

恒康医疗集团股份有限公司

备考财务报表审阅报告

瑞华阅字[2016]62030001 号

目 录

一、 审阅报告	1
二、 已审财务报表	
1、 备考合并资产负债表	3
2、 备考合并利润表	5
3、 备考财务报表附注	6

审 阅 报 告

瑞华阅字[2016] 62030001 号

恒康医疗集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的按照备考财务报表附注三所述编制基础编制的恒康医疗集团股份有限公司（以下简称“恒康医疗”）的备考财务报表，包括 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年 1-9 月、2014 年度备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是恒康医疗管理层的责任。这种责任包括：（1）按照后附的备考财务报表附注三所述的编制基础的规定编制，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对备考财务报表出具审阅报告。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问恒康医疗公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映恒康

医疗 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日的备考财务状况和 2015 年 1-9 月、2014 年度的经营成果。

四、审阅报告用途

本审阅报告仅供恒康医疗向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事宜使用，不得用作其他任何用途。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 秦宝

中国·北京

中国注册会计师： 宫岩

二〇一六年一月七日

备考合并资产负债表			
2015年9月30日			
编制单位：恒康医疗集团股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	七、1	1,617,509,844.62	224,416,460.18
交易性金融资产			
应收票据	七、2	1,674,341.00	12,339,901.03
应收账款	七、3	596,915,571.33	453,379,623.87
预付款项	七、4	111,715,451.89	15,866,074.25
应收利息			
应收股利	七、5	4,035,069.16	
其他应收款	七、6	192,650,784.20	252,807,123.33
存货	七、7	143,600,558.56	102,061,736.62
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		2,668,101,620.76	1,060,870,919.28
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、8	55,000.00	55,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、9	139,449,605.34	136,835,102.36
投资性房地产			
固定资产	七、10	1,017,221,912.08	316,502,266.45
在建工程	七、11	273,823,306.21	8,171,009.11
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、12	223,942,002.43	208,630,067.40
开发支出	七、13	3,828,178.11	3,828,178.11
商誉	七、14	860,478,202.16	380,911,436.80
长期待摊费用	七、15	7,702,859.86	9,994,977.20
递延所得税资产	七、16	28,479,063.43	13,370,630.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,554,980,129.62	1,078,298,667.66
资产总计		5,223,081,750.38	2,139,169,586.94

2015年9月30日			
编制单位：恒康医疗集团股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款	七、17	131,800,000.00	476,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据	七、18	10,000,000.00	1,600,000.00
应付账款	七、19	222,797,650.01	89,541,451.55
预收款项	七、20	43,611,019.40	26,885,132.14
应付职工薪酬	七、21	28,154,368.74	8,179,297.67
应交税费	七、22	74,631,455.69	57,015,700.33
应付利息	七、23	899,382.98	690,480.00
应付股利	七、24	563,831.00	563,831.00
其他应付款	七、25	586,589,058.97	344,912,448.92
一年内到期的非流动负债	七、26	18,786,516.80	8,212,630.33
其他流动负债	七、27		736,667.33
流动负债合计		1,117,833,283.59	1,014,337,639.27
非流动负债：			
长期借款	七、28	19,862,071.99	5,300,000.00
应付债券			
长期应付款	七、29	59,244,539.82	16,486,778.84
专项应付款	七、30	1,200,000.00	1,200,000.00
预计负债			
递延所得税负债	七、16	50,574,061.00	18,097,409.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		130,880,672.81	41,084,188.82
负债合计		1,248,713,956.40	1,055,421,828.09
股东权益：			
股本	七、31	756,504,132.00	616,329,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、32	2,571,053,752.04	93,405,558.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、33	59,558,881.99	59,558,881.99
未分配利润	七、34	446,098,476.27	253,407,229.48
归属于母公司股东权益合计		3,833,215,242.30	1,022,700,670.22
少数股东权益		141,152,551.68	61,047,088.63
股东权益合计		3,974,367,793.98	1,083,747,758.85
负债和股东权益总计		5,223,081,750.38	2,139,169,586.94
载于第6页至第66页的财务报表附注是本财务报表的组成部分			
第3页至第5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：	

备考合并利润表			
2015年度1-9月			
编制单位：恒康医疗集团股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	本期数	上期数
一、营业总收入		881,923,902.92	867,296,853.00
其中：营业收入	七、35	881,923,902.92	867,296,853.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		673,620,086.29	581,798,593.73
其中：营业成本	七、35	498,989,014.14	435,873,380.37
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	七、36	3,856,404.97	5,080,632.04
销售费用	七、37	6,886,780.68	9,115,014.76
管理费用	七、38	94,512,470.83	81,658,270.69
财务费用	七、39	35,154,183.00	25,957,188.42
资产减值损失	七、40	34,221,232.67	24,114,107.45
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	七、41	4,904,321.90	-820,485.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		213,208,138.53	284,677,773.82
加：营业外收入	七、42	36,106,306.32	9,412,949.54
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	七、43	6,390,904.99	1,198,974.73
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		242,923,539.86	292,891,748.63
减：所得税费用	七、44	48,833,272.18	33,187,874.33
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		194,090,267.68	259,703,874.30
归属于母公司股东的净利润		192,691,246.79	258,861,063.72
少数股东损益		1,399,020.89	842,810.58
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
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		194,090,267.68	259,703,874.30
归属于母公司股东的综合收益总额		192,691,246.79	159,330,086.67
归属于少数股东的综合收益总额		1,399,020.89	-1,513,313.67
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.2760	0.4200
（二）稀释每股收益		0.2760	0.4200
载于第6页至第66页的财务报表附注是本财务报表的组成部分			
第3页至第5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：	

恒康医疗集团股份有限公司
备考财务报表附注
2014年1月1日至2015年9月30日
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

恒康医疗集团股份有限公司(以下简称“本公司”), 原名为甘肃独一味生物制药股份有限公司。本公司系2006年12月由甘肃独一味生物制药有限责任公司整体变更设立。设立时的总股本7,000万股(每股面值人民币1元), 其中: 阙文彬持股6,160万股, 占总股本 88%; 甘肃省陇南中医药研究有限责任公司持股352万股, 占总股本5.03%; 雷付德等27位自然人持股488万股, 占总股本6.97%。

2007年7月28日, 本公司2007年第四次临时股东大会决议审议通过《关于公司申请首次公开发行人民币普通股(A股)及上市的议案》, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]189号文核准, 本公司于2008年2月26日公开发行人民币普通股2,340万股, 每股面值人民币1元, 发行价格为每股6.18元, 扣除发行费实际募集资金为人民币12,475.97万元, 并于2008年3月6日在深圳证券交易所上市交易。公开发行股票后股本总额为9,340万股。

2009年8月27日, 本公司2009年第四次临时股东大会决议审议通过《2009年度中期利润分配方案》以报告期末总股本9,340万股为基数, 每10股送红股5股, 并派发现金0.56元(含税), 同时以报告期末总股本9,340万股为基数进行资本公积转增股本, 每10股转增5股。经上述分配和资本公积转增股本后公司股本变更为18,680万元。

2010年9月13日, 本公司2010年第二次临时股东大会决议审议通过《2010年度中期利润分配方案》以报告期末总股本18,680万股为基数, 每10股送红股3股, 并派发现金0.34元(含税), 同时以报告期末总股本18,680万股为基数进行资本公积转增股本, 每10股转增3股经上述分配和资本公积转增股本后公司股本变更为29,888万元。

2011年5月23日, 本公司根据2010年年度股东大会决议审议通过《2010年度利润分配方案》以报告期初总股本29,888万股为基数, 每10股送红股2股, 并派发现金0.28元(含税), 同时以报告期初总股本29,888万股为基数进行资本公积转增股本, 每10股转增0.5股经上述分配和资本公积转增股本后公司股本变更为37,360万元。

2012年5月10日, 本公司根据2011年年度股东大会决议审议通过《2011年年度权益分配方案》以报告期初总股本37,360万股为基数, 每10股送红股1.5股, 并派发现金0.17元(含税), 分红后公司股本变更为42,964万元。

2013年3月15日, 本公司根据2012年度第五次临时股东大会审议通过的《甘肃独一味生物制药股份有限公司限制性股票激励计划(草案修订稿)》及2013年3月8日召开

第三届董事会第五次会议审议通过的《关于调整公司限制性股票激励计划授予对象及授予数量的议案》规定，公司董事、高级管理人员、核心技术人员82人申购1082.20万股，申购后公司股本变更为44,046.20万元。

2014年2月18日，本公司根据2013年年度股东大会决议审议通过《2013年年度权益分配方案》以报告期初总股本44,046.20万股为基数，每10股送红股4股，并派发现金1元(含税)，分红后公司股本变更为61,664.68万元。

2014年3月25日，本公司根据第三届董事会第二十次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司决定将已不符合激励条件的原激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共计317,800股进行回购注销,回购后公司股本由61,664.68万元变更为61,632.90万元。

2015年5月22日，根据公司2014年第五次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2015]467号文《关于核准恒康医疗集团股份有限公司非公开发行股票的批复》，核准公司非公开发行股票的数量不超过140,175,132股（含140,175,132股），本次非公开发行后，公司总股本由61,632.90万股增加至75,650.41万股。

本公司现持有甘肃省陇南市工商行政管理局颁发的核发字621200200001523 号企业法人营业执照，注册资本为人民币75,650.41万元，法定代表人：周先敏，注册地址:甘肃康县王坝独一味工业园区，本公司办公地址:四川省成都市锦江工业开发区金石路456号。营业期限：二〇一三年九月三十日至二〇三一年九月二十九日。

本公司 2015 年 1 至 9 月纳入合并范围的子公司共 23 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期度合并范围比上期度增加 3 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事片剂、糖浆剂、散剂、酒剂、硬胶囊剂、软胶囊剂、口服液、合剂、丸剂（微丸）、滴丸剂（含中药前处理、提取）、凝胶膏；中、藏药材种植、研究、高原生物开发、收购（国家明令禁止的除外）；中药饮片、药品、食品、医疗器械的研究和开发及技术咨询；生化药品、中药材、中药饮片、生物制品（不含预防性生物制品）、化学原料药、抗生素原料药、中成药、化学药制剂、抗生素制剂销售、农副产品销售；批发：预包装食品兼散装食品；日化用品、生物制药品销售；参茸、林蛙、食用菌、山野菜研制开发、生产销售；农副产品收购；保健食品生产、加工、销售；对外贸易进出口经营（国家禁止品种除外）；医疗投资管理；预防保健科/内科/外科/妇产科/儿科、眼科/耳鼻咽喉科/口腔科/麻醉科/医学检验科、临床体液/血液专业、临床免疫/血清学专业、医学影像科、X 线诊断专业/超声诊断专业、心电诊断专业/临床生化检验专业、体检服务、急诊医学科、中医科、中西医结合科、重症医学科等医疗服务（凭许可证在有效期限内从事经营）；受托管理股权投资企业，从事投资管理及相关咨询服务。

二、重大资产收购及非公开发行股票基本情况

1、本次资产收购交易的整体方案

公司拟向自然人朱志忠以支付现金方式购买其持有的崇州二医院有限公司(以下简称“崇州二院”) 70.00%股权。

2、交易价格及交易方式

中瑞国际资产评估(北京)有限公司以 2015 年 9 月 30 日为基准日,采用收益法对崇州二院的股东权益进行评估,并出具了评估报告。本次交易以收益法的评估结果作为购买资产的定价依据,经交易各方协商确定的崇州二院 70.00%股权对应的价格总额 12,390.00 万元。本公司以支付现金的方式支付标的资产对价。

三、备考财务报表的编制基础

1、备考合并财务报表的编制基础

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 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

2、备考合并财务报表的编制方法和假设基础

根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定,在此基础上编制 2015 年 1-9 月、2014 年度的备考合并财务报表。

本备考合并财务报表编制方法和假设基础:

(1) 重组方案能够获得本公司股东大会批准,并获得中国证券监督管理委员会的批准。

(2) 本公司支付现金购买资产的交易于 2014 年 1 月 1 日已实施完成,本公司实现对崇州二院的企业合并的公司架构于 2014 年 1 月 1 日已存在,并按照此架构持续经营,2014 年 1 月 1 日起将崇州二院纳入财务报表的编制范围。

(3) 本备考财务报表是以经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2014 年度财务报表及经其审阅的本公司 2015 年 1-9 月财务报表,以及经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审计的崇州二医院有限公司 2015 年 1-9 月、2014 年度的财务报表为基础,采用与本公司一致的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

(4) 收购崇州二院资产而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反

映。

(5) 需要特别说明的是：由于本次重组方案尚待中国证监会和其他相关监管部门的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司拟收购资产的评估值及其计税基础等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次重组完成后实际入账时做出相应调整。另外考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，备考合并财务报表未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表以及母公司财务报表。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考财务报表按照本附注三所述的编制基础编制。本公司管理层确信，本公司基于上述编制基础编制的备考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 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日的备考财务状况和 2015 年 1-9 月、2014 年度的备考经营成果。

五、重要会计政策和会计估计

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。

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。

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、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公

积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有

的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本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的现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

在本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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算

的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该

权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

① 单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大是指单项金额在 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项。

② 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据：以账龄特征划分为若干应收款项组合。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	3-5	3-5
1—2 年	10-15	10-15
2—3 年	15-30	15-30
3—4 年	30-50	30-50
4—5 年	50-80	50-80
5 年以上	100	100

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括材料采购、原材料、在产品、产成品、周转材料、发出商品、消耗性生物资产等。

(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。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

产成品、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计算基

础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；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，合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

11、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

12、长期股权投资

本部分所指的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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指本公司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。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括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。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得

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

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

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

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

13、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，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在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本公司；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不

符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

（2）各类固定资产的折旧方法

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，预计使用年限和预计净残值率确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定支持和单独计价入账的土地除外）。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-50	0-10	1.8-10
机器设备	5-10	0-10	9-20
运输工具	4-10	0-10	9-25
办公设备	3-5	0-10	18-33.34

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

计价依据：符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

计价方法：融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内按上项“（2）固定资产折旧方法计提折旧”；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内按上项“（2）固定资产折旧方法”计提折旧。

（5）其他说明

符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

14、在建工程

（1）在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- ①固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- ②已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

（3）在建工程减值准备

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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。本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。

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。

当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、且中断时间连续超过 3 个月的,借款费用暂停资本化。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。

(2) 借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用,在该资产达到预定可使用或者可销售状态前发生的,计入该资产的成本;在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的,计入当期损益。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、且中断时间连续超过 3 个月的,借款费用暂停资本化。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。

(3) 借款费用资本化金额的确定方法

本公司按季度计算借款费用资本化金额。

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。

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。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,应当予以资本化,计入符合资本化条件的资产成本。

16、生物资产

(1) 生物资产的分类及确认

生物资产是指有生命的动物和植物,分为消耗性生物资产和生产性生物资产。生物资产在同时满足下列条件的,予以确认:

①因过去的交易或事项而拥有或者控制的该生物资产;

②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能和可能流入本公司;

③该生物资产的成本能够可靠计量。

(2) 生物资产按照成本进行初始计量。

（3）生物资产减值

本公司于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其成本或账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于成本或账面价值的差额，计提生物资产减值准备，计入当期损益。

当消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的减值准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

① 无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量

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，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，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成本，不确认损益。

② 无形资产的后续计量

A 无形资产的使用寿命

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，本公司估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

B 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销，期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

C 无形资产的减值

有确凿证据表明无形资产存在减值迹象的，本公司在资产负债表日进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可

收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。对于使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（2）研究与开发支出

①本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

②研究阶段支出，于发生时计入当期损益。

③开发阶段支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

④对于同一项无形资产，在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出，不再进行资本化。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

（1）预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

（2）经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

（3）融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

19、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设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司以权益工具作为对价换取职工提供服务时,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。公司在等待期内的每个资产负债表日,以可解锁的权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具在授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用,同时计入资本公积中的其他资本公积。

(3) 确认可解锁的权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日,根据最新取得的可解锁的职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可解锁的权益工具数量。

(4) 回购股份

在解锁日,如果全部或部分股票未被解锁而失效或作废,则由公司按照规定价格进行回购,并按照会计准则及相关规定处理。

21、收入

(1) 销售商品收入,同时满足下列条件时予以确认

已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;相关的经济利益很可能流入本公司;相关的收入和成本能够可靠的计量。

(2) 对外提供劳务收入按以下方法确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认。完工进度根据实际情况选用下列方法确定:

①已完工作的测量。

②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

③已经发生的成本占估计总成本的比例。

按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入。

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,在提供医疗服务(包括发出药品)并收讫价款或取得收款权利时,按照国家规定的医疗服务项目收费标准确认收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照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。

②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入本公司,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

利息收入金额,按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

22、政府补助

(1) 政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 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。

(3) 与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产适用寿命内平均分配,计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益;与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产递延所得税负债根据资产和负债暂时性差异与其适用的所得税税率,计算确认递延所得税资产和递延所得税负债。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

(1) 确认递延所得税资产时,对于可抵扣的暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认由此产生的递延所得税资产。

(2) 在确认递延所得税负债时,对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得

税负债，但以下交易产生的应纳税暂时性差异不确认相关的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

递延所得税资产或递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用所得税税率计算。

（3）递延所得税资产减值

本公司在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取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，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

24、租赁

公司的租赁业务有经营租赁和融资租赁。

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁，如果本公司是出租人，本公司将租金收入在租赁期内的各个期间按直线法或其他更为系统合理的方法确认为当期损益。如果本公司是承租人，经营租赁的应付租金在租赁期内按照直线法计入损益。

（2）融资租赁按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

25、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期本公司未发生会计政策的变更。

（2）会计估计变更

本报告期本公司未发生会计估计的变更。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

税种	具体税率情况
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%、2%计缴。
价格副调基金	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的0%、15%、25%计缴，详见下表。

不同纳税主体企业所得税税率情况表：

纳税主体名称	所得税税率
恒康医疗集团股份有限公司	15%
康县独一味生物制药有限公司	15%
蓬溪县健顺王中医（骨科）医院有限责任公司	15%
资阳健顺王体检医院有限公司	15%
四川恒康源药业有限公司	0%
玛曲县顿珠药材种植开发有限公司	25%
康县独一味药材种植开发有限公司	25%
上海独一味生物科技有限公司	25%
四川永道医疗投资管理有限公司	25%
四川奇力制药有限公司	25%
白山市三宝堂生物科技有限公司	25%
萍乡市赣西医院有限公司	25%
萍乡市赣西肿瘤医院有限责任公司	25%
四川福慧医药有限公司	25%
四川恒泽股权投资基金管理有限公司	25%
恒康医疗上海医疗投资管理有限公司	25%
盱眙恒山中医医院有限公司	25%
瓦房店第三医院有限公司	25%
大连长兴岛长兴卫生院有限公司	25%
瓦房店市玉泉苑宾馆有限公司	25%
崇州二医院有限公司	0%

2、税收优惠及批文

（1）根据国税总局2012年第12号“关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告”和甘地税函〔2012〕136号“关于贯彻落实西部大开发有关企业所得税问

题的通知”的规定，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，本公司符合西部大开发有关税收优惠政策的规定。根据康县地方税务局《减免税审批项目批准通知书》（康地税综审准字〔**2014**〕**10**号）文件，批准恒康医疗集团股份有限公司减按**15%**的税率征收企业所得税。恒康医疗集团股份有限公司**2015**年所得税优惠文件正在办理中。

（2）根据康县地方税务局《减免税审批项目批准通知书》（康地税综审准字〔**2014**〕**11**号）文件，批准康县独一味生物制药有限公司减按**15%**的税率征收企业所得税。康县独一味生物制药有限公司**2015**年所得税优惠批文正在办理中。

（3）根据四川省蓬溪县地方税务局第三税务所《税务事项通知书》（蓬地第三税通〔**2014**〕**110**号）文件，同意蓬溪县健顺王中医（骨科）医院有限责任公司享受西部大开发税收优惠政策。蓬溪县健顺王中医（骨科）医院有限责任公司**2015**年所得税优惠文件正在办理中。

（4）四川省资阳市地方税务局第一直属分局资地税一直税通【**2015**】**170**号文件，同意资阳健顺王体检医院有限公司享受西部大开发税收优惠政策。公司**2014**年按照优惠税率**15%**征收所得税，**2015**年度税收优惠的批复文件正在办理。

（5）根据中华人民共和国国务院令第**512**号《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）》的通知（财税〔**2008**〕**149**号）、彭国用减免[**2013**]52号“减、免税批准通知书”，减免四川恒康源药业有限公司所得税。

（6）根据四川省广汉市国家税务局企业所得税核定征收鉴定，核定四川福慧医药有限责任公司**2015**年**1**月**1**日至**2015**年**12**月**31**日，按主营业务收入的**4.5%**核定应纳税所得额。

（7）崇州市二医院有限公司由崇州市第二人民医院事业单位改制设立。**2015**年**10**月**8**日，崇州市卫生和计划生育局以崇卫计函【**2015**】**66**号文同意崇州二医院注销事业单位法人主体资格，经营性质由非营利性转为营利性。**2015**年**10**月**22**日，经成都市崇州工商局批准，公司取得注册号为**510184000087630**的营业执照。本报告期内崇州市二医院有限公司不缴纳企业所得税。

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 **2014** 年 **12** 月 **31** 日，期末指 **2015** 年 **9** 月 **30** 日，本期指 **2015** 年 **1-9** 月，上期指 **2014** 年全年。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,837,405.91	240,274.30

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,615,672,438.71	222,576,185.88
其他货币资金		1,600,000.00
合计	1,617,509,844.62	224,416,460.18

注：其他货币资金为银行承兑汇票保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,674,341.00	12,339,901.03
合计	1,674,341.00	12,339,901.03

(2) 期末不存在已质押的应收票据情况。

(3) 期末不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	652,378,542.09	98.67	55,462,970.76	8.50	596,915,571.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	8,769,676.96	1.33	8,769,676.96	100.00	
合计	661,148,219.05	100.00	64,232,647.72	—	596,915,571.33

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	485,159,983.05	98.72	31,780,359.18	6.55	453,379,623.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	6,313,379.43	1.28	6,313,379.43	100.00	
合计	491,473,362.48	100.00	38,093,738.61	—	453,379,623.87

注：组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	498,519,972.08	29,066,904.53	3-5
1 至 2 年	125,901,035.88	18,182,906.04	10-15
2 至 3 年	26,882,828.41	7,488,278.09	15-30
3 至 4 年	684,874.92	342,437.46	30-50
4 至 5 年	36,930.80	29,544.64	50-80
5 年以上	352,900.00	352,900.00	100
合计	652,378,542.09	55,462,970.76	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 26,138,909.11 元；本期无收回或转回坏账准备情况。

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 137,258,588.57 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 20.76%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 15,916,450.37 元。

(5) 期末不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、预付款项

(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	99,944,053.90	89.46	12,306,581.97	77.57
1 至 2 年	9,284,380.01	8.31	3,367,492.28	21.22

2至3年	2,290,079.63	2.05	192,000.00	1.21
3年以上	196,938.35	0.18		
合计	111,715,451.89	100.00	15,866,074.25	100.00

注：账龄超过 1 年且金额重要的预付款项，主要为尚未结算的工程款和设备预付款。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 82,658,343.68 元，占预付账款期末余额合计数的比例 73.99%。

5、应收股利

(1) 应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
德阳美好明天医院有限公司	4,035,069.16	
合 计	4,035,069.16	

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
德阳美好明天医院有限公司	4,035,069.16	2 年以内	对方资金周转困难，目前正在催收	未发生减值，本公司尚有对方单位债务未结清
合 计	4,035,069.16	—	—	—

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	64,248,504.70	25.47	42,778,504.70	66.58	21,470,000.00
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	187,690,320.01	74.41	16,509,535.81	8.80	171,180,784.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	303,982.43	0.12	303,982.43	100.00	
合计	252,242,807.14	100.00	59,592,022.94	23.62	192,650,784.20

(续)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	145,693,750.00	54.78			145,693,750.00
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	120,287,366.28	45.22	13,173,992.95	10.95	107,113,373.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	265,981,116.28	100.00	13,173,992.95	10.95	252,807,123.33

① 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
淮安颈肩腰腿痛医院	10,584,984.38	10,584,984.38	100.00	无法收回
江苏鹏胜集团有限公司	45,987,600.73	32,193,520.32	70.00	无法收回
合计	56,572,585.11	42,778,504.70	75.62	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	145,841,928.33	5,574,209.54	3-5
1 至 2 年	30,891,496.48	4,311,874.47	10-15
2 至 3 年	4,130,967.43	1,212,590.23	15-30
3 至 4 年	2,235,454.10	1,115,727.05	30-50
4 至 5 年	1,330,445.76	1,035,106.61	50-80
5 年以上	3,260,027.91	3,260,027.91	100
合计	187,690,320.01	16,509,535.81	—

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
盱眙依视路眼镜店	303,982.43	303,982.43	100.00	无法收回
合计	303,982.43	303,982.43	100.00	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 46,418,029.99 元；本期无收回或转回坏账准备情况。

(3) 本期无核销的其他应收款

(4) 其他应收款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
借款	169,827,589.33	77,501,854.63
费用性质的借款	9,785,238.84	5,577,054.58
预付的新药研发费	4,840,000.00	6,130,000.00
其他	5,177,650.40	2,557,814.32
应收转让邛崃福利医院、德阳美好明天医院股权款	45,000,000.00	
收购瓦房店第三医院有限责任公司股权款		145,693,750.00
成都平安医院收益款	7,899,279.83	25,127,142.75
保证金	4,819,548.74	2,300,000.00
设计费	4,893,500.00	1,093,500.00
合计	252,242,807.14	265,981,116.28

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
樟丰化工有限公司	收购前借款	10,790,000.00	1 年以内	4.28	539,500.00
邛崃福利医院	股权转让款	30,000,000.00	1 年以内	11.89	1,500,000.00
德阳美好明天医院	股权转让款	15,000,000.00	1 年以内	5.95	750,000.00
江苏鹏胜集团有限公司	收购前借款	45,987,600.73	1 年以上	18.24	32,193,520.32
李拓、李聂伟、曹作彬	利润补偿款	11,149,967.64	1 年以内	4.42	557,498.38
合计	—	112,927,568.37	—	47.81	35,540,518.70

(6) 期末不存在涉及政府补助的其他应收款。

(7) 期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,369,164.19		39,369,164.19

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	84,292,543.48	29,091.30	84,263,452.18
周转材料	9,615,895.35		9,615,895.35
材料采购			
消耗性生物资产	1,430,963.85		1,430,963.85
在产品	7,084,632.57		7,084,632.57
发出商品	1,836,450.42		1,836,450.42
合计	143,629,649.86	29,091.30	143,600,558.56

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,977,373.91		42,977,373.91
库存商品	38,333,225.81	472,732.10	37,860,493.71
周转材料	10,729,171.55	659,460.19	10,069,711.36
消耗性生物资产	1,346,648.20		1,346,648.20
材料采购	4,359,573.36		4,359,573.36
在产品	4,357,806.60		4,357,806.60
发出商品	1,090,129.48		1,090,129.48
合计	103,193,928.91	1,132,192.29	102,061,736.62

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	472,732.10	327,592.37		771,233.17		29,091.30
周转材料	659,460.19			659,460.19		
合计	1,132,192.29	327,592.37		1,430,693.36		29,091.30

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	市场销售价低于成本价		减值存货已做报废处理
周转材料			减值存货已做报废处理

(4) 存货期末余额中不存在含有借款费用资本化的金额。

(5) 消耗性生物资产明细

类别	数量（亩）	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大黄	60.00	136,874.00			136,874.00
五味子	148.00	1,209,774.20			1,209,774.20
合计	208.00	1,346,648.20			1,346,648.20

注：大黄和五味子的生长周期为 3-5 年，本公司的大黄和五味子还在生长期，不存在减值情况。

8、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债券	55,000.00		55,000.00	55,000.00		55,000.00
合 计	55,000.00		55,000.00	55,000.00		55,000.00

注：公司可供出售金融资产系崇州市人民政府发行的公路债券。

（2）公司可供出售金融资产无减值迹象，未计提减值准备。

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
大连辽渔医院	127,804,100.00					
崇州安乐卫生院	4,242,569.59			-437,609.10		
成都聚源养老中心	4,788,432.77	3,521,179.00		-469,066.92		
合计	136,835,102.36	3,521,179.00		-906,676.02		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
大连辽渔医院				127,804,100.00	
崇州安乐卫生院				3,804,960.49	
成都聚源养老中心				7,840,544.85	
合计				139,449,605.34	

10、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	214,291,966.31	306,627,579.88	26,168,037.08	21,985,456.59	569,073,039.86
2、本期增加金额	554,309,827.37	321,551,121.26	25,450,027.09	8,351,835.49	909,662,811.21
(1) 购置	13,736,784.66	65,237,753.48	4,022,309.73	683,014.54	83,679,862.41
(2) 在建工程转入	29,406,109.77	5,287,037.91			34,693,147.68
(3) 企业合并增加	511,166,932.94	251,026,329.87	21,427,717.36	7,668,820.95	791,289,801.12
3、本期减少金额	95,570.00	22,408,407.17	8,529,879.82	1,673,013.62	32,706,870.61
其他减少	95,570.00	22,408,407.17	8,529,879.82	1,673,013.62	32,706,870.61
4、期末余额	768,506,223.68	605,770,293.97	43,088,184.35	28,664,278.46	1,446,028,980.46
二、累计折旧					
1、期初余额	41,669,424.24	178,859,665.35	17,219,794.03	14,821,889.79	252,570,773.41
2、本期增加金额	33,508,268.62	142,291,646.88	15,286,656.25	5,314,158.95	196,400,730.70
(1) 计提	8,675,753.15	22,563,854.85	3,339,540.52	1,148,483.22	35,727,631.74
(2) 企业合并增加	24,832,515.47	119,727,792.03	11,947,115.73	4,165,675.73	160,673,098.96
3、本期减少金额	30,062.40	13,318,958.44	4,144,862.36	2,670,552.53	20,164,435.73
其他减少	30,062.40	13,318,958.44	4,144,862.36	2,670,552.53	20,164,435.73
4、期末余额	75,147,630.46	307,832,353.79	28,361,587.92	17,465,496.21	428,807,068.38
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
计提					
3、本期减少金额					
处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	693,358,593.22	297,937,940.18	14,726,596.43	11,198,782.25	1,017,221,912.08
2、期初账面价值	172,622,542.07	127,767,914.53	8,948,243.05	7,163,566.80	316,502,266.45

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
医疗设备	115,424,251.34	51,286,981.45		64,137,269.89
合计	115,424,251.34	51,286,981.45		64,137,269.89

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
萍乡市赣西医院有限公司住院大楼	24,976,500.55	办理中
盱眙恒山中医医院有限公司综合楼	107,587,182.73	办理中
瓦房店第三医院有限责任公司房屋及建筑物	293,255,955.56	权利所有人尚未变更
瓦房店第三医院有限责任公司运输设备	2,700,753.75	权利所有人尚未变更
合计	428,520,392.59	

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
巴布剂项目				1,876,560.00		1,876,560.00
中药材前处理车间	979,050.00		979,050.00	979,050.00		979,050.00
医药制剂室				317,054.38		317,054.38
GMP 改造项目				4,550,344.73		4,550,344.73
陇南第二人民医院建设项目	448,000.00		448,000.00	448,000.00		448,000.00
GMP 改造项目(二期)						
加速机房	5,615,712.35		5,615,712.35			
三宝堂新车间	177,787.80		177,787.80			
恒康源生产综合车间	35,581.67		35,581.67			
恒康源饮片车间 CMP 改造	16,897.58		16,897.58			
独二味工程费用	40,000.00		40,000.00			
赣西医院体检中心装修工程	3,894,422.92		3,894,422.92			
赣西医院急门诊装修工程	7,314,656.44		7,314,656.44			
瓦三门诊综合楼工程	2,848,069.00		2,848,069.00			
瓦三其他工程	30,138,895.03		30,138,895.03			
南楼募投项目工程	68,989,463.31		68,989,463.31			
长兴岛土建工程	1,000,000.00		1,000,000.00			
赣西肿瘤建设工程	152,324,770.11		152,324,770.11			
合 计	273,823,306.21		273,823,306.21	8,171,009.11		8,171,009.11

(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
巴布剂工程		1,876,560.00		1,876,560.00		
陇南第二人民医院 建设项目		448,000.00				448,000.00
医药制剂室	8,600,000.00	317,054.38	7,050,505.07	7,367,559.45		
GMP 改造项目（二 期）	7,430,000.00	4,550,344.73		4,550,344.73		
新建门诊大楼（追 加）			20,898,683.50	20,898,683.50		
中药材前处理车间		979,050.00				979,050.00
加速机房			5,615,712.35			5,615,712.35
三宝堂新车间			177,787.80			177,787.80
恒康源生产综合车 间			35,581.67			35,581.67
恒康源饮片车间 CMP 改造			16,897.58			16,897.58
独二味工程费用			40,000.00			40,000.00
赣西医院体检中心 装修工程			3,894,422.92			3,894,422.92
赣西医院急门诊装 修工程			7,314,656.44			7,314,656.44
独二味工程费用			2,848,069.00			2,848,069.00
赣西医院体检中心 装修工程	350,470,000.00		15,780,635.73			15,780,635.73
赣西医院急门诊装 修工程	154,700,000.00		14,358,259.30			14,358,259.30
独二味工程费用	84,050,000.00		68,989,463.31			68,989,463.31
赣西医院体检中心 装修工程			1,000,000.00			1,000,000.00
赣西医院急门诊装 修工程			152,324,770.11			152,324,770.11

合计	605,250,000.00	8,171,009.11	300,345,444.78	34,693,147.68		273,823,306.21
----	----------------	--------------	----------------	---------------	--	----------------

(续)

工程名称	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
巴布剂工程		100				自筹资金
陇南第二人民医院建设 项目		5				自筹资金
医药制剂室		100				自筹资金
GMP 改造项目（二期）		100				自筹资金
新建门诊大楼（追加）		100				自筹资金
中药材前处理车间		86				自筹资金
加速机房		70				自筹资金
三宝堂新车间		60				自筹资金
恒康源生产综合车间						自筹资金
恒康源饮片车间 CMP 改 造						自筹资金
独二味工程费用						自筹资金
赣西医院体检中心装修 工程		85				自筹资金
赣西医院急门诊装修工 程		85				自筹资金
瓦三门诊综合楼工程						自筹资金
大连国际肿瘤医院项目						募集资金
大连北方护理院建设项 目						募集资金
南楼募投项目工程						募集资金
长兴岛土建工程		5				自筹资金

工程名称	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
赣西肿瘤建设工程		90				募集资金
合计		—				—

(3) 本期在建工程不存在减值迹象，未计提在建工程减值准备。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	收益权	保健品生 产批号	其他	合计
一、账面原值						
1、期初余额	60,440,013.73	68,356,955.67	120,000,000.00	610,000.00	3,375,415.27	252,782,384.67
2、本期增加金额	26,716,003.20	168,000.00			3,147,935.85	30,031,939.05
(1) 购置	7,500,000.00	168,000.00			2,325,810.00	9,993,810.00
(2) 企业合并增加	19,216,003.20				822,125.85	20,038,129.05
3、本期减少金额	48,076.82				187,248.44	235,325.26
其他	48,076.82				187,248.44	235,325.26
4、期末余额	87,107,940.11	68,524,955.67	120,000,000.00	610,000.00	6,336,102.68	282,578,998.46
二、累计摊销						
1、期初余额	6,938,327.67	19,590,007.44	16,000,000.04	233,833.33	1,390,148.79	44,152,317.27
2、本期增加金额	3,184,890.13	4,726,002.79	6,068,939.85	91,300.00	683,141.75	14,754,274.52
(1) 计提	1,192,698.29	4,726,002.79	6,068,939.85	91,300.00	323,949.57	12,402,890.50
(2) 企业合并增加	1,992,191.84				359,192.18	2,351,384.02
3、本期减少金额		225,000.00			44,595.76	269,595.76
处置		225,000.00			44,595.76	269,595.76
4、期末余额	10,123,217.80	24,091,010.23	22,068,939.89	325,133.33	2,028,694.78	58,636,996.03
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
处置						
3、本期减少金额						
处置						
4、期末余额						

项目	土地使用权	专有技术	收益权	保健品生产批号	其他	合计
四、账面价值						
1、期末账面价值	76,984,722.31	44,433,945.44	97,931,060.11	284,866.67	4,307,407.90	223,942,002.43
2、期初账面价值	53,501,686.06	48,766,948.23	103,999,999.96	376,166.67	1,985,266.48	208,630,067.40

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
瓦房店第三医院有限责任公司土地使用权	9,853,667.20	尚未变更权利所有人
合计	9,853,667.20	

13、开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
针对血管内皮生长因子受体 2 (VEGFR2) 的人源化兔单克隆抗体“APX004”	3,828,178.11			3,828,178.11
合计	3,828,178.11			3,828,178.11

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四川奇力制药有限公司	16,484,275.35			16,484,275.35
资阳健顺王体检医院有限公司	9,133,436.26			9,133,436.26
德阳美好明天医院有限公司	10,836,683.84		10,836,683.84	
蓬溪健顺王中医(骨科)医院有限责任公司	58,418,087.00			58,418,087.00
白山市三宝堂生物科技有限公司	6,136,507.91			6,136,507.91
四川恒康源药业有限公司	88,252,748.68			88,252,748.68
邛崃福利医院有限公司	42,603,659.17		42,603,659.17	
萍乡市赣西医院有限公司	93,308,700.41			93,308,700.41
四川福慧医药有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00

崇州二医院有限公司	57,251,771.71			57,251,771.71
瓦房店第三医院有限责任公司		371,334,768.43		371,334,768.43
盱眙恒山中医医院有限公司		172,932,633.97		172,932,633.97
大连德昌医药有限公司		2,209,547.79		2,209,547.79
合计	383,925,870.33	546,476,950.19	53,440,343.01	876,962,477.51

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
邛崃福利医院有限公司	3,014,433.53		3,014,433.53	
四川奇力制药有限公司		16,484,275.35		16,484,275.35
合计	3,014,433.53	16,484,275.35	3,014,433.53	16,484,275.35

报告期公司并购瓦房店第三医院有限责任公司、盱眙恒山中医医院有限公司，商誉增加 544,267,402.40 元。

报告期公司转让邛崃福利医院有限公司、德阳美好明天医院有限公司股权，商誉减少 53,440.343.01 元，商誉减值准备减少了 3,014,433.53 元。

报告期公司对商誉进行了减值测试，确认四川奇力制药有限公司的商誉减值 16,484,275.35 元。

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
研发中心房租和装修费	5,226,051.56		1,100,588.33		4,125,463.23
康县种植园修路费	22,015.90		6,604.65		15,411.25
资阳体检医院装修费	2,632,166.62		240,280.99		2,391,885.63
邛崃福利医院租金和装修费	1,929,243.12			1,929,243.12	
蓬溪医院装修款	185,500.00	366,878.97	31,500.00		520,878.97
其他		744,300.45	95,079.67		649,220.78
合计	9,994,977.20	1,111,179.42	1,474,053.64	1,929,243.12	7,702,859.86

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
资产减值准备	94,729,460.42	21,335,298.48	32,959,972.33	5,998,118.24
与资产相关的政府补助			606,667.33	91,000.10
未弥补亏损	18,170,204.80	4,542,551.20	18,170,204.80	4,542,551.20
股权激励	17,341,425.00	2,601,213.75	17,341,425.00	2,601,213.75
非同一控制企业合并公允 价值与计税基础差异			564,906.77	137,746.94
合计	130,241,090.22	28,479,063.43	69,643,176.23	13,370,630.23

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差 异	递延所得税负债	应纳税暂时性差 异
非同一控制下企业合并 资产评估增值	50,574,061.00	239,086,945.61	18,097,409.98	77,058,642.46
合计	50,574,061.00	239,086,945.61	18,097,409.98	77,058,642.46

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	14,683,068.57	6,166,492.03
合计	14,683,068.57	6,166,492.03

注：①由于部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认递延所得税资产；

②由于崇州二医院有限公司报告期内为非营利机构，未缴纳企业所得税，因而未确认递延所得税资产。

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		58,000,000.00
保证借款		83,000,000.00
信用借款	131,800,000.00	140,000,000.00
抵押借款		195,000,000.00
合计	131,800,000.00	476,000,000.00

抵押借款、质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、45。

(2) 期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

18、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,000,000.00	1,600,000.00
合计	10,000,000.00	1,600,000.00

注：期末不存在已到期未支付的应付票据情况。

19、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	172,403,101.18	70,968,775.60
1 至 2 年	27,149,896.07	9,825,354.08
2 至 3 年	10,749,049.80	2,586,942.79
3 年以上	12,495,602.96	6,160,379.08
合计	222,797,650.01	89,541,451.55

(2) 账龄超过 1 年的应付账款主要为应付的设备款、工程款。

20、预收款项**(1) 预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	43,499,156.29	26,686,927.31
1 至 2 年	51,783.11	129,844.83
2 至 3 年		68,360.00
3 年以上	60,080.00	
合计	43,611,019.40	26,885,132.14

(2) 期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

21、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,021,291.82	106,702,830.12	95,772,628.43	18,951,493.51
二、离职后福利-设定提存计划	158,005.85	23,299,501.59	14,254,632.21	9,202,875.23
合计	8,179,297.67	130,002,331.71	110,027,260.64	28,154,368.74

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,941,834.00	95,868,794.78	84,644,622.53	19,166,006.25
2、职工福利费		2,666,868.05	2,666,868.05	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费	40,622.29	3,824,043.46	4,242,833.70	-378,167.95
其中：医疗保险费	16,807.57	3,180,216.12	3,504,339.42	-307,315.73
工伤保险费	4,370.86	302,315.97	346,475.25	-39,788.41
生育保险费	19,443.86	341,511.36	392,019.03	-31,063.81
4、住房公积金	12,702.00	2,448,576.97	2,318,713.10	142,565.87
5、工会经费和职工教育经费	26,133.53	1,894,546.86	1,899,591.06	21,089.33
合计	8,021,291.82	106,702,830.12	95,772,628.43	18,951,493.51

(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	146,621.24	21,988,358.23	13,520,258.20	8,614,721.27
2、失业保险费	11,384.61	1,311,143.36	734,374.01	588,153.96
3、企业年金缴费				
合计	158,005.85	23,299,501.59	14,254,632.21	9,202,875.23

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,462,437.49	-24,401.79
企业所得税	47,954,806.55	39,355,608.14
个人所得税	14,041,586.64	16,615,648.21
城市维护建设税	607,695.15	223,117.64
教育费附加	506,279.22	252,677.56
印花税	148,499.33	90,591.06
价格副调基金	82,283.15	10,157.81
土地使用税	571,516.21	103,259.26
房产税	1,121,728.20	283,269.85
水利建设基金	21,619.36	4,475.59
营业税	9,307.00	101,297.00
防洪费	103,697.39	
合 计	74,631,455.69	57,015,700.33

23、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
长期借款应付利息	899,382.98	690,480.00
合 计	899,382.98	690,480.00

注：公司无重要的已逾期未支付的利息。

24、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	563,831.00	563,831.00
合计	563,831.00	563,831.00

25、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	20,443,084.59	94,403,920.76
借款	303,285,362.11	37,293,549.30
押金	593,283.75	703,977.37
欠付社保款	5,698,930.06	288,930.06
代收瓦房店第三医院有限责任公司原 股东股权转让款	120,424,084.66	87,074,607.10
应付崇州二医院有限公司原股东股权 转让款	119,812,057.55	115,860,398.95
其他	16,332,256.25	9,287,065.38
合计	586,589,058.97	344,912,448.92

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
借款	79,450,000.00	借款未到期
应付崇州二医院有限公司原股东股权 转让款	119,812,057.55	
合计	199,262,057.55	—

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注七、28）	4,900,032.00	300,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注七、29）	13,886,484.80	7,912,630.33
合计	18,786,516.80	8,212,630.33

27、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
灾后重建项目		130,000.00
参芪五味子颗粒新药高技术产业示范工程		606,667.33
合计		736,667.33

28、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	5,300,000.00	5,600,000.00
信用借款	19,462,103.99	
减：一年内到期的长期借款（附注六、15）	4,900,032.00	300,000.00
合 计	19,862,071.99	5,300,000.00

注：长期借款中质押借款的质押资产系崇州二医院有限公司的收费权。

29、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
蓬溪健顺王中医（骨科）医院有限责任公司融资租赁款	1,533,562.00	2,048,201.00
盱眙恒山中医医院有限公司融资租赁款	54,008,156.98	
崇州二医院有限公司融资租赁款	17,589,305.64	22,351,208.17
减：一年内到期部分（附注六、24）	13,886,484.80	7,912,630.33
合计	59,244,539.82	16,486,778.84

30、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
五味子基地项目建设款	1,200,000.00			1,200,000.00	公司与康县人大常委会办公室、政协康县委员会办公室达成协议，由康县人大常委会办公室出资 60 万元、政协康县委员会办公室出资 60 万元，共 120 万元用于本公司五味子基地项目建设的前期费用，建设期为 5-10 年。
合计	1,200,000.00			1,200,000.00	—

31、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
限售股份	13,292,389.00	140,175,132.00			-684,102.00	139,491,030.00	152,783,419.00

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
无限售股份	603,036,611.00				684,102.00	684,102.00	603,720,713.00
股份总数	616,329,000.00	140,175,132.00				756,504,132.00	756,504,132.00

注：股本变动情况说明：

2015年5月22日，根据公司2014年第五次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2015]467号文《关于核准恒康医疗集团股份有限公司非公开发行股票的批复》，核准公司非公开发行股票的数量不超过140,175,132股（含140,175,132股），本次非公开发行后，公司总股本由61,632.90万股增加至75,650.41万股。

32、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	64,900,871.93	2,477,648,193.29		2,542,549,065.22
其他资本公积	28,504,686.82			28,504,686.82
合计	93,405,558.75	2,477,648,193.29		2,571,053,752.04

注：本期资本公积资本溢价增加，系本公司非公开发行股票140,175,132.00股的股本溢价。

33、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	59,558,881.99			59,558,881.99
合计	59,558,881.99			59,558,881.99

34、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	253,407,229.48	222,496,204.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	253,407,229.48	222,496,204.97
加：本期归属于母公司股东的净利润	192,691,246.79	258,861,063.72
减：提取法定盈余公积		7,832,539.21
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		43,932,700.00
转作股本的普通股股利		176,184,800.00
期末未分配利润	446,098,476.27	253,407,229.48

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	865,456,498.93	491,843,460.03	815,970,608.91	427,663,867.42
其他业务	16,467,403.99	6,159,112.29	51,326,244.09	8,209,512.95
合计	881,923,902.92	498,002,572.32	867,296,853.00	435,873,380.37

(2) 主营业务（分类别）

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品收入	174,327,169.00	81,144,565.08	266,196,367.08	129,454,628.72
中药饮片	41,451,835.86	26,204,841.94	80,590,708.76	50,895,342.97
医疗收入	570,210,374.31	374,423,031.80	311,830,328.72	233,949,319.58
日用品收入	36,761,652.90	6,852,116.08	92,659,331.85	23,127,573.96
保健品收入	49,903,313.44	6,439,216.71	62,054,221.25	5,956,415.92
其他产品	2,559,919.00	1,437,454.00	30,780,350.16	13,186,719.83
小计	875,214,264.51	496,501,225.61	844,111,307.82	456,570,000.98
减：内部抵销数	9,757,765.58	4,657,765.58	28,140,698.91	28,906,133.56
合计	865,456,498.93	491,843,460.03	815,970,608.91	427,663,867.42

36、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	399,638.10	658,453.36
城市维护建设税	1,346,787.32	1,289,584.80
教育费附加	1,818,099.30	2,739,461.93
价格副调基金	291,880.25	393,131.95
合计	3,856,404.97	5,080,632.04

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
进场服务费	375,889.71	575,107.78
运杂邮寄费用	1,820,935.36	3,058,709.89
广告宣传费	1,705,683.16	2,826,166.50
差旅费	518,411.06	520,295.26
招待费	7,444.50	16,837.00

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	53,663.66	91,710.81
车辆费	63,924.40	40,595.00
职工薪酬	1,894,055.72	963,341.99
会务费	182,756.50	185,281.60
其他	264,016.61	836,968.93
合计	6,886,780.68	9,115,014.76

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	2,525,911.37	3,114,985.88
办公费	1,825,818.10	1,547,154.91
运杂邮寄费	92,886.10	451,117.86
招待费	1,856,761.91	3,141,471.81
车辆费	1,997,437.37	1,492,369.62
聘请中介机构费	2,308,432.83	2,914,191.05
会务费	360,611.70	219,347.10
税费	2,366,907.10	1,481,156.21
无形资产摊销	1,967,071.71	3,710,682.16
资产折旧	11,565,035.50	5,047,464.58
职工薪酬	43,367,378.31	36,605,137.91
交通费	108,892.50	32,348.30
能源费	2,584,504.23	1,395,815.97
材料及易耗品	2,131,807.25	1,721,280.89
广告宣传费	1,133,711.78	747,056.25
咨询费	43,145.00	64,000.00
维修保险费	2,098,994.17	1,437,594.31
董事会费	60,000.00	385,570.95
研发费	4,848,281.91	8,802,108.14
开办费	1,816,842.30	
租赁费	1,119,992.74	2,087,385.07
佣金服务费	768,880.77	14,150.94
劳务费	1,173,649.00	624,685.00
其他	6,389,517.18	4,621,195.78
合计	94,512,470.83	81,658,270.69

39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	50,066,429.64	25,923,010.76
减：利息收入	15,387,945.58	1,292,801.75
手续费	475,698.94	1,326,979.41
合计	35,154,183.00	25,957,188.42

40、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	18,840,058.31	19,979,508.35
存货跌价损失	-1,103,100.99	1,120,165.57
商誉减值	16,484,275.35	3,014,433.53
合计	34,221,232.67	24,114,107.45

41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
投资收益	-906,676.02	-820,485.45
处置长期股权投资产生的投资收益	5,810,997.92	
合计	4,904,321.90	-820,485.45

42、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
非流动资产处置利得合计	3,664,143.99	904.35	3,664,143.99
其中：固定资产处置利得	3,664,143.99	904.35	3,664,143.99
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	2,705,317.13	9,163,511.24	2,705,317.13
利润补偿收入	22,159,278.05		22,159,278.05
其他	7,577,567.15	248,533.95	7,577,567.15
合计	36,106,306.32	9,412,949.54	36,106,306.32

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
大连市基本公共卫生服务经费补助	1,910,700.00		与收益相关
甘肃省质量技术监督局名牌产品奖金	30,000.00		与收益相关
灾后重建项目	130,000.00	260,000.00	与收益相关
参芪五味子颗粒新药高技术产业示范工程	606,667.33	5,926,666.67	与资产相关
宫瘤宁项目补助资金		1,280,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
2014 年大输液改造项目完成政府补助转入营业外收入		550,000.00	与收益相关
成都高新技术产业开发区三次创业支持款		500,000.00	与收益相关
成都高新技术产业开发区安全标准化政府补助款		100,000.00	与收益相关
财政局制药企业管理信息化建设资金		280,000.00	与收益相关
康县会计核算中心纳税贡献奖		100,000.00	与收益相关
其他奖励资金	27,949.80	166,844.57	与收益相关
合计	2,705,317.13	9,163,511.24	—

43、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
非流动资产处置损失合计	1,570,039.57	43,228.11	1,570,039.57
其中：固定资产处置损失	1,570,039.57	43,228.11	1,570,039.57
对外捐赠支出	60,500.00	164,500.00	60,500.00
其他	4,760,365.42	991,246.62	4,760,365.42
合计	6,390,904.99	1,198,974.73	6,390,904.99

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	50,560,797.19	35,165,878.33
递延所得税费用	-1,727,525.01	-1,978,004.00
合计	48,833,272.18	33,187,874.33

(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	242,923,539.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	36,438,530.98
子公司适用不同税率的影响	6,254,661.47
调整以前期间所得税的影响	327,638.15
非应税收入的影响	-419,484.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	679,082.00

使用前期未确认递延所得税资产的减值准备的影响	-949,464.70
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	6,502,308.94
以前年度确认的递延所得税资产本期转回的影响	
所得税费用	48,833,272.18

45、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	64,137,269.89	融资租赁
合计	64,137,269.89	—

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(万元)	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
瓦房店第三医院有限责任公司	2015.3.1	50,277.50	70.00	购买	2015.3.1	工商变更登记	145,733,467.94	30,779,313.24
盱眙恒山中医医院有限公司	2015.6.30	17,231.60	74.92	购买	2015.6.30	工商变更登记		

(2) 合并成本及商誉

项 目	瓦房店第三医院有限责任公司	盱眙恒山中医医院有限公司
合并成本		
—现金	502,775,000.00	172,316,000.00
合并成本合计	502,775,000.00	172,316,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	131,440,231.57	-616,633.97
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	371,334,768.43	172,932,633.97

① 合并成本公允价值的确定

盱眙恒山中医医院有限公司被合并净资产公允价值以经中威正信（北京）资产评估有限公司按成本法确定的估值结果确定。

瓦房店第三医院有限责任公司被合并净资产公允价值以经北京中天华资产评估有限责任公司按成本法确定的估值结果确定。

② 大额商誉形成的主要原因

报告期溢价收购瓦房店第三医院有限责任公司和盱眙恒山中医医院有限公司,形成商誉 544,267,402.40 元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	瓦房店第三医院有限责任公司		盱眙恒山中医医院有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:				
货币资金	152,602,273.53	152,602,273.53	134,266,041.66	134,266,041.66
应收款项	30,385,552.92	30,385,552.92	52,510,688.81	52,510,688.81
存货	15,624,435.99	15,624,435.99	20,992,294.11	20,992,294.11
固定资产	410,718,583.46	286,714,510.26	219,898,118.69	181,066,597.42
在建工程	70,563,406.53	70,563,406.53	2,927,485.35	2,927,485.35
无形资产	9,932,557.40		7,754,187.62	6,495,215.97
长期待摊费用			744,300.45	744,300.45
递延所得税资产	8,488,818.56	8,488,818.56	13,309,745.16	13,309,745.16
负债:				
借款	30,000,000.00	30,000,000.00	103,800,000.00	103,800,000.00
应付款项	447,059,711.34	447,059,711.34	339,402,695.18	339,402,695.18
递延所得税负债	33,484,157.65		10,022,623.23	
净资产	187,771,759.40	87,319,286.45	-822,456.56	-30,890,326.25
减: 少数股东权益	56,331,527.83	26,195,785.94	-206,272.11	-7,747,293.82
取得的净资产	131,440,231.57	61,123,500.51	-616,184.45	-23,143,032.43

2、其他原因的合并范围变动

新设子公司情况

子公司名称	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	组织机构代码
萍乡市赣西肿瘤医院有限责任公司	萍乡经济技术开发区 登岸管理处上湾居委会 公园中路 201 号	陶明	医疗服务	100.00	80.00	80.00	34326873-8

3、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
邛崃福利医院有限公司	60,000,000.00	100.00	出售	2015.4.23	工商变更登记	39,267,041.47
德阳美好明天医院有限公司	15,000,000.00	100.00	出售	2015.4.27	工商变更登记	12,744,111.77

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	企业类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
玛曲县顿珠药材种植开发有限公司	有限公司	玛曲县杂马路	中药材种植	100.00		投资设立
康县独一味药材种植开发有限公司	有限公司	康县王坝独一味工业园区	中药材种植	100.00		投资设立
上海独一味生物科技有限公司	有限责任公司	上海市浦东新区周浦镇	技术研发	100.00		投资设立
四川永道医疗投资管理有限公司	有限责任公司	成都市锦江区锦江工业开发区	投资管理	100.00		投资设立
四川奇力制药有限公司	有限责任公司	成都国家高新技术产业开发区	医药生产	80.00		购买取得
白山市三宝堂生物科技有限公司	有限公司	靖宇县龙泉镇龙泉新区	保健品生产	100.00		购买取得
四川恒康源药业有限公司	有限公司	成都市彭州工业开发区致和镇银厂沟东路 58 号	中药饮片	100.00		购买取得
资阳健顺王体检医院有限公司	有限责任公司	资阳雁江区车城大道二段天缘购物休闲广场 C 栋 C (F) 4-1	医疗服务	100.00		购买取得
瓦房店第三医院有限责任公司	有限责任公司	德阳市珠江东路 88 号电信广场	医疗服务	70.00		购买取得
大连长兴岛长兴卫生院有限公司	有限责任公司	大连市长兴岛经济区	医疗服务		70.00	购买取得
瓦房店市玉泉苑宾馆有限公司	有限责任公司	大连市瓦房店市	服务业		70.00	购买取得
蓬溪健顺王中医 (骨科) 医院有限责任公司	有限责任公司	蓬溪县赤城镇东街 30 号	医疗服务	100.00		购买取得
大连辽渔医院	民办非企业	大连市甘井子区大连湾街道	医疗服务	100.00		购买取得
康县独一味生物制药	有限责任公司	康县王坝独一味	医药生产	100.00		投资设立

子公司名称	企业类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
有限公司		工业园区	投资管理			
盱眙恒山中医医院有限公司	有限责任公司	淮安市盱眙县盱城五墩西路 20 号	医疗服务	74.92		购买取得
萍乡市赣西肿瘤医院有限责任公司	有限责任公司	萍乡经济技术开发区登岸管理处上湾居委会公园中路 201 号	医疗服务		80.00	投资设立
萍乡市赣西医院有限公司	有限责任公司	萍乡市湘东区萍钢厂内	医疗服务	80.00		购买取得
四川福慧医药有限公司	有限责任公司	广汉市东莞路 1 号 1 栋 3 楼 1-5 号	医药生产	100.00		购买取得
四川恒泽股权投资基金管理有限公司	有限责任公司	成都高新区府城大道西段 399 号 7 栋 3 单元 7 层 709 号	投资管理及相关咨询服务	100.00		投资设立
恒康医疗上海医疗投资管理有限公司	一人有限责任公司	上海自由贸易试验区富特北路 277 号 3 层 315 室	投资管理、投资咨询、实业投资	100.00		投资设立
崇州二医院有限公司	有限责任公司	崇州市崇阳镇唐安西路 431 号	医疗服务	70.00		购买取得
崇州东关卫生院	民办非企业	崇州市王场镇中心社区东岳街	医疗服务		70.00	购买取得
崇州上元卫生院	民办非企业	四川省成都市崇州市街子镇双河社区	医疗服务		70.00	购买取得
崇州安阜卫生院	民办非企业	崇州市羊马镇安盛街西段 33 号	医疗服务		70.00	购买取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
四川奇力制药有限公司	20.00	-1,325,470.83		10,238,096.63
萍乡赣西医院有限公司	20.00			22,595,574.29
瓦房店第三医院有限责任公司	30.00			78,802,426.57
盱眙恒山中医医院有限公司	25.08	1,786,842.95		-2,709.44
崇州二医院有限公司	30.00	-159,382.75		955,637.22

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川奇力制药	52,680,198.96	89,050,024.31	141,730,223.27	123,800,843.37		123,800,843.37

子公司名称	期末余额					
有限公司						
萍乡市赣西医院有限公司	246,303,515.85	69,757,851.29	316,061,367.14	219,563,787.04		219,563,787.04
瓦房店第三医院有限责任公司	160,445,858.92	512,998,617.26	673,444,476.18	464,713,842.35		464,713,842.35
盱眙恒山中医医院有限公司	99,043,845.66	205,971,792.35	305,015,638.01	280,584,382.18	54,008,156.98	334,592,539.16
崇州二医院有限公司	167,732,314.73	59,929,413.64	227,661,728.37	91,217,550.57	42,351,409.63	133,568,960.20

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川奇力制药有限公司	56,968,017.60	146,298,746.38	203,266,763.98	123,681,313.27	14,915,946.29	138,597,259.56
萍乡市赣西医院有限公司	37,539,259.64	61,824,763.68	99,364,023.32	48,906,675.41	2,432,325.70	51,339,001.11

子公司名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	净利润	营业收入	净利润
四川奇力制药有限公司	22,023,397.78	-1,268,776.63	17,845,042.65	-5,310,672.31
萍乡赣西医院有限公司	70,771,445.39	15,769,548.66		
瓦房店第三医院有限责任公司	241,547,422.32	58,886,033.02		
崇州二医院有限公司	125,585,193.33	4,472,771.98		

十、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》应用指南的规定：对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	28,974,125.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

3、股份支付的修改、终止情况

本期公司对股份支付未进行修改，也未终止股权支付。

十一、承诺及或有事项

截至 2015 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项以及应披露的未决诉讼、对外担保等其他或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(1) 2015 年 9 月 11 日，恒康医疗集团股份有限公司 2015 年第四次临时股东大会决议审议通过了《关于 2015 年半年度资本公积金转增股本的议案》，以 2015 年 6 月 30 日公司股份总数 756,504,132 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股，共计转增股本 1,134,756,198 股，转增后公司股本总额变更为 1,891,260,330 股。2015 年 11 月 12 日，本公司完成工商变更手续。

(2) 2015 年 11 月 18 日，恒康医疗集团股份有限公司 2015 年第六次临时股东大会决议审议通过了《关于公司公开发行公司债券方案的议案》，拟发行票面总额不超过 15.00 亿元（含 15.00 亿元）的公司债券，本次发行债券期限不超过 5 年（含 5 年），附第 3 年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权，债券募集资金拟用于补充流动资金。

(3) 2015 年 11 月 18 日，恒康医疗集团股份有限公司与王东、严建华等 20 位自然人就公司收购广安福源医院有限责任公司 30.00%的股权签订了《股权转让协议》以及《股权转让协议之补充协议》，公司支付对价为 2,700.00 万元。该部分股权收购完成后，公司将成为广安福源医院有限责任公司第一大股东，并占该公司董事会三分之二以上席位。本公司第三届董事会第五十三次会议决议，向广安福源医院有限责任公司增资 12,000.00 万元股权，其中注册资本为 2,133.40 万元，本次增资完成后，本公司将持有广安福源医院有限责任公司 70.00%的股权。

(4) 2015 年 12 月，恒康医疗集团股份有限公司第三届董事会第五十四次会议决议成立全资子公司恒康医疗（绵阳）爱贝尔妇产医院有限责任公司，注册资本为壹亿元整，业务范围主要为提供医疗服务。

(5) 2015 年 12 月，恒康医疗集团股份有限公司第三届董事会第五十四次会议审议通过了《关于收购瓦房店第三医院有限责任公司 30.00%股权的议案》，同意以北京中天华资产评估有限责任公司中天华资评报字【2014】第 1228 号《评估报告》的评估价为基础，以 21,547.50 万元收购控股子公司瓦房店第三医院有限责任公司剩余 30.00%的股权，本次股权转让完成后，本公司将持有瓦房店第三医院有限责任公司 100.00%的股权。

(6) 2015 年 12 月 24 日，经崇州市房屋产权监理所审批，崇州二医院有限公司取得了崇房权证监证字第 0328240 号房屋产权证书，房屋产权所有人由崇州市第二人民医院变更为崇州二医院有限公司；2015 年 12 月 28 日，经崇州市国土资源局审批，崇州二医院有限公司取得了崇国用（2015）第 5474 号和崇国用（2015）第 5478 号土地使用权证书，土地使用权权属由崇州市第二人民医院变更为崇州二医院有限公司。

截至本财务报表签发日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 2015 年 3 月 27 日，证监会下发《关于核准恒康医疗集团股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可【2015】467 号），核准恒康医疗非公开发行股票，本次非公开发行股票募集的资金总额为人民币 261,782.33 万元，分别用于①收购瓦房店第三医院 70%股权；②恒康医疗大连国际肿瘤医院项目；③恒康医疗大连北方护理院建设项目④瓦房店第三医院南区楼改造项目⑤萍乡赣西肿瘤医院建设项目；⑥萍乡市赣西医院有限公司整体改造项目；⑦偿还银行贷款；⑧补充流动资金。

(2) 2015 年 4 月，本公司全资子公司四川永道医疗投资管理有限公司与王健忠、李聂辉签订《德阳美好明天医院有限公司 100%股权转让协议》，将四川永道医疗投资管理有限公司持有的德阳美好明天医院有限公司 100%股权转让转让给王健忠、李聂辉，转让价格为 1,500.00 万元人民币。

(3) 2015 年 4 月，本公司全资子公司四川永道医疗投资管理有限公司与王健忠、李聂辉、张继斌签订《关于邛崃福利医院有限公司之股权转让协议书》之补充协议，四川永道医疗投资管理有限公司将邛崃福利医院有限公司 100%股权全部转让给王健忠、李聂辉、张继斌，转让价格为 6,000.00 万元人民币。

(4) 恒康医疗集团股份有限公司于 2015 年 6 月 18 日与江苏鹏胜集团有限公司、盱眙县鑫磊工贸有限公司及自然人张玉鹏共同签订了《股权转让协议》，恒康医疗以人民币 17,231.60 万元受让由江苏鹏胜集团有限公司、盱眙县鑫磊工贸有限公司及自然人张玉鹏所持有的盱眙恒山中医医院有限公司 74.92% 股权。

(5) 2014 年 8 月 20 日公司与宋丽华等 44 名自然人签署了《恒康医疗集团股份有限公司与宋丽华等人关于瓦房店第三医院有限责任公司之股权转让协议》。公司以人民币 50,277.50 万元收购由宋丽华等人所持有的瓦房店第三医院有限责任公司 70% 股权。截止 2015 年 6 月 30 日公司已支付总价款的 58.81%，共计 29,569.375 万元，瓦房店第三医院有限责任公司工商变更已于 2015 年 3 月完成。

(6) 根据中国证券监督管理委员会于 2015 年 3 月 27 日签发的证监许可【2015】467 号文《关于核准恒康医疗集团股份有限公司非公开发行股票的批复》，恒康医疗集团股份有限公司募集资金 26,1782.33 万元，按照募集资金用途，公司于 2015 年 7 月 9 日偿还恒康医疗集团股份有限公司短期借款 64,800.00 万元，2015 年 7 月 21 日偿还康县独一味生物制药有限公司短期借款 18,000 万元。

(7) 根据中国证券监督管理委员会于 2015 年 3 月 27 日签发的证监许可【2015】467 号文《关于核准恒康医疗集团股份有限公司非公开发行股票的批复》，恒康医疗集团股份有限公司募集资金 26,1782.33 万元，按照募集资金用途，公司于 2015 年 7 月 9 日偿还恒康医疗集团股份有限公司短期借款 64,800.00 万元，2015 年 7 月 21 日偿还康县独一味生物制药有限公司短期借款 18,000.00 万元。

除上述事项外，本公司无应披露的其他重要事项。

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,705,317.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项目	金额	说明
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	22,159,278.05	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,850,806.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	29,715,401.33	
所得税影响额	3,051,350.07	
少数股东权益影响额（税后）	954,572.89	
合计	25,709,478.37	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.28	0.2760	0.2760
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.31	0.2392	0.2392

恒康医疗集团股份有限公司

二〇一六年一月七日