



昆明医科肿瘤医院有限公司

审计报告及财务报表

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

昆明医科肿瘤医院有限公司

审计报告及财务报表

(2019 年 01 月 01 日至 2020 年 6 月 30 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-46

审计报告

信会师报字[2020]第 ZF50037 号

昆明医科肿瘤医院有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了昆明医科肿瘤医院有限公司（以下简称昆明肿瘤医院）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日的资产负债表，2019 年度、2020 年 1-6 月的利润表、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，公允反映了昆明肿瘤医院 2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日的财务状况以及 2019 年度、2020 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于昆明肿瘤医院，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、（二）持续经营”所述，昆明肿瘤医院 2019 年度发生净亏损 8,291,105.65 元，2020 年 1-6 月发生净亏损 3,475,599.00 元。如财务报表附注“二、（二）持续经营”所述事项或情况，表明存在可能导致对昆明肿瘤医院持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估昆明肿瘤医院持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昆明肿瘤医院的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对昆明肿瘤医院持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致昆明肿瘤医院不能持续经营。

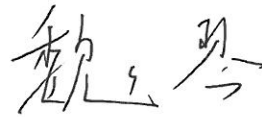


(5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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



中国注册会计师:魏琴



中国注册会计师:马良刚



中国·上海

二〇二〇年九月一日

昆明医科肿瘤医院有限公司

资产负债表

2019年1月1日至2020年6月30日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2020.6.30	2019.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	320,629.57	10,284.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	1,555,227.86	1,052,607.14
应收款项融资			
预付款项	(三)	95,412.80	1,554,612.23
其他应收款	(四)	74,661.10	40,394.00
存货	(五)	287,395.93	227,203.53
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)	4,398.40	4,398.40
流动资产合计		2,337,725.66	2,889,499.37
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	(七)	32,081,100.40	32,236,923.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(八)	32,690.00	34,550.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(九)	7,488,354.63	7,932,948.94
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		38,602,145.03	40,204,422.16
资产总计		40,939,870.69	43,093,921.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人: 潘桂芳

会计机构负责人: 潘桂芳

昆明医科肿瘤医院有限公司

资产负债表（续）

2019年1月1日至2020年6月30日

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2020.6.30	2019.12.31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十)	2,881,620.93	2,306,712.07
预收款项	(十一)		14,792.36
合同负债	(十二)	59,792.05	
应付职工薪酬	(十三)	312,838.33	448,663.38
应交税费			
其他应付款	(十四)	1,122,255.05	1,194,790.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		4,376,506.36	3,964,958.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,376,506.36	3,964,958.20
所有者权益：			
实收资本	(十五)	52,987,795.10	52,077,795.10
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	(十六)	-16,424,430.77	-12,948,831.77
所有者权益合计		36,563,364.33	39,128,963.33
负债和所有者权益总计		40,939,870.69	43,093,921.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：潘桂芳

会计机构负责人：潘桂芳

昆明医科肿瘤医院有限公司

利润表

2019年1月至2020年6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2020年1-6月	2019年度
一、营业收入	(十七)	4,254,066.13	3,849,678.49
减: 营业成本	(十七)	5,709,287.17	8,752,295.62
税金及附加			
销售费用			
管理费用	(十八)	1,982,074.58	3,641,223.20
研发费用			
财务费用	(十九)	8,042.15	9,231.51
其中: 利息费用			
利息收入		434.75	294.10
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			
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)	(二十)	-30,104.62	277,308.80
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)		-3,475,442.39	-8,275,763.04
加: 营业外收入	(二十一)	5,177.23	80.00
减: 营业外支出	(二十二)	5,333.84	15,422.61
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-3,475,599.00	-8,291,105.65
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-3,475,599.00	-8,291,105.65
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-3,475,599.00	-8,291,105.65
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,475,599.00	-8,291,105.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人: 潘桂芳

会计机构负责人: 潘桂芳

昆明医科肿瘤医院有限公司

现金流量表

2019年1月至2020年6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2020年1-6月	2019年度
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		3,769,991.38	2,753,673.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(二十三)	2,105,004.32	673,593.32
经营活动现金流入小计		5,874,995.70	3,427,267.31
购买商品、接受劳务支付的现金		276,413.87	3,098,433.47
支付给职工以及为职工支付的现金		2,198,838.83	3,492,738.78
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	(二十三)	3,647,772.50	2,347,944.99
经营活动现金流出小计		6,123,025.20	8,939,117.24
经营活动产生的现金流量净额		-248,029.50	-5,511,849.93
二、投资活动产生的现金流量			
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			
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	(二十三)		1,439,000.00
投资活动现金流入小计			1,439,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		552,625.00	3,016,468.16
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	(二十三)		755,000.00
投资活动现金流出小计		552,625.00	3,771,468.16
投资活动产生的现金流量净额		-552,625.00	-2,332,468.16
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		810,000.00	1,880,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(二十三)	2,781,000.00	7,164,496.00
筹资活动现金流入小计		3,591,000.00	9,044,496.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金	(二十三)	2,480,000.00	2,117,999.50
筹资活动现金流出小计		2,480,000.00	2,117,999.50
筹资活动产生的现金流量净额		1,111,000.00	6,926,496.50
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		310,345.50	-917,821.59
加: 期初现金及现金等价物余额		10,284.07	928,105.66
六、期末现金及现金等价物余额		320,629.57	10,284.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人: 潘桂芳

会计机构负责人: 潘桂芳

昆明医科肿瘤医院有限公司
所有者权益变动表

2019年1月至2020年6月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2020年1-6月						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	52,077,795.10						39,128,963.33
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	52,077,795.10						39,128,963.33
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	910,000.00						-2,565,599.00
(一) 综合收益总额							-3,475,599.00
(二) 所有者投入和减少资本	910,000.00						-3,475,599.00
1. 所有者投入的普通股	910,000.00						910,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							910,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者(或股东)的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额	52,987,795.10						-16,424,430.77
							36,563,364.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



昆明医科肿瘤医院有限公司

所有者权益变动表（续）

2019年1月至2020年6月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2019 年度							所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
		优先股	永续债						其他
一、上年年末余额	10,951,000.00							-4,657,726.12	6,293,273.88
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	10,951,000.00								6,293,273.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,126,795.10							-4,657,726.12	32,835,689.45
（一）综合收益总额								-8,291,105.65	-8,291,105.65
（二）所有者投入和减少资本	41,126,795.10								41,126,795.10
1. 所有者投入的普通股	41,126,795.10								41,126,795.10
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	52,077,795.10							-12,948,831.77	39,128,963.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

昆明医科肿瘤医院有限公司

二〇一九年一月至二〇二〇年六月财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

昆明医科肿瘤医院有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2017年7月12日经昆明市市场监督管理局登记注册,由达孜禹锴创业投资中心(有限合伙)、成都正信普得医疗科技中心(有限合伙)共同设立的有限责任公司。公司已取得统一社会信用代码为91530000MA6KU1A49U的企业法人营业执照。

截至2020年6月30日止,本公司注册资本为10,000.00万元,实收资本为5,298.78万元。

公司注册地:昆明市滇池路1199号。

本公司主要经营活动为:综合医院服务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司的母公司为龙岩市长峰网络科技合伙企业(有限合伙),本公司的实际控制人为谢宗伦。

本财务报表业经公司股东会于2020年9月1日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

公司2019年度发生净亏损8,291,105.65元,2020年1-6月发生净亏损3,475,599.00元。该事项导致公司对未来的持续经营能力产生重大不确定性,本公司拟采取相关措施以改善公司的持续经营能力,以保证公司自报告期末起至少12个月以内具备持续经营能力,不存在影响持续经营能力的重大事项。

本公司拟采取以下措施以改善公司的持续经营能力:

- 1) 增加股东的资金投入;
- 2) 制定更完善的材料采购计划,争取更有利的供应商付款账期,以利于资金周转;
- 3) 积极开发和吸引病人源,拓展新业务,并积极管控病人收款账期,确保资金回笼及时;
- 4) 进一步管控公司的各项业务成本,包括工薪支出、费用报销支出等。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日当月的月初汇率为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：

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

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

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认

金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额

(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

对于应收账款和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(八) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：库存商品

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(九) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（七）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）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；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入对联营企业和合营企业的长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

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

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减

的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）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。

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。

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。

（十二）固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	13	10	6.92
电子设备及其他	年限平均法	5	10	18.00
运输设备	年限平均法	10	10	9.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十三) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	10.00	预计可使用年限

(十五) 长期资产减值

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

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

(十六) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

项目	摊销期限
租入经营场所装修费	10 年

(十七) 合同负债

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

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(十九) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

(二十) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1、 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。在确定交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- 1、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。
- 2、客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 3、本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关商品控制权的某一时点确认收入。

2、 与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）医疗服务收入：

医疗服务收入：向病人提供服务取得收入，在相关服务提供完成取得客户认可时确认相应收入。

2020年1月1日前适用的会计政策

2、 提供劳务收入确认的一般原则：

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

3、 具体原则

（1）医疗服务收入：

医疗服务收入：向病人提供服务取得收入，在相关服务提供完成取得客户认可时确认相应收入。

（二十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。
- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 3、该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十二) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

以实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

（二十四）租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十五) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》：

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

2019 年末：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据及应收账款	1,052,607.14	应收票据	
		应收账款	1,052,607.14
		应收款项融资	
应付票据及应付账款	2,306,712.07	应付票据	
		应付账款	2,306,712.07

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）（以下合称“新金融工具准则”）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

本公司 2019 年 1 月 1 日起执行该准则，执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)

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

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定,本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,2019 年度的财务报表不做调整。执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

与原收入准则相比,执行新收入准则对 2020 年 1-6 月财务报表相关项目的影响如下(增加/(减少)):

受影响的资产负债表项目	2020 年 6 月 30 日
合同负债	59,702.05
预收款项	-59,702.05

2、首次执行新收入准则调整当年年初财务报表相关项目情况

(1) 2020 年 1 月 1 日首次执行新收入准则调整 2020 年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数		
	余额	余额	重分类	重新计量	合计
流动资产:					
货币资金	10,284.07	10,284.07			
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	1,052,607.14	1,052,607.14			
应收款项融资					
预付款项	1,554,612.23	1,554,612.23			
其他应收款	40,394.00	40,394.00			
存货	227,203.53	227,203.53			
合同资产					

昆明医科肿瘤医院有限公司
二〇一九年一月至二〇二〇年六月
财务报表附注

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数		
	余额	余额	重分类	重新计量	合计
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	4,398.40	4,398.40			
流动资产合计	2,889,499.37	2,889,499.37			
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
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	32,236,923.22	32,236,923.22			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	34,550.00	34,550.00			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	7,932,948.94	7,932,948.94			
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计	40,204,422.16	40,204,422.16			
资产总计	43,093,921.53	43,093,921.53			
负债和所有者权益					
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					

昆明医科肿瘤医院有限公司
二〇一九年一月至二〇二〇年六月
财务报表附注

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数		
	余额	余额	重分类	重新计量	合计
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	2,306,712.07	2,306,712.07			
预收款项	14,792.36		-14,792.36		-14,792.36
合同负债		14,792.36		14,792.36	14,792.36
应付职工薪酬	448,663.38	448,663.38			
应交税费					
其他应付款	1,194,790.39	1,194,790.39			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计	3,964,958.20	3,964,958.20			
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
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					
负债合计					
所有者权益：					
股本	52,077,795.10	52,077,795.10			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积					

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数		
	余额	余额	重分类	重新计量	合计
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
未分配利润	-12,948,831.77	-12,948,831.77			
所有者权益合计	39,128,963.33	39,128,963.33			
负债和所有者权益总计	43,093,921.53	43,093,921.53			

3、重要会计估计变更

无

4、其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)

财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号)，修订后的准则自2019年6月10日起施行，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司2019年1月1日起执行该准则，执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)

财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号)，修订后的准则自2019年6月17日起施行，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司2019年1月1日起执行该准则，执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第13号》

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

①关联方的认定

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

②业务的定义

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

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，2019 年度的财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（4）执行《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

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

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该规定，2019 年度的财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（5）执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

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

本公司报告期末发生租金减让的情况。

四、 税项

（一） 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

(1) 根据财税[2016]36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，本公司提供医疗卫生服务产生的收入营改增后免征增值税。

(2) 根据国家税务总局公告 2015 年第 14 号《国家税务总局关于执行《西部地区鼓励类产业目录》有关企业所得税问题的公告》，本公司减按 15% 税率缴纳企业所得税。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2020.6.30	2019.12.31
库存现金	27,650.00	8,000.00
银行存款	292,979.57	2,284.07
合计	320,629.57	10,284.07
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2020.6.30	2019.12.31
1 年以内	1,637,081.96	1,108,007.52
小计	1,637,081.96	1,108,007.52
减：坏账准备	81,854.10	55,400.38
合计	1,555,227.86	1,052,607.14

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2020.6.30					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,637,081.96	100.00	81,854.10	5.00	1,555,227.86	1,108,007.52	100.00	55,400.38	5.00	1,052,607.14
其中：										
按账龄组合计提	1,637,081.96	100.00	81,854.10	5.00	1,555,227.86	1,108,007.52	100.00	55,400.38	5.00	1,052,607.14
合计	1,637,081.96	100.00	81,854.10		1,555,227.86	1,108,007.52	100.00	55,400.38		1,052,607.14

按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

名称	2020.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,637,081.96	81,854.10	5.00
合计	1,637,081.96	81,854.10	

名称	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,108,007.52	55,400.38	5.00
合计	1,108,007.52	55,400.38	

3、 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	55,400.38	26,453.72			81,854.10
合计	55,400.38	26,453.72			81,854.10

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款		55,400.38			55,400.38
合计		55,400.38			55,400.38

4、 报告期无实际核销的应收账款情况。

5、 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	2020.6.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
云南省医疗保险基金管理中心	1,090,841.69	66.63	54,542.08
昆明市医疗保障局	280,338.70	17.12	14,016.94
何俊	43,717.02	2.67	2,185.85
金惠	30,164.81	1.84	1,508.24
丁俊同	27,997.78	1.71	1,399.89
合计	1,473,060.00	89.97	73,653.00

单位名称	2019.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
云南省医疗保险基金管理中心	1,007,214.10	90.90	50,360.71
杨育林	15,559.66	1.40	777.98
马昆丽	12,393.12	1.12	619.66
陈朝龙	11,532.73	1.04	576.64
何丽芳	11,150.52	1.01	557.53
合计	1,057,850.13	95.47	52,892.52

6、 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 报告期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2020.6.30		2019.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	95,412.80	100.00	1,539,612.23	99.04
1 至 2 年			15,000.00	0.96
合计	95,412.80	100.00	1,554,612.23	100.00

(四) 其他应收款

项目	2020.6.30	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	74,661.10	40,394.00
合计	74,661.10	40,394.00

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2020.6.30	2019.12.31
1 年以内	68,738.00	42,520.00
1 至 2 年	11,700.00	
小计	80,438.00	42,520.00
减：坏账准备	5,776.90	2,126.00
合计	74,661.10	40,394.00

(2) 按分类披露

类别	2020.6.30				2019.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备	80,438.00	100.00	5,776.90	7.18	42,520.00	100.00	2,126.00	5.00
其中:								
按账龄组合计提	80,438.00	100.00	5,776.90	7.18	42,520.00	100.00	2,126.00	5.00
合计	80,438.00	100.00	5,776.90		42,520.00	100.00	2,126.00	
								40,394.00

按组合计提坏账准备:

按账龄组合计提项目:

名称	2020.6.30		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	68,738.00	3,436.90	5.00
1 至 2 年	11,700.00	2,340.00	20.00
合计	80,438.00	5,776.90	

名称	2019.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,520.00	2,126.00	5.00
合计	42,520.00	2,126.00	

(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)	
2019.12.31	2,126.00			2,126.00
上年年末余额在本期	2,126.00			2,126.00
--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	3,650.90			3,650.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020.6.30	5,776.90			5,776.90

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2018.12.31	334,835.18			334,835.18
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	332,709.18			332,709.18
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019.12.31	2,126.00			2,126.00

其他应收款项账面余额变动如下:

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
账面余额	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)	合计
2019.12.31	42,520.00			42,520.00
上年年末余额在本期	42,520.00			42,520.00
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	37,918.00			37,918.00
本期直接减记				
本期终止确认				
其他变动				
2020.6.30	80,438.00			80,438.00

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
2018.12.31	4,296,703.50			4,296,703.50
上年年末余额在本期	4,296,703.50			4,296,703.50
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期直接减记	4,254,183.50			4,254,183.50
本期终止确认				
其他变动				
2019.12.31	42,520.00			42,520.00

(4) 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	2,126.00	3,650.90			5,776.90
合计	2,126.00	3,650.90			5,776.90

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	334,835.18		332,709.18		2,126.00
合计	334,835.18		332,709.18		2,126.00

(5) 报告期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	2020.6.30	2019.12.31
押金及保证金	31,520.00	13,000.00
备用金	48,918.00	29,520.00
合计	80,438.00	42,520.00

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

2020年6月30日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
杨融雪	员工备用金	16,300.00	1年以内	20.26	815.00
成宜静	员工备用金	10,190.00	1年以内	12.67	509.50
刘红	员工备用金	6,000.00	1年以内	7.46	300.00
卢暖暖	员工备用金	3,668.00	1年以内	4.56	183.40
刘学兵	员工备用金	3,500.00	1年以内	4.35	175.00
合计		39,658.00		49.30	1,982.90

2019年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
潘容	员工备用金	13,000.00	1年以内	30.57	650.00
李艺萍	房屋押金	3,300.00	1年以内	7.76	165.00
于颖莉	房屋押金	3,200.00	1年以内	7.53	160.00
杨青青	房屋押金	2,800.00	1年以内	6.59	140.00
杜江红	房屋押金	2,800.00	1年以内	6.59	140.00
合计		25,100.00		59.03	1,255.00

(8) 报告期无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 报告期无因转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	287,395.93		287,395.93	227,203.53		227,203.53
合计	287,395.93		287,395.93	227,203.53		227,203.53

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴其他税金	4,398.40	4,398.40
合计	4,398.40	4,398.40

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2020.6.30	2019.12.31
固定资产	31,081,100.40	32,236,923.22
固定资产清理		
合计	31,081,100.40	32,236,923.22

2、 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2019.12.31	31,222,000.00	899,217.00	287,000.00	32,408,217.00
(2) 本期增加金额		19,225.00		19,225.00
—购置		19,225.00		19,225.00
—在建工程转入				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2020.6.30	31,222,000.00	918,442.00	287,000.00	32,427,442.00
2. 累计折旧				
(1) 2019.12.31	9,257.07	133,934.67	28,102.04	171,293.78
(2) 本期增加金额	1,080,761.22	81,371.62	12,914.98	1,175,047.82
—计提	1,080,761.22	81,371.62	12,914.98	1,175,047.82
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2020.6.30	1,090,018.29	215,306.29	41,017.02	1,346,341.60
3. 减值准备				
(1) 2019.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				

项目	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合计
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2020.6.30				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	30,131,981.71	703,135.71	245,982.98	31,081,100.40
(2) 上年年末账面价值	31,212,742.93	765,282.33	258,897.96	32,236,923.22

项目	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2018.12.31	120,000.00	578,911.00	287,000.00	985,911.00
(2) 本期增加金额	31,102,000.00	320,306.00		31,422,306.00
—购置	31,102,000.00	320,306.00		31,422,306.00
—在建工程转入				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2019.12.31	31,222,000.00	899,217.00	287,000.00	32,408,217.00
2. 累计折旧				
(1) 2018.12.31	950.00	8,410.29	2,272.08	11,632.37
(2) 本期增加金额	8,307.07	125,524.38	25,829.96	159,661.41
—计提	8,307.07	125,524.38	25,829.96	159,661.41
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2019.12.31	9,257.07	133,934.67	28,102.04	171,293.78
3. 减值准备				
(1) 2018.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2019.12.31				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	31,212,742.93	765,282.33	258,897.96	32,236,923.22
(2) 上年年末账面价值	119,050.00	570,500.71	284,727.92	974,278.63

3、 报告期末无暂时闲置的固定资产

4、 报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况

(八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2019.12.31	37,200.00	37,200.00
(2) 本期增加金额		
—购置		
—内部研发		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 2020.6.30	37,200.00	37,200.00
2. 累计摊销		
(1) 2019.12.31	2,650.00	2,650.00
(2) 本期增加金额	1,860.00	1,860.00
—计提	1,860.00	1,860.00
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 2020.6.30	4,510.00	4,510.00
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	32,690.00	32,690.00
(2) 上年年末账面价值	34,550.00	34,550.00

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2018.12.31	7,200.00	7,200.00
(2) 本期增加金额		
—购置	30,000.00	30,000.00
—内部研发		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 2019.12.31	37,200.00	37,200.00
2. 累计摊销		
(1) 2018.12.31		
(2) 本期增加金额	2,650.00	2,650.00
—计提	2,650.00	2,650.00
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 2019.12.31	2,650.00	2,650.00
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	34,550.00	34,550.00
(2) 上年年末账面价值	7,200.00	7,200.00

2、 期末无使用寿命不确定的知识产权

3、 期末无所有权或使用权受到限制的知识产权

4、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(九) 长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020.6.30
医院装修配套费	7,932,948.94		444,594.31		7,488,354.63
合计	7,932,948.94		444,594.31		7,488,354.63

(十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2020.6.30	2019.12.31
1 年以内	1,992,252.63	1,635,167.97
1 至 2 年	787,348.30	671,544.10
2 至 3 年	102,020.00	
合计	2,881,620.93	2,306,712.07

2、 报告期无账龄超过一年的重要应付账款

(十一) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2020.6.30	2019.12.31
1 年以内		14,792.36
合计		14,792.36

2、 报告期无账龄超过一年的重要预收款项

(十二) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2020.6.30
预收医疗款	59,792.05
合计	59,792.05

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
短期薪酬	393,377.77	2,007,154.84	2,107,047.24	293,485.37
离职后福利-设定提存计划	55,285.61	55,858.94	91,791.59	19,352.96
合计	448,663.38	2,063,013.78	2,198,838.83	312,838.33

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	163,647.70	3,097,060.18	2,867,330.11	393,377.77
离职后福利-设定提存计划	27,466.28	653,222.00	625,402.67	55,285.61
合计	191,113.98	3,750,282.18	3,492,732.78	448,663.38

2、 短期薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	351,020.80	1,615,829.05	1,690,931.05	275,918.80
(2) 职工福利费		264,432.84	264,432.84	
(3) 社会保险费	42,356.97	126,892.95	151,683.35	17,566.57
其中：医疗保险费	38,980.64	111,818.83	136,941.46	13,858.01
工伤保险费	328.69	646.76	370.45	605.00
生育保险费	3,047.64	14,427.36	14,371.44	3,103.56
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
合计	393,377.77	2,007,154.84	2,107,047.24	293,485.37

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	157,454.11	2,416,150.17	2,222,583.48	351,020.80
(2) 职工福利费		359,920.29	359,920.29	
(3) 社会保险费	6,193.59	279,589.72	243,426.34	42,356.97
其中：医疗保险费	5,514.00	256,371.93	222,905.29	38,980.64
工伤保险费	183.39	3,706.81	3,561.51	328.69
生育保险费	496.20	19,510.98	16,959.54	3,047.64
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费		41,400.00	41,400.00	
合计	163,647.70	3,097,060.18	2,867,330.11	393,377.77

3、 设定提存计划列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
基本养老保险	54,988.64	54,757.34	90,855.42	18,890.56
失业保险费	296.97	1,101.60	936.17	462.40
合计	55,285.61	55,858.94	91,791.59	19,352.96

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
基本养老保险	27,239.16	649,905.04	622,155.56	54,988.64
失业保险费	227.12	3,316.96	3,247.11	296.97
合计	27,466.28	653,222.00	625,402.67	55,285.61

(十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,122,255.05	1,194,790.39
合计	1,122,255.05	1,194,790.39

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2020.6.30	2019.12.31
往来款	841,000.00	640,000.00
员工代垫款	713.84	185,242.42
保证金	268,036.38	303,411.37
其他	12,504.83	66,136.60
合计	1,122,255.05	1,194,790.39

(2) 报告期无账龄超过一年的重要其他应付款项

(十五) 实收资本

项目	2019.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)		2020.6.30
		本期增加	本期减少	
成都雷铭普得医疗管理合伙企业 (有限合伙)	52,077,795.10	910,000.00	52,987,795.10	
龙岩市长峰网络科技有限公司 (有限合伙)		52,987,795.10		52,987,795.10
合计	52,077,795.10	53,897,795.10	52,987,795.10	52,987,795.10

变动说明：

(1) 股东成都禹铭普得医疗管理合伙企业(有限合伙)本年新增出资 910,000.00 元。

(2) 2020 年 4 月，股东成都禹铭普得医疗管理合伙企业（有限合伙）与龙岩市长峰网络科技合伙企业（有限合伙）签署《股份转让协议》，成都禹铭普得医疗管理合伙企业（有限合伙）将其持有的 93% 股权转让于龙岩市长峰网络科技合伙企业（有限合伙），并经股东会决议通过，并于 2020 年 4 月 14 日完成工商变更手续。

项目	2018.12.31	本期变动增（+）减（-）		2019.12.31
		本期增加	本期减少	
成都禹铭普得医疗管理合伙企业（有限合伙）	10,951,000.00	41,126,795.10		52,077,795.10
合计	52,077,795.10			52,077,795.10

变动说明：

股东成都禹铭普得医疗管理合伙企业（有限合伙）本年新增出资 41,126,795.10 元。

(十六) 未分配利润

项目	2020.6.30	2019.12.31
调整前上年年末未分配利润	-12,948,831.77	-4,657,726.12
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	-12,948,831.77	-4,657,726.12
加：本期净利润	-3,475,599.00	-8,291,105.65
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-16,424,430.77	-12,948,831.77

(十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,254,066.13	5,709,287.17	3,849,678.49	8,752,295.62
其他业务				
合计	4,254,066.13	5,709,287.17	3,849,678.49	8,752,295.62

(十八) 管理费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
职工薪酬支出	866,730.55	1,356,844.92
折旧及摊销	25,207.95	43,376.62
办公及服务费	594,260.20	428,211.33
差旅及交通费	96,346.81	572,641.37
劳务费	75,600.00	277,943.00
业务招待费	191,952.87	745,260.87
其他费用	131,976.20	216,945.09
合计	1,982,074.58	3,641,223.20

(十九) 财务费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
利息费用		
减：利息收入	434.75	294.10
汇兑损益		
手续费及其他	8,476.90	9,525.61
合计	8,042.15	9,231.51

(二十) 信用减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
应收账款坏账损失	26,453.72	55,400.38
其他应收款坏账损失	3,650.90	-332,709.18
合计	30,104.62	-277,308.80

(二十一) 营业外收入

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
其他	5,177.23	80.00
合计	5,177.23	80.00

(二十二) 营业外支出

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
其他	5,333.84	15,422.61
合计	5,333.84	15,422.61

(二十三) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
收到经营性往来	2,099,392.34	673,219.22
其他	5,611.98	374.10
合计	2,105,004.32	673,593.32

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
支付经营性往来款	2,193,058.09	321,389.66
费用性支出	1,454,714.41	2,026,555.33
合计	3,647,772.50	2,347,944.99

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
往来借款		1,439,000.00
合计		1,439,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
往来借款		755,000.00
合计		755,000.00

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
往来借款	2,781,000.00	7,164,496.00
合计	2,781,000.00	7,164,496.00

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
往来借款	2,480,000.00	2,117,999.50
合计	2,480,000.00	2,117,999.50

(二十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,475,599.00	-8,291,105.65
加：信用减值损失	30,104.62	-277,308.80
资产减值准备		
固定资产折旧	1,175,047.82	159,661.41
无形资产摊销	1,860.00	2,650.00
长期待摊费用摊销	444,594.31	885,925.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)		
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-60,192.40	-133,898.43
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	892,206.99	754,238.29
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	743,948.15	1,387,987.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-248,029.51	-5,511,849.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	320,629.57	10,284.07
减：现金的期初余额	10,284.07	928,105.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	310,345.50	-917,821.59

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2020.6.30	2019.12.31
一、现金	320,629.57	10,284.07
其中：库存现金	27,650.00	8,000.00
可随时用于支付的银行存款	292,979.57	2,284.07
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	320,629.57	10,284.07

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
龙岩市长峰网络科技合伙企业 (有限合伙)	福建省龙岩市	互联网信息服务	有限合伙	93.00	93.00

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
成都禹诺普得医疗管理合伙企业(有限合伙)	原母公司
达州医科肿瘤医院有限公司	与本企业受同一原母公司控制的其他企业
西安医科肿瘤医院有限公司	与本企业受同一母公司控制的其他企业

本公司实际控制人：谢宗伦

(三) 关联交易情况

1、 关联方资金拆借

关联方	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
拆入				
成都禹诺普得医疗管理合伙企业(有限合伙)		2,431,000.00	2,400,000.00	31,000.00
龙岩市长峰网络科技合伙企业(有限合伙)		250,000.00	30,000.00	220,000.00

关联方	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
拆入				
成都禹诺普得医疗管理合伙企业（有限合伙）	7,995,840.00	35,384,158.60	43,379,998.60	
西安医科肿瘤医院有限公司	380,000.00	470,000.00	850,000.00	
拆出				
达州医科肿瘤医院有限公司	3,486,200.00	755,000.00	4,241,200.00	

(四) 关联方应收应付款项

1、 应付项目

项目名称	关联方	2020.6.30	2019.12.31
其他应付款	成都禹诺普得医疗管理合伙企业（有限合伙）	31,000.00	
	龙岩市长峰网络科技有限公司（有限合伙）	220,000.00	

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无重要承诺事项。

(二) 或有事项

无或有事项。

八、 资产负债表日后事项

报告期后无重大资产负债表日后事项。

昆明医科肿瘤医院有限公司

(加盖公章)

二〇二〇年九月一日