.16
3、企业年金缴费		221,680.65	221,680.65	
合计	90,515.16	7,292,195.75	7,252,129.28	130,581.63

6.15 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	197,114.40	19,121.81
个人所得税	129,769.03	51,050.02
城市维护建设税	708.32	708.32
印花税	1,906.18	42,376.26
教育费附加	303.56	303.56
地方教育费附加	202.38	202.38
土地使用税	201,438.60	201,438.60
车船税	300.00	300.00
房产税	6,180,159.38	
合计	6,711,901.85	315,500.95

6.16 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	196,818,368.84	10,847,437.67
合计	196,818,368.84	10,847,437.67

6.16.1 其他应付款

6.16.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,606,332.35	6,071,886.99
客户往来款	373,619.04	3,372,968.33
医疗基金款	2,144,341.55	850,000.00
应付各类费用	2,171,324.77	103,293.00
质保金	38,086,898.60	356,339.00
其他	1,479,615.20	92,950.35
关联方往来款	149,956,237.33	
合计	196,818,368.84	10,847,437.67

6.17 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	76,139,775.85	35,449,163.73
合计	76,139,775.85	35,449,163.73

6.18 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	947,483,014.78	822,233,777.34
减：一年内到期的长期借款	76,139,775.85	35,449,163.73
合计	871,343,238.93	786,784,613.61

6.19 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

6.19.1 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
项目建设专项资金	20,000,000.00			20,000,000.00	见注释
合计	20,000,000.00			20,000,000.00	

注：本集团子公司商洛国际医学中心医院有限公司的少数股东商洛职业技术学院于2014年9月1日取得了商洛市发展和改革委员会关于商洛市第二人民医院门诊住院综合楼建设项目可行性研究报告的批复，并取得了5,400.00万元政府专项资金，分别为2014年省发改委项目前期费300.00万元及2015年省发改委下达中央预算内投资5,100.00万元。

2016年7月确定该项目不再建设，与本集团子公司商洛国际医学中心医院有限公司合作在商洛市丹园区建设一所三级甲等综合医院，原取得的5,400.00万元资金专项用于商洛国际医学中心项目建设。商洛国际医学中心医院有限公司2020年收到少数股东商洛职业技术学院转来的项目建设专项资金2,000.00万元。

6.20 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
医疗赔偿款	36,000.00		医疗纠纷
合计	36,000.00		

6.21 实收资本

投资者名称	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		股东投入	送股	公积金转股	其他	小计	
西安国际医学投资股份有限公司	495,000,000.00						495,000,000.00
商洛职业技术学院	5,000,000.00						5,000,000.00
合计	500,000,000.00						500,000,000.00

6.22 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价				
其他资本公积		10,494,748.64		10,494,748.64
合计		10,494,748.64		10,494,748.64

注：其他资本公积系公司对员工实施股权激励授予限制性股票摊销确认费用所致。

6.23 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	165,670.26			165,670.26
合计	165,670.26			165,670.26

6.24 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-54,979,334.04	-24,086,416.91
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	-54,979,334.04	-24,086,416.91
加：本期归属于母公司股东的净利润	-170,479,639.96	-30,892,917.13
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		
期末未分配利润	-225,458,974.00	-54,979,334.04

6.25 营业收入和营业成本

6.25.1 营业收入和营业成本分类

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	125,295,436.61	201,637,246.08	104,214,286.87	103,965,485.36
其他业务	311,039.97		151,996.63	
合计	125,606,476.58	201,637,246.08	104,366,283.50	103,965,485.36

6.25.2 主营业务收入、主营业务成本按行业分类

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医疗业	125,295,436.61	201,637,246.08	104,214,286.87	103,965,485.36
合计	125,295,436.61	201,637,246.08	104,214,286.87	103,965,485.36

6.26 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	9,066,035.46	
土地使用税	805,754.40	201,438.60
车船使用税	1,280.00	4,177.80
印花税	98,402.22	65,366.16
合计	9,971,472.08	270,982.56

6.27 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	1,766,659.80	
合计	1,766,659.80	

6.28 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保费用	27,005,374.59	15,586,374.53
差旅会议费	276,202.52	129,815.20
业务招待费	183,552.60	76,264.60
折旧费	7,883,385.09	313,953.66
摊销费	1,878,251.90	732,784.68
咨询费	2,229,152.83	1,369,817.08
修理费	347,704.74	487,858.70
租赁物业费	3,121,030.77	2,130,770.46
其他费用	5,932,560.75	1,703,306.53
合计	48,857,215.79	22,530,945.44

6.29 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	35,943,937.68	7,664,664.31
减：利息收入	577,749.72	67,705.70
减：汇兑损益		
手续费	210,311.16	148,848.33
合计	35,576,499.12	7,745,806.94

6.30 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助		788,268.49
代扣个人所得税手续费返回	13,306.33	12,235.22
合计	13,306.33	800,503.71

6.31 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	1,179,355.35	768,929.83
合计	1,179,355.35	768,929.83

6.32 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	187,001.86	-338,155.33
其他应收款坏账损失	1,829,799.67	-1,333,554.35
合计	2,016,801.53	-1,671,709.68

6.33 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	272,280.00	693,539.70	272,280.00
罚没利得	60,243.80		60,243.80
报废、毁损资产处置收入	1,812.00		1,812.00
其他		7,870.01	
合计	334,335.80	701,409.71	334,335.80

6.34 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及违约金	71,856.51	815,869.50	71,856.51
赔偿支出	1,452,787.44	176,480.09	1,452,787.44
资产报废、毁损损失	191,940.44		191,940.44

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他支出	104,238.29	95,500.29	104,238.29
合计	1,820,822.68	1,087,849.88	1,820,822.68

6.35 所得税费用

6.35.1 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		
递延所得税费用		257,264.02
合计		257,264.02

6.35.2 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	-170,479,639.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	-25,571,945.99
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,791.64
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	25,550,154.35
所得税费用	

6.36 现金流量表补充资料

6.36.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	-170,479,639.96	-30,892,917.13
净利润		
加：资产减值准备		
信用减值损失	-2,016,801.53	1,671,709.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,849,068.72	2,383,340.15
无形资产摊销	2,155,935.21	747,118.07
长期待摊费用摊销		253,195.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	190,128.44	
公允价值变动损失		
财务费用	35,943,937.68	7,664,664.31
投资损失	-1,179,355.35	-768,929.83
递延所得税资产减少		257,264.02
递延所得税负债增加		
存货的减少	-6,821,470.90	717,151.50
经营性应收项目的减少	95,568,156.55	-85,219,179.25

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加	78,248,568.93	41,186,806.47
其他	10,494,748.64	
经营活动产生的现金流量净额	97,953,276.43	-61,999,776.91
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：		77,191,934.49
现金的期末余额	25,578,795.09	128,110,272.04
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额	77,191,934.49	-50,918,337.55
现金及现金等价物净增加额	-51,613,139.40	-30,892,917.13

6.36.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	25,578,795.09	77,191,934.49
其中：库存现金	172,147.86	173,444.57
可随时用于支付的银行存款	25,406,647.23	77,018,489.92
可随时用于支付的其他货币资金		
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	25,578,795.09	77,191,934.49
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		

7、关联方及关联交易

7.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
西安国际医学投资股份有限公司	西安市	投资管理	227,592.74	99.00	99.00

7.2 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

7.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

7.4 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
西安国际医学中心有限公司	受同一方最终控制
西安佑君医疗信息有限公司	受同一方最终控制

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
商洛职业技术学院	本公司少数股东

7.5 关联方交易情况

7.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
商洛职业技术学院	设备物资	3,333,404.73	
西安佑君医疗信息有限公司	购买软件技术	1,536,500.00	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
商洛职业技术学院	医疗收入	279,578.41	

7.5.2 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
商洛职业技术学院	房屋建筑物	573,394.50	1,720,275.23

7.5.3 关联担保情况

母公司为本公司提供 160,000.00 万元贷款担保,截止本期末担保余额为 98,423.15 万元。

7.5.4 关联方资金拆借

报告期内,本公司从母公司西安国际医学投资股份有限公司拆借资金 149,520,000.00 元,截止 2021 年 12 月 31 日,尚余 149,520,000.00 元。报告期内计提利息 436,237.33 元。

7.6.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
商洛职业技术学院	328,089.60	16,931.73		
合计	328,089.60	16,931.73		
其他应收款:				
商洛职业技术学院	97,580.33	4,879.02		
西安国际医学中心医院有限公司	77.00			
西安国际医学投资股份有限公司			80,000,000.00	
合计	97,657.33	4,879.02	80,000,000.00	

7.6.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
商洛职业技术学院	3,175,582.52	

项目名称	期末余额	期初余额
西安佑君医疗信息有限公司	1,536,500.00	
合计	4,712,082.52	
其他应付款:		
商洛职业技术学院	150,419.04	38,127.00
西安国际医学投资股份有限公司	149,520,000.00	
合计	149,670,419.04	38,127.00

8、承诺及或有事项

8.1 重大承诺事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

8.2 或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

9、资产负债表日后事项

截至 2022 年 4 月 26 日，本公司不存在重大资产负债表日后事项。

10、其他重要事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

商洛国际医学中心医院有限公司

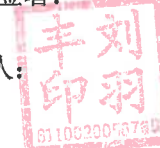
2022 年 4 月 26 日

第 10 页至第 49 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

任涛

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____



营业执照

(副本)₍₁₋₁₎

统一社会信用代码
91610138397117548D



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

负责人 王锋革

经营范围 许可经营项目：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，出具有关的报告；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。

成立日期 2014年05月23日

营业期限 长期

经营场所 陕西省西安市国家民用航天产业基地雁塔南路391号A幢22层

登记机关

2022年01月29日



证书序号：5002610

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》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《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：陕西省财政厅

2022年 3 月 2 日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所分所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）陕西分所

负责人：王锋草
经营场所：陕西省西安市国家民用航天产业基地雁塔南路391号A幢22层

分所执业证书编号：110101706104

批准执业文号：陕财办会（2010）20号

批准执业日期：2010年5月25日





姓名: 王强
 No. of Certificate: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1980-10-10
 Date of Birth: _____
 工作单位: 陕西华明会计师事务所有限公司
 Working Unit: _____
 身份证号码: 610121198010103655
 Identity Card No.: _____

证书编号: 6101030064318
 No. of Certificate: _____
再发印无效

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 07 月 07 日
 Date of Issuance: _____



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所
 西安分所 专用章
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2021 年 10 月 22 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

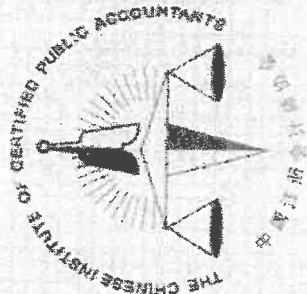
中审亚太会计师事务所
 陕西分所 专用章
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2021 年 10 月 22 日

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.



年 月 日



再复印无效

姓名: 孙永航
 Sex: 男
 Date of birth: 1980-07-18
 Working unit: 信永中和会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 西安分局
 Identity card No.: 610113198007182150



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.