

---

泰州市妇女儿童医院有限公司

审 核 报 告

---

---

## 目 录

一、审核报告.....	第 1 页
二、盈利预测表.....	第 2 页
三、盈利预测说明.....	第 3—24 页

---

## 审 核 报 告

天健审〔2020〕9746号

泰州市妇女儿童医院有限公司全体股东：

我们审核了后附的泰州市妇女儿童医院有限公司（以下简称泰州妇儿医院公司）管理层编制的2020-2021年度盈利预测表及其说明（以下简称盈利预测）。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号——预测性财务信息的审核》。泰州妇儿医院公司管理层对该盈利预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在盈利预测说明中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为盈利预测提供合理基础。而且，我们认为，该盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照企业会计准则的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与盈利预测信息存在差异。

本报告仅供浙江莎普爱思药业股份有限公司收购泰州妇儿医院公司股权使用，不得用于任何其他目的。我们同意本报告作为浙江莎普爱思药业股份有限公司收购泰州妇儿医院公司股权必备文件，随同其他文件一起报送。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

 

中国注册会计师：

 

二〇二〇年九月二十八日

## 盈利预测表

2020-2021年度

编制单位：泰州市妇女儿童医院有限公司

单位：人民币万元

项 目	注释号	2019年度 已审实际数	2020年度		合计	2021年度 预测数
			1-7月 已审实际数	8-12月 预测数		
一、营业总收入	七(一)	17,229.09	8,401.04	6,241.73	14,642.77	17,026.14
其中：营业收入	七(一)	17,229.09	8,401.04	6,241.73	14,642.77	17,026.14
利息收入						
已赚保费						
手续费及佣金收入						
二、营业总成本		13,270.68	5,986.37	4,463.44	10,449.81	11,977.07
其中：营业成本	七(二)	9,280.63	4,408.57	3,288.43	7,697.00	9,001.21
利息支出						
手续费及佣金支出						
退保金						
赔付支出净额						
提取保险责任准备金净额						
保单红利支出						
分保费用						
税金及附加	七(三)	1.37	8.05	26.24	34.29	33.79
销售费用	七(四)	1,050.45	335.81	253.21	589.02	691.08
管理费用	七(五)	2,906.75	1,157.48	886.58	2,044.06	2,250.99
研发费用						
财务费用	七(六)	31.48	76.46	8.98	85.44	
其中：利息费用			72.56	8.98	81.54	
利息收入		2.40	1.18		1.18	
加：其他收益	七(七)	7.24	48.24		48.24	
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						
汇兑收益（损失以“-”号填列）						
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）						
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）						
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七(八)	-84.94	-25.98		-25.98	
资产减值损失（损失以“-”号填列）						
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七(九)	0.85				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,881.55	2,436.93	1,778.29	4,215.22	5,049.07
加：营业外收入	七(十)	2.50			61.47	
减：营业外支出	七(十一)	32.85	61.47		61.47	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,851.20	2,375.46	1,778.29	4,153.75	5,049.07
减：所得税费用	七(十二)	972.18	601.76	443.95	1,045.71	1,270.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,879.02	1,773.70	1,334.34	3,108.04	3,778.34
（一）按经营持续性分类：						
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,879.02	1,773.70	1,334.34	3,108.04	3,778.34
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）						
（二）按所有权归属分类：						
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,879.02	1,773.70	1,334.34	3,108.04	3,778.34
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）						
六、其他综合收益的税后净额						
归属于母公司所有者的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						
6. 外币财务报表折算差额						
7. 其他						
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额						
七、综合收益总额		2,879.02	1,773.70	1,334.34	3,108.04	3,778.34
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,879.02	1,773.70	1,334.34	3,108.04	3,778.34
归属于少数股东的综合收益总额						
八、每股收益：						
（一）基本每股收益						
（二）稀释每股收益						

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 泰州市妇女儿童医院有限公司

## 盈利预测说明

2020-2021 年度

金额单位：人民币万元

**重要提示：泰州市妇女儿童医院有限公司（以下简称公司或本公司）2020-2021 年度盈利预测表是管理层在最佳估计假设的基础上编制的，遵循了谨慎性原则，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。**

### 一、公司基本情况

本公司原系由上海渝协投资管理有限公司、上海协和医院投资管理有限公司和泰州市仁和医院投资管理有限公司投资设立，于 2015 年 10 月 15 日在泰州市工商行政管理局登记注册。公司现由上海渝协投资管理有限公司和上海协和医院投资管理有限公司共同投资。现持有统一社会信用代码为 91321200MA1M9KX538 的营业执照，注册资本 8,695.65 万元。

公司经营范围：诊疗服务。

### 二、盈利预测编制基础

本公司在经天健会计师事务所审计的 2019 年度及 2020 年 1-7 月财务报表的基础上，结合公司 2019 年度及 2020 年 1-7 月的实际经营业绩，并以本公司对预测期间经营环境及经营计划等的最佳估计假设为前提，编制了本公司 2020-2021 年度盈利预测表。

### 三、盈利预测假设

(一) 国家及地方现行的法律法规、监管、财政、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化；

(二) 国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平无重大变化；

(三) 对公司生产经营有影响的法律法规、行业规定和行业质量标准无重大变化；

(四) 本公司组织结构、股权结构及治理结构无重大变化；

(五) 本公司经营所遵循的税收政策和有关税收优惠政策无重大变化；

- (六) 本公司制定的各项经营计划、资金计划及投资计划等能够顺利执行；
- (七) 本公司经营所需的能源和主要原材料供应及价格不会发生重大波动；
- (八) 本公司经营活动、预计产品结构及产品市场需求状况、价格在正常范围内变动；
- (九) 无其他人力不可抗拒及不可预见因素对本公司造成的重大不利影响。
- (十) 其他具体假设详见本盈利预测说明之盈利预测表项目说明所述。

#### 四、盈利预测采用的主要会计政策和会计估计

##### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

##### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

##### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

##### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

###### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

###### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

##### (六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及

其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

#### （八）金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

###### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

###### （2）金融资产的后续计量方法

###### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；



② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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，与原直接计入其他综合收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债务工具投资）之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

## 5. 金融工具减值

### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日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已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,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,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信

用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	50

4-5 年	70
5 年以上	100

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （九）存货

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

2. 发出存货采用先进先出法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

#### （十）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了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。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

#### （十一）长期股权投资

##### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

##### 2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中, 判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 把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, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的: 以支付现金取得的, 按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本; 以发行权益性证券取得的, 按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本; 以债务重组方式取得的, 按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本; 以非货币性资产交换取得的, 按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算; 对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算。

## (十二) 固定资产

### 1. 固定资产的确认条件

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

### 2. 各类固定资产的折旧方法

项目	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	5-40	5	2.38-19.00
医疗设备	年限平均法	5-6	5	15.83-19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

## (十三) 在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时, 按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使

用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### （十四）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40

#### (十六) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

#### (十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新



计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### (十九) 收入

#### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的,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,但包含可变对价的交易价格,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。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,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。

## (二十) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,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,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,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。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,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;用于补偿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。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，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，计入营业外收支。

#### (二十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

#### (二十二) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

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

### 五、盈利预测税项

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	5%[注]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：租赁收入按 5%计缴增值税，根据 2016 年 5 月 1 日实施的《财政部、国家税务总局

关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)附件第三第一条的规定，公司提供的医疗服务免征增值税

## 六、盈利预测合并财务报表范围

子公司全称	业务性质	注册地	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	经营范围
泰州妇产医院有限公司	医疗服务	泰州市	8,695.65万元	100.00	100.00	诊疗服务
山南润耀医疗器械有限公司[注]	流通业	山南市	100.00万元			二类医疗器械(不含6840体外诊断试剂)的销售;三类医疗器械的销售等
泰州泓润医疗科技有限公司	流通业	泰州市	100.00万元			第三类医疗器械经营;医疗器械互联网信息服务等
海南康森医疗科技有限公司	服务业	海南省澄迈县	100.00万元			医疗服务;药品互联网信息服务等

注:2020年8月山南润耀医疗器械有限公司已向山南地区工商行政管理局申请注销登记,截至盈利预测说明报出日,该公司工商注销登记尚未完成

## 七、盈利预测表项目说明

### (一) 营业收入

项目	2019年度 已审实际数	2020年度			2021年度 预测数
		1-7月 已审实际数	8-12月 预测数	合计	
主营业务收入	17,161.85	8,340.50	6,202.27	14,542.77	16,923.14
其中:诊疗收入	17,161.85	8,340.50	6,202.27	14,542.77	16,923.14
其他业务收入	67.24	60.54	39.46	100.00	103.00
营业收入	17,229.09	8,401.04	6,241.73	14,642.77	17,026.14

### 2. 主营业务收入(按业务类别分类)

项目	2019年度 已审实际数	2020年度			2021年度 预测数
		1-7月 已审实际数	8-12月 预测数	合计	
诊疗收入	17,161.85	8,340.50	6,202.27	14,542.77	16,923.14

### 3. 其他说明

公司收入主要包括门诊收入与住院收入。门诊收入主要来源于产科、儿科、妇科、不孕科、外科及体检中心等科室收入,住院收入主要来源于产科、儿科、妇科、不孕科及外科等

科室收入。公司根据 2019 年度、2020 年 1-7 月经审计的财务报表所经营的实际经营业绩，在充分考虑预测期间经营计划的前提下，本着谨慎原则进行预测。2020 年度盈测主营收入较 2019 年下降 15%，主要受上半年疫情影响就诊人次下降所致。

(1) 门诊收入根据就诊人次与人均就诊费用进行预测。就诊人次的预测依据前期实际就诊人次，考虑预测期间就诊人次的变动趋势进行测算，人均就诊费用的预测依据前期实际人均就诊费用，结合市场价格水平及公司实际经营情况进行预测。

(2) 住院收入在考虑最大床位使用率的前提下根据就诊人次与人均就诊费用进行预测。就诊人次的预测依据前期实际就诊人次，考虑预测期间就诊人次的变动趋势进行测算，人均就诊费用的预测依据前期实际人均就诊费用，结合市场价格水平及公司实际经营情况进行预测。

## (二) 营业成本

### 1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-7 月 已审实际数	8-12 月 预测数	合 计	
主营业务成本	9,280.62	4,408.57	3,288.43	7,697.00	9,001.21

### 2. 主营业务成本（按业务类别分类）

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-7 月 已审实际数	8-12 月 预测数	合 计	
诊疗成本	9,280.62	4,408.57	3,288.43	7,697.00	9,001.21

### 3. 其他说明

(1) 公司营业成本均为医疗服务成本，医疗服务成本主要为材料成本、人工成本、折旧摊销费、房租费等。公司根据 2019 年度、2020 年 1-7 月经审计的财务报表所经营的实际经营成本，在充分考虑预测期间经营计划的前提下，本着谨慎原则进行预测。

(2) 材料成本主要包括药品成本、耗材成本、检验成本支出。材料成本根据实际经营材料成本占营业收入比重进行预测；人工成本根据员工人数与平均人工成本进行预测，员工人数根据 2019 年度、2020 年 1-7 月实际人员情况考虑未来发展情况进行预测，平均人工成本依据前期实际人员平均工资考虑一定的增长进行预测；折旧摊销费、房租费根据公司前期发生情况，结合折旧摊销政策、预测期公司经营计划、投资计划进行预测。

### (三) 税金及附加

#### 1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-7 月 已审实际数	8-12 月 预测数	合 计	
消费税					
城市维护建设税	0.80	0.47	0.33	0.80	0.80
教育费附加	0.34	0.20	0.14	0.34	0.34
地方教育附加	0.23	0.13	0.10	0.23	0.23
印花税		0.50		0.50	
房产税			20.84	20.84	20.84
土地使用税		6.75	4.83	11.58	11.58
合 计	1.37	8.05	26.24	34.29	33.79

#### 2. 其他说明

(1) 泰州市妇女儿童医院有限公司属于医疗机构，根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）规定免征增值税，历史期与预测期税金及附加系公司将其房产及土地租赁给其全资子公司泰州妇产医院有限公司收取房租产生。

(2) 房产税根据公司房产原值采用比例税率从价计征进行预测；城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加根据房屋租赁产生的应缴增值税对应应缴市维护建设税、教育费附加、地方教育附加进行预测；土地使用税根据土地使用面积及单位土地使用面积计税单价进行预测。

### (四) 销售费用

#### 1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-7 月 已审实际数	8-12 月 预测数	合 计	
工资性支出	435.39	132.21	107.79	240.00	284.93
广告费	464.60	142.28	104.95	247.23	287.69

其他	150.46	61.32	40.47	101.79	118.46
合计	1,050.45	335.81	253.21	589.02	691.08

## 2. 其他说明

人工成本根据员工人数与平均人工成本进行预测,员工人数根据 2019 年度、2020 年 1-7 月实际人员情况考虑未来发展情况进行预测,平均人工成本依据前期实际人员平均工资考虑一定的增长进行预测;广告费根据 2019 年度、2020 年 1-7 月广告费占营业收入的比率并考虑预测期营业收入进行预测;其他销售费用根据 2019 年度、2020 年 1-7 月实际发生额占营业收入的比率并考虑预测期营业收入进行预测。

## (五) 管理费用

### 1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-7 月 已审实际数	8-12 月 预测数	合 计	
职工薪酬	915.57	413.57	303.79	717.36	785.33
物业水电费	547.18	216.09	179.35	395.44	419.23
维修及零星改造费	581.33	275.48	194.26	469.74	522.11
办公费	285.91	71.17	45.17	116.34	135.39
折旧	70.30	42.51	34.36	76.87	82.47
房租	69.50	42.00	30.00	72.00	78.00
其他	436.96	96.66	99.65	196.31	228.46
合计	2,906.75	1,157.48	886.58	2,044.06	2,250.99

## 2. 其他说明

人工成本根据员工人数与平均人工成本进行预测,员工人数依据 2019 年度、2020 年 1-7 月实际人员情况考虑未来发展情况进行预测,平均人工成本依据前期实际人员平均工资考虑一定的增长进行预测;折旧摊销费、房租费根据公司前期发生情况,结合折旧摊销政策、预测期公司经营计划、投资计划进行预测;其他管理费用根据 2019 年度、2020 年 1-7 月实际发生额占营业收入的比率并考虑预测期营业收入进行预测。

## (六) 财务费用

1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-7 月 已审实际数	8-12 月 预测数	合 计	
利息支出		72.56	8.98	81.54	
减:利息收入	2.40	1.18		1.18	
手续费及其他	33.88	5.08		5.08	
合 计	31.48	76.46	8.98	85.44	

2. 其他说明

2020 年 8 月公司银行借款已归还,2020 年度 8-12 月利息支出预测数根据期后实际支付利息填列,由于公司未来无融资计划,利息收入与手续费及其他财务费用等金额较小,故不对其进行预测。

(七) 其他收益

1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-7 月 已审实际数	8-12 月 预测数	合 计	
与收益相关的 政府补助	7.24	48.24		48.24	
合 计	7.24	48.24		48.24	

2. 其他说明

预测期其他收益具有一定不确定性,故不对其进行预测。

(八) 信用减值损失

1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-7 月 已审实际数	8-12 月 预测数	合 计	
坏账损失	-84.94	-25.98		-25.98	
合 计	-84.94	-25.98		-25.98	

2. 其他说明



公司应收款项回款及时，故不对信用减值损失进行预测。

#### (九) 资产处置收益

##### 1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-7 月 已审实际数	8-12 月 预测数	合 计	
固定资产处置 收益	0.85				
合 计	0.85				

##### 2. 其他说明

预测期资产处置收益具有一定不确定性，故不对其进行预测。

#### (十) 营业外收入

##### 1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-7 月 已审实际数	8-12 月 预测数	合 计	
其他	2.50				
合 计	2.50				

##### 2. 其他说明

预测期营业外收入具有一定不确定性，故不对其进行预测。

#### (十一) 营业外支出

##### 1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-7 月 已审实际数	8-12 月 预测数	合 计	
非常损失	32.85	61.47		61.47	
合 计	32.85	61.47		61.47	

##### 2. 其他说明

预测期营业外支出具有一定不确定性，故不对其进行预测。

## (十二) 所得税费用

### 1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-7 月 已审实际数	8-12 月 预测数	合 计	
当期所得税费用	973.82	602.21	443.95	1,046.16	1,270.73
递延所得税费用	-1.64	-0.45		-0.45	
合 计	972.18	601.76	443.95	1,045.71	1,270.73

### 2. 其他说明

公司所得税费用依据预测期内的应纳税所得额和递延所得税影响为基础,按照公司适用的所得税率计算。

## 八、影响盈利预测结果实现的主要风险

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素,并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性,本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料,并注意如下主要问题:

自 2020 年 1 月新型冠状病毒感染的疫情爆发以来,我国多个省市启动重大突发公共安全事件一级响应,并采取各种措施遏制疫情蔓延。公司密切关注肺炎疫情发展情况,评估和积极应对其对公司的财务状况、经营成果等方面的影响。

