

美年大健康产业控股股份有限公司

备 考 审 阅 报 告

目 录

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



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen

Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588

传真 (Fax): +86(10)88091199

审 阅 报 告

瑞华阅字【2016】01620003 号

美年大健康产业控股股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的美年大健康产业控股股份有限公司（以下简称“美年健康”）备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是美年健康管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并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，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问美年健康有关人员和备考合并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。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2015 年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供美年大健康产业控股股份有限公司向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组之目的使用，不得用作任何其他用途。



(本页无正文)

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年五月二十六日

(承上页)

备考合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：美年大健康产业控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数
流动资产：		
货币资金	六、1	1,368,645,650.72
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	六、2	160,000.00
应收账款	六、3	662,221,555.59
预付款项	六、4	93,038,787.26
应收利息		
应收股利		
其他应收款	六、5	158,568,091.46
存货	六、6	36,350,725.71
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产	六、7	1,463,066.67
其他流动资产	六、8	2,718,337.40
流动资产合计		2,323,166,214.81
非流动资产：		
可供出售金融资产	六、9	41,350,925.70
持有至到期投资		
长期应收款	六、10	2,750,288.89
长期股权投资	六、11	39,954,303.87
投资性房地产		
固定资产	六、12	937,863,195.68
在建工程	六、13	65,022,683.67
工程物资		
固定资产清理		
无形资产	六、14	180,405,645.19
开发支出		
商誉	六、15	3,282,596,414.54
长期待摊费用	六、16	531,801,313.73
递延所得税资产	六、17	51,909,763.99
其他非流动资产	六、18	23,812,543.91
非流动资产合计		5,157,467,079.17
资产总计		7,480,633,293.98

(承上页)

备考合并资产负债表（续）

2015年12月31日

编制单位：美年大健康产业控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数
流动负债：		
短期借款	六、19	538,400,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	六、20	1,662,750.00
应付账款	六、21	225,665,034.72
预收款项	六、22	402,576,377.69
应付职工薪酬	六、23	118,684,065.55
应交税费	六、24	82,401,588.87
应付利息	六、25	895,267.61
应付股利	六、26	850,201.59
其他应付款	六、27	106,390,874.88
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	六、28	101,043,270.09
其他流动负债		
流动负债合计		1,578,569,431.00
非流动负债：		
长期借款	六、29	86,379,900.00
应付债券		
长期应付款	六、30	33,923,010.98
专项应付款	六、31	1,400,000.00
预计负债		
递延收益	六、32	43,815,018.09
递延所得税负债	六、17	7,428,532.65
其他非流动负债		
非流动负债合计		172,946,461.72
负债合计		1,751,515,892.72
股东权益：		
股本	六、33	1,297,391,430.00
资本公积	六、34	3,661,640,409.09
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	六、35	417,407.86
一般风险准备		
未分配利润	六、36	561,018,553.75
归属于母公司股东权益合计		5,520,467,800.70
少数股东权益		208,649,600.56
股东权益合计		5,729,117,401.26
负债和股东权益总计		7,480,633,293.98

备考合并利润表

2015年度

编制单位：美年大健康产业控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数
一、营业总收入	六、37	3,117,221,068.21
其中：营业收入	六、37	3,117,221,068.21
二、营业总成本		2,772,800,480.16
其中：营业成本	六、37	1,786,735,545.54
营业税金及附加	六、38	3,308,785.06
销售费用	六、39	630,875,885.45
管理费用	六、40	317,825,003.21
财务费用	六、41	26,510,234.81
资产减值损失	六、42	7,545,026.09
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	六、43	-31,438.30
投资收益（损失以“－”号填列）	六、44	43,602,881.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,249,655.08
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		387,992,030.75
加：营业外收入	六、45	5,928,608.39
减：营业外支出	六、46	6,498,392.34
其中：非流动资产处置损失		2,274,366.09
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		387,422,246.80
减：所得税费用	六、47	101,270,573.55
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		286,151,673.25
归属于母公司股东的净利润		264,710,800.73
少数股东损益		21,440,872.52
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		
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		286,151,673.25
归属于母公司股东的综合收益总额		264,710,800.73
归属于少数股东的综合收益总额		21,440,872.52
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		0.24
（二）稀释每股收益		0.24

美年大健康产业控股股份有限公司
2015 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

美年大健康产业控股股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“本集团”），前身为江苏三友集团股份有限公司（以下简称“江苏三友”），系江苏三友集团有限公司在吸收合并南通三和时装有限公司基础上整体变更设立。本公司成立于 1991 年 1 月 22 日，现总部地址位于江苏南通市人民东路 218 号。截止 2014 年 12 月 31 日，注册资本及实收资本为人民币 22,425.0000 万元。

根据本公司 2014 年度股东大会决议通过的利润分配预案，2015 年 6 月 3 日，以本公司总股本 22,425 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2.40 股，本次分红后本公司总股本增加至人民币 27,807.0000 万元。

根据中国证券监督管理委员会 2015 年 7 月 20 日核准并出具的《关于核准江苏三友集团股份有限公司重大资产重组及向上海天亿投资（集团）有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]1718 号），江苏三友集团股份有限公司向美年大健康产业（集团）有限公司（以下简称“美年大健康”）原股东上海天亿投资（集团）有限公司（以下简称“天亿投资”）等 24 名机构股东及俞熔、徐可等 79 名自然人股东发行股份购买资产（以下简称“重大资产置换及发行股份购买资产”），截至 2015 年 8 月 10 日止，上述美年大健康原股东均已将股权过户至本公司，本次重大资产置换及发行股份购买资产新增股本人民币 91,934.2463 万元，增资后本公司总股本增加至人民币 119,741.2463 万元。

根据上述证监许可[2015]1718 号文件核准，本公司募集配套资金非公开发行普通股（A 股）的发行数量不超过 6,097.5609 万股。截至 2015 年 8 月 25 日止，本公司募集配套资金实际已发行人民币普通股 1,332.8890 万股，增资后本公司总股本增加至人民币 121,074.1353 万元。

2016年1月5日，江苏三友集团股份有限公司更名为美年大健康产业控股股份有限公司。

本公司统一社会信用代码：91320600608304061J，注册地址：江苏南通市人民东路218号，法定代表人：俞熔。

2、所处行业

本公司及各子公司主要从事健康体检。

3、经营范围

本公司经营范围：从事医疗技术专业领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、

技术服务、投资管理，健康管理咨询（不得从事医疗活动、心理咨询）；设计、生产、销售各式服装、服饰及原辅材料；纺织服装类产品的科技开发；自营和代理上述商品的进出口业务。【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】

4、筹划中的重大资产重组

根据 2014 年 11 月 20 日本公司全资子公司美年大健康产业（集团）有限公司（以下简称“美年大健康”）与慈铭健康体检管理集团有限公司（以下简称“慈铭体检”）的全体股东、慈铭体检签订的《关于慈铭健康体检管理集团股份有限公司之股份转让协议》，慈铭体检全体股东拟向美年大健康及/或美年大健康指定的第三方转让其持有的慈铭体检 100%的股份。本次交易分为两次完成，其中：第一次转让的股份数为 33,333,333 股（以下简称“目标股份一”），约占慈铭体检总股本的 27.78%；第二次转让的股份数为 86,666,667 股（以下简称“目标股份二”），约占慈铭体检总股本的 72.22%。上述两次股份转让完成后，美年大健康及/或其指定的第三方共计持有慈铭体检 100%的股份。目标股份二的转让对价可以采取货币资金支付、股份支付或两者结合的方式进行支付，具体支付方式由各个卖方独立自主决定。

目标股份一的转让已于 2014 年 12 月 19 日完成。对于目标股份二转让的股份，美年大健康应在目标股份一交割日（2014 年 12 月 19 日）后的 12 个月内完成；对于以股份或股份与货币资金的结合作为转让对价的，由选择该等支付方式的慈铭体检股东与美年大健康于交割日后的 12 个月内协商确定有关的进度及支付安排。此后，2015 年 12 月 7 日，天亿资管受让慈铭体检股东持有的慈铭体检 68.40%股份，同时承诺在其受让慈铭体检 68.40%的股份的交割之日起的 36 个月内，将其所持的慈铭体检股份注入本公司，并严格履行该等资产注入所需的各项法定程序。

因此，为履行上述协议及承诺，截至本备考审阅报告批准报出日，本公司拟继续收购慈铭体检剩余 72.22%的股权，此交易构成重大资产重组。本公司与慈铭体检相关股东上海天亿资产管理有限公司（以下简称“天亿资管”）、上海维途投资中心（有限合伙）（以下简称“维途投资”）、北京东胜康业投资咨询有限公司（以下简称“东胜康业”）、韩小红和李世海签署了《非公开发行股份购买资产协议》，本公司拟向天亿资管、东胜康业、韩小红和李世海非公开发行股份购买其持有的慈铭体检 72.22%股权。本次交易完成后，慈铭体检将成为本公司的全资子公司。

5、财务报告的批准报出者和财务报告的批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 5 月 25 日决议批准报出。

二、备考合并财务报表的编制基础

因本次交易事项构成了上市公司重大资产重组，根据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

号一一上市公司重大资产重组》的相关规定，本备考合并财务报表系为本次交易之目的而编制。

本备考合并财务报表系根据本公司《非公开发行股份购买资产协议》，假设本公司与拟收购资产的重大资产重组于 2015 年 1 月 1 日已完成及本次发行股份购买资产交易完成后组织架构自期初即存在并持续经营，以业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2015 年度合并财务报表、慈铭体检 2015 年度合并财务报表及北京中同华资产评估有限公司评估的慈铭体检 2015 年 12 月 31 日评估报告为基础编制而成。

在上述假设的经营框架下，以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循附注二所述编制基础的声明

本公司编制的备考合并财务报表按前述编制基础的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日在前述编制基础下的备考合并财务状况及 2015 年度在前述编制基础下的备考合并经营成果等有关信息。此外，前述编制基础下的备考合并财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事健康体检、医疗技术专业领域内的技术开发、咨询、服务以及投资管理、健康管理咨询等。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22 “收入”的描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26 “重大会计判断和估计”。

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

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、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（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、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “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、13、（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、13（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、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、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的控制。

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

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

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

本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。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方款项
特殊款项性质组合	押金、保证金、与发行权益性证券相关款项等特殊款项
账龄组合	按账龄计提坏账准备的应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
-----	------

项 目	计提方法	
合并范围内关联方组合	一般情况下不计提坏账准备	
特殊款项性质组合	一般情况下不计提坏账准备	
账龄组合	账龄分析法	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
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，下同）	0	0
1-2 年	30	30
2-3 年	50	50
3-4 年	100	100
4-5 年	100	100
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征（应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等）的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括试剂及耗材、低值易耗品等。

（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。领用和发出时按先进先出法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

12、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。

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。

13、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、9 “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。

（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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期

股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，在处置时将原计入所有者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。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	40	5	2.38
机器设备	平均年限法	5、10	5	9.50、19.00
运输设备	平均年限法	8	5	11.88
其他	平均年限法	3、5	5	19.00、31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产或长期待摊费用。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

17、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。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内或 10 年孰短年限内用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

软件按其预计使用寿命或 10 年孰短年限内采用直线法分期平均摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。租入固定资产装修费除放置核磁设备的房屋装修费外按其预计受益期间或 5 年孰短年限内采用直线法摊销，放置核磁设备的房屋装修费按 10 年采用直线法摊销；其他长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

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

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

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

22、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按合同约定价格确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司体检业务收入以完成体检业务为收入确认时点。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

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。

(5) 融资租赁收入

① 租赁开始日的处理

在租赁期开始日，本公司将应收融资租赁款、未担保余值之和与其现值、未实现融资租赁增值税的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期内确认为租赁收入。公司发生的初始直接费用，应包括在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。租赁开始日是指租赁协议日与租赁各方就主要条款作出承诺日中的较早者。在租赁开始日，本公司和承租人将租赁认定为融资租赁或经营租赁，并确定在租赁期开始日应确认的金额。

② 未实现融资收益的分配

根据租赁准则的规定，未实现融资收益应当在租赁期内各个期间进行分配，确认为各期的租赁收入。分配时，本公司采用实际利率法计算当期应当确认的租赁收入。实际利率是指在租赁开始日，使最低租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与公司发生的初始直接费用之和的折现率。

③ 未担保余值发生变动时的处理

在未担保余值发生减少和已确认损失的未担保余值得以恢复的情况下，均重新计算租赁内含利率，以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确定应确认的租赁收入。在未担保余值增加时，不做任何调整。未担保余值，指租赁资产余值中扣除就出租人而言的担保余值以后的资产余值。

④ 或有租金的处理

本公司在融资租赁下收到的或有租金计入当期损益。

(6) 保理收入

本公司于保理合同生效时确认保理收入。

(7) 咨询费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣

亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

25、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归

属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	一般纳税人应税收入按17%、6%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，小规模纳税企业按3%简易征收。
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7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%计缴。

根据《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106号文）及《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号文），本公司下属子公司上海美东软件开发有限公司从事软件和技术服务费业务的收入，征收增值税，适用税率为6%；本公司下属子公司深圳市瑞格尔健康管理科技有限公司为小规模纳税人，其从事健康咨询业务的收入，征收增值税，适用税率为3%；本公司下属子公司慈铭体检自2012年9月1日起对咨询服务收入及加盟费收入适用增值税，慈铭体检及其子公司北京慈铭星讯信息科技有限公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率为6%，慈铭体检分公司北京奥亚医院及子公司东莞市慈铭健康体检管理有限公司、慈铭健康体检管理集团天津有限公司为增值税小规模纳

税人，适用增值税征收率3%。

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据财税（2011）100号、上海市浦东新区国家税务局第六税务所备案的“沪国税浦九[2014]000002号增值税即征即退核定结果通知书”，本公司下属子公司上海美东软件开发有限公司，从事的软件产品收入享受增值税即征即退的税收优惠政策，税收优惠期间为2013年9月1日至2015年12月31日。

（2）营业税

本公司下属子公司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗收入免征营业税及其附加税。

（3）企业所得税

根据上海市浦东新区国家税务局所备案的“浦国税九所备（2013）015号企业所得税优惠事项备案结果通知书”，本公司下属子公司上海美东软件开发有限公司，按《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税（2012）27号文）及《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税（2016）49号文）的有关规定享受企业所得税优惠政策，即自2013年至2014年免缴企业所得税，自2015年至2017年减半缴纳企业所得税。

根据《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税（2011）58号）和《国家税务总局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》（国家税务总局公告2012年第12号）的规定，本公司下属子公司云南美年大健康产业有限公司、成都美年体检医院有限公司、成都美年大健康健康管理有限公司、成都大健康科技管理有限公司、四川鸿康杰医疗投资管理有限公司、西安美年大健康健康管理有限公司、西安碑林大健康体检站有限公司、兰州美年大健康健康管理有限公司主营业务属于《西部地区鼓励类产业目录》（国家发展改革2014年底15号令）范围，并已取得当地税务局相关批复文件，可按照15%税率缴纳企业所得税。

2015年11月24日，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局共同批准，慈铭体检被认定为高新技术企业（证书号“GR201511002846”）。根据《国家税务总局关于<税收减免管理办法（试行）>的通知》（国税发[2005]129号）等文件规定，2015年度企业所得税适用15%优惠税率。

2013年5月17日，经北京市经济和信息化委员会审核，慈铭体检下属子公司北京慈铭星讯信息科技有限公司被认定为软件企业，证书编号为“京R-2013-0243”。根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税（2012）27号文）及《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关

问题的通知》（财税〔2016〕49号文）的规定，其2015年度减半缴纳企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年末指2015年12月31日。

1、货币资金

项 目	年末余额
库存现金	4,189,804.27
银行存款	1,363,405,105.90
其他货币资金	1,050,740.55
合 计	1,368,645,650.72

2、应收票据

项 目	年末余额
银行承兑汇票	160,000.00
合 计	160,000.00

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	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	2,947,943.16	0.43	2,947,943.16	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄组合	678,474,222.42	99.54	16,252,666.83	2.40	662,221,555.59
组合小计	678,474,222.42	99.54	16,252,666.83	2.40	662,221,555.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	169,800.00	0.03	169,800.00	100.00	
合 计	681,591,965.58	100.00	19,370,409.99	2.84	662,221,555.59

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
王十方	2,947,943.16	2,947,943.16	100.00	无法收回

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	642,012,500.22		
1 至 2 年	24,939,005.59	7,481,701.71	30.00
2 至 3 年	5,503,502.99	2,751,751.50	50.00
3 至 4 年	3,285,543.71	3,285,543.71	100.00
4 至 5 年	2,206,991.48	2,206,991.48	100.00
5 年以上	526,678.43	526,678.43	100.00
合 计	678,474,222.42	16,252,666.83	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 7,099,691.31 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	487,493.40

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 72,366,074.38 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 10.62%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 125,183.40 元。

(5) 年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额	
	金额	比例（%）
1 年以内	88,577,353.77	95.20
1 至 2 年	3,885,828.37	4.18
2 至 3 年	489,189.30	0.53
3 年以上	86,415.82	0.09
合 计	93,038,787.26	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 14,220,171.37 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 15.28%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	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	2,587,300.00	1.59	2,587,300.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
①特殊款项性质组合	101,407,189.58	62.45			151,407,189.58
②账龄组合	58,355,000.79	35.94	1,194,098.91	2.05	7,160,901.88
组合小计	159,762,190.37	98.39	1,194,098.91	0.75	158,568,091.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	30,000.00	0.02	30,000.00	100.00	
合 计	162,379,490.37	100.00	3,811,398.91	2.35	158,568,091.46

①年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）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
王十方	2,587,300.00	2,587,300.00	100.00	无法收回

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	55,988,989.37		
1 至 2 年	813,761.53	244,128.46	30
2 至 3 年	1,204,558.89	602,279.45	50
3 至 4 年	9,106.80	9,106.80	100
4 至 5 年	224,154.29	224,154.29	100
5 年以上	114,429.91	114,429.91	100
合 计	58,355,000.79	1,194,098.91	14.29

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 465,823.70 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	131,847.00

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额
押金	75,247,672.10
往来款	28,157,202.39
备用金	24,179,544.48
保证金	17,678,603.29
股权转让款	8,310,000.00
其他	8,806,468.11
合 计	162,379,490.37

(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	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
深圳市保君康健康管理有限公司	履约保证金	16,000,000.00	1 至 2 年	9.85	
南通舜康投资中心（有限合伙）	股权转让款	8,310,000.00	1 年以内	5.12	
中科云网科技集团股份有限公司	房租押金	3,562,081.00	1-2 年	2.19	
崔丹丹	备用金	3,500,000.00	1 年以内	2.16	
杨洋	备用金	3,039,021.56	1 年以内	1.87	
合 计		34,411,102.56		21.19	

(6) 年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

6、存货

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
试剂及耗材	35,909,875.28		35,909,875.28
低值易耗品	440,850.43		440,850.43
合 计	36,350,725.71		36,350,725.71

7、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额
一年内到期的长期应收款	1,463,066.67
合 计	1,463,066.67

8、其他流动资产

项 目	年末余额
待抵扣进项税	2,570,420.50
预缴企业所得税	147,916.90

项 目	年末余额
合 计	2,718,337.40

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			
其中：按公允价值计量的			
按成本计量的	41,350,925.70		41,350,925.70
合 计	41,350,925.70		41,350,925.70

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
成都天府新区奥亚医院有限责任公司		4,125,000.00		4,125,000.00	15.00	
厦门市美年大健康管理有限公司		3,600,000.00		3,600,000.00	18.00	
美年大健康产业集团南通有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00	10.00	
宁波海曙美年综合门诊部有限公司		2,850,000.00		2,850,000.00	19.00	
德阳美年大健康体检医院有限公司		2,250,000.00		2,250,000.00	15.00	
唐山美年大健康健康体检管理有限公司	1,620,000.00			1,620,000.00	18.00	
亳州市汇畅健优医疗服务有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00	15.00	
成都锦江维康体检门诊部有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00	15.00	
平凉美年大健康健康管理有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00	15.00	
临海市美年大健康管理有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00	10.00	
义乌美年大健康管理有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00	10.00	
襄阳市美年大健康管理有限公司		1,200,000.00		1,200,000.00	10.00	
桂林美年大健康健康管理有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00	10.00	
柳州美年大健康健康		1,000,000.00		1,000,000.00	10.00	

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
管理有限公司						
南阳美年大健康健康科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00	10.00	
泰州美年大健康管理有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00	10.00	
松原美年大健康健康管理有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00	10.00	
包头市美年大健康艾普托综合门诊部有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00	10.00	
潍坊美年大健康管理有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00	10.00	
哈密美年大健康健康管理有限公司	900,000.00			900,000.00	10.00	
许昌美年大健康健康管理有限公司		855,925.70		855,925.70	6.25	
鄂尔多斯市美年大健康管理有限公司	800,000.00			800,000.00	10.00	
周口美年大健康健康管理有限公司		800,000.00		800,000.00	10.00	
大冶美年大健康体检管理有限公司		800,000.00		800,000.00	10.00	
楚雄美年大健康健康管理有限公司		800,000.00		800,000.00	10.00	
新乡美年大健康管理有限公司	500,000.00	150,000.00		650,000.00	10.00	
濮阳美年大健康咨询有限公司	600,000.00			600,000.00	10.00	
随州市美年大健康管理有限公司		500,000.00		500,000.00	15.00	
吕梁大健康科技健康管理有限公司	500,000.00			500,000.00	10.00	
焦作美年大健康健康服务有限公司		500,000.00		500,000.00	10.00	
晋城市大健康科技健康管理有限公司	350,000.00			350,000.00	10.00	
重庆美年大健康巴南综合门诊部有限公司	150,000.00			150,000.00	1.00	
辽阳美年大健康管理有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
洛阳美年大健康信息咨询有限公司	800,000.00		800,000.00			
宁波慈铭健康体检投资管理有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00			

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
合 计	10,220,000.00	35,930,925.70	4,800,000.00	41,350,925.70		

(3) 截止 2015 年 12 月 31 日, 上述可供出售金融资产均无需计提减值准备。

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款	966,288.89		966,288.89
保理业务款	1,669,000.00		1,669,000.00
融资租赁业务保证金	115,000.00		115,000.00
合 计	2,750,288.89		2,750,288.89

注：折现率区间指月利率。

(2) 年末无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
联营企业						
深圳市鸿康杰科技有限公司	131,844,226.61	122,547,984.00		2,853,595.83		
绵阳美年大健康科技有限责任公司	1,311,941.48	1,400,000.00		-232,174.29		
临沂大健康健康体检档案管理有限公司	1,136,234.54			20,276.95		
许昌美年大健康健康管理有限公司	919,317.01			-63,391.31		
洛阳美年大健康科技有限公司	848,739.70			104,299.90		
东营市美年大健康健康管理有限公司	1,100,663.55			713,061.99		
海南美年大健康医院有限公司		18,550,000.00		-458,872.06		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
烟台福田健康体检管理有限公司		4,000,000.00		-209,530.65		
泰安市凯尔健康体检管理有限公司		9,695,000.00		340,914.16		
伊犁美年大健康管理有限公司		1,200,000.00		433,748.60		
小 计	137,161,122.89	157,392,984.00		3,501,929.12		
合 计	137,161,122.89	157,392,984.00		3,501,929.12		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
深圳市鸿康杰科技有限公司			-257,245,806.44		
绵阳美年大健康科技有限责任公司				2,479,767.19	
临沂大健康健康体检档案管理有限公司				1,156,511.49	
许昌美年大健康健康管理有限公司			-855,925.70		
洛阳美年大健康科技有限公司				953,039.60	
东营市美年大健康健康管理有限公司				1,813,725.54	
海南美年大健康医院有限公司				18,091,127.94	
烟台福田健康体检管理有限公司				3,790,469.35	
泰安市凯尔健康体检管理有限公司				10,035,914.16	

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
伊犁美年大健康管理有限公司				1,633,748.60	
小 计			-258,101,732.14	39,954,303.87	
合 计			-258,101,732.14	39,954,303.87	

注：本公司于 2015 年 8 月 1 日通过现金取得深圳市鸿康杰科技有限公司 35% 股权，取得成本 122,547,984.00 元，此次购买与增资后本公司对其持股增至 84.00%，取得其控制权；许昌美年大健康健康管理有限公司其他股东对其增资，导致本公司对其持股降为 6.25%，不再具有重大影响。

12、固定资产

（1）固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	90,502,277.71	771,205,829.92	58,882,616.06	153,729,475.78	1,074,320,199.47
2、本年增加金额	7,000.00	303,694,294.99	20,075,555.40	44,365,644.69	368,142,495.08
（1）购置	7,000.00	231,854,178.44	17,452,412.61	36,300,833.13	285,614,424.18
（2）在建工程转入		49,226,975.90	401,864.37	6,408,323.40	56,037,163.67
（3）企业合并增加		22,613,140.65	2,221,278.42	1,656,488.16	26,490,907.23
3、本年减少金额		34,619,724.00	1,128,744.00	6,355,950.72	42,104,418.72
（1）处置或报废		28,286,724.98	643,377.00	4,940,755.19	33,870,857.17
（2）其他转出		6,332,999.02	485,367.00	1,415,195.53	8,233,561.55
4、年末余额	90,509,277.71	1,040,280,400.91	77,829,427.46	191,739,169.75	1,400,358,275.83
二、累计折旧					
1、年初余额	7,382,938.83	290,680,034.31	17,844,311.00	62,096,245.14	378,003,529.28
2、本年增加金额	3,217,834.32	75,967,498.61	7,299,614.67	24,243,444.12	110,728,391.72
（1）计提	3,217,834.32	75,611,596.90	7,277,549.34	24,186,181.00	110,293,161.56
（2）本期新增		355,901.71	22,065.33	57,263.12	435,230.16
3、本年减少金额		22,234,188.77	305,459.73	3,697,192.35	26,236,840.85
（1）处置或报废		21,196,809.06	146,957.10	3,543,658.26	24,887,424.42
（2）其他转出		1,037,379.71	158,502.63	153,534.09	1,349,416.43
4、年末余额	10,600,773.15	344,413,344.15	24,838,465.94	82,642,496.91	462,495,080.15

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	79,908,504.56	695,867,056.76	52,990,961.52	109,096,672.84	937,863,195.68
2、年初账面价值	83,119,338.88	480,525,795.61	41,038,305.06	91,633,230.64	696,316,670.19

(2) 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
核磁共振设备	57,961,852.91	4,318,795.77		53,643,057.14
其他设备	3,000,000.00	45,520.85		2,954,479.15
合 计	60,961,852.91	4,364,316.62		56,597,536.29

(3) 抵押固定资产明细

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
医用设备	37,068,891.00	18,883,438.72		18,185,452.28

2014 年 12 月，本公司向广东嘉银融资租赁有限公司借款 3700 万元，借款期限两年，年利率 5.74%，借款期限内抵押资产由本公司继续使用，但抵押资产所有权归广东嘉银融资租赁有限公司所有。

13、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
门店装修费	55,965,343.53		55,965,343.53
在安装的核磁设备	8,480,485.90		8,480,485.90
系统开发	576,854.24		576,854.24
合 计	65,022,683.67		65,022,683.67

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
------	------	--------	------------	----------	------

项目名称	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减少 金额	年末余额
门店装修费	97,209,243.58	108,888,763.96	37,258,848.40	112,873,815.61	55,965,343.53
在安装的核磁设备	11,799,682.31	12,560,726.56	15,879,922.97		8,480,485.90
系统开发	6,468,474.84	576,854.24	2,898,392.30	3,570,082.54	576,854.24
鞍山土地款		69,764,971.33		69,764,971.33	
合 计	115,477,400.73	191,791,316.09	56,037,163.67	186,208,869.48	65,022,683.67

(续)

工程名称	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资本化 率（%）	资金来源
门店装修费	装修进行中				自有资金
在安装的核磁设备	安装调试中				自有资金
系统开发	系统开发中				自有资金
合 计					

14、无形资产

项 目	软件	商标	土地	合计
一、账面原值				
1、年初余额	25,065,602.75	91,622,908.58		116,688,511.33
2、本年增加金额	7,534,418.64		69,764,971.33	77,299,389.97
（1）购置	7,116,371.09		69,764,971.33	76,881,342.42
（2）内部研发				
（3）企业合并增加	418,047.55			418,047.55
3、本年减少金额	3,117,547.19			3,117,547.19
（1）处置	2,957,547.19			2,957,547.19
（2）其他转出	160,000.00			160,000.00
4、年末余额	29,482,474.20	91,622,908.58	69,764,971.33	190,870,354.11
二、累计摊销				
1、年初余额	6,959,820.58	67,386.82		7,027,207.40
2、本年增加金额	2,759,675.39	12,521.95	841,555.75	3,613,753.09
（1）计提	2,556,810.75	9,920.04	841,555.75	3,408,286.54
3、本年减少金额	176,251.57			176,251.57
（1）处置	173,584.91			173,584.91
（2）其他转出	2,666.66			2,666.66

项 目	软件	商标	土地	合计
4、年末余额	9,543,244.40	79,908.77	841,555.75	10,464,708.92
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
（1）计提				
3、本年减少金额				
（1）处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	19,939,229.80	91,542,999.81	68,923,415.58	180,405,645.19
2、年初账面价值	18,105,782.17	91,555,521.76		109,661,303.93

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
慈铭健康体检管理集团有限公司	2,865,347,275.14			2,865,347,275.14
深圳市鸿康杰科技有限公司		254,541,769.69		254,541,769.69
深圳瑞格尔健康管理科技有限公司	45,161,039.79			45,161,039.79
洛阳美年大健康信息咨询有限公司		23,208,425.08		23,208,425.08
辽阳美年大健康健康管理有限公司		22,460,719.71		22,460,719.71
南昌泰安医院有限公司	10,078,855.18	943,567.55		11,022,422.73
西安美年大健康健康管理有限公司	9,852,788.67			9,852,788.67
长春美年大健康宇宸医院有限公司	7,776,353.10			7,776,353.10
武汉美年大健康体检管理有限公司	7,270,863.41			7,270,863.41
北京佳境体检门诊部有限公司	6,422,121.73			6,422,121.73
北京绿生源门诊部有限公司	5,956,525.00			5,956,525.00
贵州美年大健康康源体检中心有限公司	5,051,457.36			5,051,457.36
安徽博瑞康健康管理咨询有限公司	4,247,500.31			4,247,500.31
江苏华康投资发展有限公司		4,216,052.41		4,216,052.41
成都凯尔健康体检医院有限公司	3,493,347.97			3,493,347.97
常熟美年大健康门诊部有限公司	2,010,087.46			2,010,087.46

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
锦州大健康健康管理有限公司	1,893,765.66			1,893,765.66
济源美年大健康科技有限公司	1,732,493.87			1,732,493.87
南京美仕年专科门诊部有限公司	839,465.05			839,465.05
四川鸿康杰医疗投资管理有限公司	91,940.40			91,940.40
合 计	2,977,225,880.10	305,370,534.44		3,282,596,414.54

16、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
门店装修费	391,959,987.69	236,675,502.53	119,123,088.55		509,512,401.67
房租	24,186,407.48		1,897,495.42		22,288,912.06
合 计	416,146,395.17	236,675,502.53	121,020,583.97		531,801,313.73

17、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 递延所得税资产明细**

项 目	年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,233,865.74	2,286,772.03
职工教育经费	43,652.03	10,913.01
职工薪酬	4,172,489.42	1,043,122.34
非同一控制下企业合并资产评估减值	2,876,869.40	719,217.36
内部交易未实现利润	28,128,621.72	7,032,155.43
可抵扣亏损	91,859,672.73	22,964,918.19
房屋租金	46,057,949.00	10,137,611.20
可供出售金融资产公允价值变动	29,424,302.26	7,356,075.57
其他	1,435,915.45	358,978.86
合 计	224,233,337.75	51,909,763.99

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	1,637,111.23	409,277.81
同一控制下企业合并资产评估增值	125,285,340.76	6,142,168.11
可供出售金融资产公允价值变动	3,508,346.90	877,086.73

项 目	年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合 计	130,430,798.89	7,428,532.65

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额
资产减值准备	437.5
职工薪酬	87,342.63
可抵扣暂时性差异	42,225,965.00
可抵扣亏损	108,637,931.35
合 计	150,951,676.48

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	备注
2016 年	342,039.30	
2017 年	4,931,673.10	
2018 年	8,454,332.80	
2019 年	29,720,176.30	
2020 年	68,409,099.57	
合 计	111,857,321.07	

18、其他非流动资产

项 目	年末余额
预付设备款	23,812,543.91
合 计	23,812,543.91

19、短期借款

项 目	年末余额
保证借款	24,500,000.00
信用借款	513,900,000.00
合 计	538,400,000.00

20、应付票据

种 类	年末余额
银行承兑汇票	1,662,750.00
合 计	1,662,750.00

注：本年末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上年末：0.00 元）。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额
应付材料款	102,074,164.73
应付房租	48,247,730.38
应付外包体检款	24,463,892.10
应付外送检验费	17,550,788.43
应付工程款	9,063,715.55
应付设备款	7,516,301.18
应付租车费	1,396,433.07
其他	15,352,009.28
合 计	225,665,034.72

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海海员医院	1,126,738.01	尚未结算
深圳市弘泰世纪科技有限公司	1,038,415.40	尚未结算
天津多克隆商贸有限公司	764,288.33	尚未结算
广州达安临床检验中心有限公司	729,307.66	尚未结算
合 计	3,658,749.40	

22、预收款项

项 目	年末余额
体检费	358,487,358.95
会籍费	38,264,018.74
连锁加盟费	5,825,000.00
合 计	402,576,377.69

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	76,623,881.47	1,148,378,693.66	1,109,242,432.73	115,760,142.40
二、离职后福利-设定提存计划	1,970,739.25	78,779,688.50	77,826,504.60	2,923,923.15
三、辞退福利		148,600.00	148,600.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	78,594,620.72	1,227,306,982.16	1,187,217,537.33	118,684,065.55

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	63,432,489.16	1,022,204,012.65	978,004,983.47	107,631,518.34
2、职工福利费	476,718.01	34,348,656.69	34,074,070.63	751,304.07
3、社会保险费	1,049,570.13	40,234,112.50	40,211,421.48	1,072,261.15
其中：医疗保险费	909,390.96	35,203,298.36	35,186,012.55	926,676.77
工伤保险费	75,255.16	2,130,329.85	2,132,381.47	73,203.54
生育保险费	64,924.01	2,900,484.29	2,893,027.46	72,380.84
4、住房公积金	1,000,141.38	24,203,834.63	24,047,708.94	1,156,267.07
5、工会经费和职工教育经费	10,186,725.12	10,301,342.24	15,481,913.39	5,006,153.97
6、短期带薪缺勤		4,147,523.92	4,147,523.92	
7、辞退福利		599,616.84	599,616.84	
8、其他	478,237.67	12,339,594.19	12,675,194.06	142,637.80
合 计	76,623,881.47	1,148,378,693.66	1,109,242,432.73	115,760,142.40

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,852,448.24	74,029,894.40	73,116,718.03	2,765,624.61
2、失业保险费	118,291.01	4,749,794.10	4,709,786.57	158,298.54
合 计	1,970,739.25	78,779,688.50	77,826,504.60	2,923,923.15

24、应交税费

项 目	年末余额
增值税	1,002,277.48
营业税	1,130,078.61
城市维护建设税	91,222.93
企业所得税	76,394,367.87
个人所得税	3,489,022.59
教育费附加	106,998.14
水利建设基金	4,742.23
河道工程维修管道费	30,467.93
其他	152,411.09
合 计	82,401,588.87

25、应付利息

项 目	年末余额
短期借款应付利息	704,615.15

项 目	年末余额
长期借款应付利息	190,652.46
合 计	895,267.61

26、应付股利

项 目	年末余额
孙亚文	188,064.27
潘万兵	141,048.21
杨春艳	133,909.03
李 岩	133,909.03
杨晶焱	84,628.92
王 岩	77,628.42
孙庆珍	47,016.07
范淑贤	19,407.11
胡孝山	15,525.68
龚 涛	9,064.85
合 计	850,201.59

注：应付股利为本集团下属子公司吉林市大健康科技管理有限公司、延边大健康长白体检站有限公司应支付给少数股东的股利。

27、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项 目	年末余额
应付设备款	21,979,523.08
应付装修费	18,247,109.90
往来款	10,436,945.21
个人借款	9,152,460.97
代扣代缴社保	4,734,742.71
押金	3,637,620.57
项目扶持资金	1,410,000.00
预提款项	1,402,298.29
股权收购款	1,161,191.82
年末未付款	1,033,178.94
投资转让款	1,028,600.00
其他	32,167,203.39

项 目	年末余额
合 计	106,390,874.88

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
沈阳东软医疗系统有限公司	1,420,000.00	尚未结算
罗氏诊断有限公司	1,064,000.00	尚未结算
胡占荣（装修款）	502,809.00	尚未结算
合 计	2,986,809.00	

28、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、29）	87,897,771.48
1 年内到期的长期应付款（附注六、30）	13,145,498.61
合 计	101,043,270.09

29、长期借款

项 目	年末余额
保证借款	4,491,500.00
信用借款	133,581,900.00
抵押借款	36,204,271.48
减：一年内到期的长期借款（附注六、28）	87,897,771.48
合 计	86,379,900.00

注：长期借款利率区间 4.7500%至 6.6420%。

30、长期应付款

项 目	年末余额
应付分期付款购买的设备款	5,574,042.99
应付融资租赁的设备款	41,494,466.60
应付售后回租的设备款	
减：一年内到期部分（附注六、28）	13,145,498.61
合 计	33,923,010.98

31、专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
智慧平台政府补助		1,400,000.00		1,400,000.00	政府补助用于开发软件
合 计		1,400,000.00		1,400,000.00	

注：专项应付款为本公司申请的上海市信息化发展专项资金，申请金额为 200 万

元，上海市政府预付 70%即 140 万元的资金款，该软件目前正在研发过程中。

32、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	11,460,000.00	32,890,000.00	534,981.91	43,815,018.09	鞍山市汤岗子新城管理委员会给予公司购买土地的补贴

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
土地补偿金	11,460,000.00	32,890,000.00	534,981.91	43,815,018.09	与资产相关

33、股本

项 目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	819,398,340.00	477,993,090.00				477,993,090.00	1,297,391,430.00

34、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	2,765,627,893.34	896,012,515.75		3,661,640,409.09
合 计	2,765,627,893.34	896,012,515.75		3,661,640,409.09

注：当期资本公积变动主要为股东出资溢价影响 1,208,541,284.07 元，对子公司持股比例变动影响 -4,209,788.74 元，实施构成反向购买的重大资产重组影响 -308,318,979.58 元。

35、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积		417,407.86		417,407.86
合 计		417,407.86		417,407.86

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

36、未分配利润

项 目	本 年
调整前上年末未分配利润	297,950,160.88
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	297,950,160.88
加：本年归属于母公司股东的净利润	264,710,800.73

项 目	本 年
减：提取法定盈余公积	417,407.86
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	1,225,000.00
转作股本的普通股股利	
年末未分配利润	561,018,553.75

37、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额	
	收入	成本
主营业务	3,101,223,374.00	1,777,835,084.63
其他业务	15,997,694.21	8,900,460.91
合 计	3,117,221,068.21	1,786,735,545.54

38、营业税金及附加

项 目	本年发生额
营业税	2,519,861.00
教育费附加	304,557.77
城市维护建设税	229,167.33
调价基金	128,190.01
河道费	48,094.85
其他	78,914.10
合 计	3,308,785.06

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

39、销售费用

项 目	本年发生额
人力成本	415,723,077.48
广告宣传费	48,823,588.34
租车费	42,064,315.29
办公杂费	25,234,032.19
差旅费	20,394,176.14
业务拓展费	16,639,228.83
会务费	14,530,935.72
房租	10,480,307.38

项 目	本年发生额
印刷费	7,218,562.23
汽车费用	6,454,254.05
其他	23,313,407.80
合 计	630,875,885.45

40、管理费用

项 目	本年发生额
人力成本	158,311,365.87
房租	50,087,796.98
办公费	16,272,312.00
中介服务费	16,156,181.03
开办费	14,188,199.88
差旅费	13,873,730.43
折旧	9,185,635.88
摊销费	6,350,541.79
业务招待费	5,175,686.63
会议费	4,737,163.35
汽车费用	3,614,956.10
税金	1,591,958.25
其他	18,279,475.02
合 计	317,825,003.21

41、财务费用

项 目	本年发生额
利息支出	23,418,265.70
减：利息收入	3,989,949.86
汇兑损益	54.24
减：汇兑损益资本化金额	
其他	7,081,864.73
合 计	26,510,234.81

42、资产减值损失

项 目	本年发生额
坏账损失	7,545,026.09
合 计	7,545,026.09

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-31,438.30
合 计	-31,438.30

44、投资收益

项 目	本年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,249,655.08
处置长期股权投资产生的投资收益	19,454,179.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	31,702.22
分步交易达到控制合并层面调整公允价值产生的收益	20,593,833.39
理财产品投资收益	273,510.97
合 计	43,602,881.00

45、营业外收入

项 目	本年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	11,410.00	11,410.00
其中：固定资产处置利得	11,410.00	11,410.00
无形资产处置利得		
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	5,177,063.73	4,123,469.91
其他	740,134.66	740,134.66
合 计	5,928,608.39	4,875,014.57

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	1,053,593.82	与收益相关
劳务就业补贴（注 1）	157,488.00	与收益相关
浦东新区财政扶持资金（注 2）	117,000.00	与收益相关
卫生局补贴（注 3）	40,000.00	与收益相关
财政局扶持金（注 4）	700,000.00	与收益相关
土地补偿款（注 5）	534,981.91	与资产相关
中关村科技园区管委会项目扶持款（注 6）	2,490,000.00	与收益相关
朝阳区工商业联合会党建活动经费（注 7）	84,000.00	与收益相关
合 计	5,177,063.73	

46、营业外支出

项 目	本年发生额	计入当期非经常性损益 的金额
非流动资产处置损失合计	2,274,366.09	2,274,366.09
其中：固定资产处置损失	2,274,366.09	2,274,366.09
无形资产处置损失		
对外捐赠支出	198,780.00	198,780.00
诉讼赔偿金支出	3,941,808.00	3,941,808.00
其他	83,438.25	83,438.25
合 计	6,498,392.34	6,498,392.34

47、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额
当期所得税费用	103,853,026.05
递延所得税费用	-2,582,452.50
合 计	101,270,573.55

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	387,422,246.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	96,855,561.70
子公司适用不同税率的影响	-13,905,001.75
调整以前期间所得税的影响	-228,429.36
非应税收入的影响	-2,538,872.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,678,322.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-341,917.51
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	27,821,079.50
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	933,854.36
视同销售的影响	451,999.59
其他	-11,456,022.36
所得税费用	101,270,573.55

48、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,126,181.95	票据保证金、外汇保证金存款

项 目	年末账面价值	受限原因
固定资产	18,185,452.28	抵押
合 计	20,311,634.23	

49、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	144.82	6.4936	940.40

七、合并范围的变更**1、非同一控制下企业合并****(1) 子公司本年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	股权取得比例 (%)	股权取得方式
江苏华康投资发展有限公司	2015 年 9 月 30 日	14,000,000.00	70.00	购买

(续)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
江苏华康投资发展有限公司	2015 年 9 月 30 日	取得控制权	1,734,565.57	278,321.49

(2) 子公司分步实现企业合并且在本年取得控制权的情况

被购买方名称	取得股权时点	取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
深圳市鸿康杰科技有限公司	2015 年 8 月 1 日	294,115,161.60	84.00	购买、置换股权
辽阳美年大健康管理有限公司	2015 年 10 月 1 日	35,899,024.39	51.00	购买、增资
洛阳美年大健康信息咨询有限公司	2015 年 10 月 1 日	40,339,756.10	51.00	购买、增资

注：本公司于 2014 年 6 月 30 日通过股权置换取得深圳市鸿康杰科技有限公司 49% 的股权，取得成本 124,800,000.00 元，2015 年 8 月 1 日本公司通过现金取得该公司 35% 股权，取得成本 122,547,984.00 元，此次购买与增资后本公司取得其控制权。

本公司之子公司于 2014 年 8 月 31 日以现金投资持有了辽阳美年大健康管理有限公司 10% 股权，取得成本 1,000,000.00 元，2015 年 10 月 1 日本公司通过现金购买与增资取得了该公司 41% 股权，取得成本 28,860,000.00 元，此次购买与增资后本公司取得其控制权。

本公司之子公司于 2013 年 9 月 6 日以现金持有了洛阳美年大健康信息咨询有限公

司 10%股权，取得成本 800,000.00 元，2015 年 10 月 1 日本公司通过现金购买与增资取得了该公司 41%股权，取得成本 32,430,000.00 元，此次购买与增资后本公司取得其控制权。

(4) 合并成本及商誉

项 目	江苏华康投资发展有限公司	深圳市鸿康杰科技有限公司	辽阳美年大健康管理有限公司	洛阳美年大健康信息咨询有限公司
合并成本				
—现金	14,000,000.00	122,547,984.00	28,860,000.00	33,230,000.00
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		171,567,177.60	7,039,024.39	7,109,756.10
合并成本合计	14,000,000.00	294,115,161.60	35,899,024.39	40,339,756.10
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	9,783,947.59	39,573,391.91	13,438,304.68	17,131,331.02
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	4,216,052.41	254,541,769.69	22,460,719.71	23,208,425.08

注 1：江苏华康投资发展有限公司被合并净资产公允价值以经北京中同华资产评估有限公司按资产基础法确定的估值结果确定。

注 2：深圳市鸿康杰科技有限公司被合并净资产公允价值以经北京中同华资产评估有限公司按资产基础法确定的估值结果确定。

注 3：辽阳美年大健康管理有限公司被合并净资产公允价值以经北京中同华资产评估有限公司按资产基础法确定的估值结果确定。

注 4：洛阳美年大健康信息咨询有限公司被合并净资产公允价值以经北京中同华资产评估有限公司按资产基础法确定的估值结果确定。

(5) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	江苏华康投资发展有限公司		深圳市鸿康杰科技有限公司	
	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	149,979.00	149,979.00	16,873,621.14	16,873,621.14
应收款项	9,285,976.00	9,285,976.00	20,433,208.40	20,433,208.40
预付账款			14,400.00	14,400.00
存货			257,547.29	257,547.29
长期股权投资			15,126,101.34	15,126,101.34

项 目	江苏华康投资发展有限公司		深圳市鸿康杰科技有限公司	
	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：				
固定资产	2,627,749.76	2,627,749.76	4,175,660.87	4,175,660.87
长期待摊费用	3,231,806.21	3,231,806.21	540,916.65	540,916.65
负债：				
应付款项	1,036,638.99	1,036,638.99	8,557,908.57	8,557,908.57
预收款项			836,176.86	836,176.86
应付职工薪酬	281,804.00	281,804.00	361,105.18	361,105.18
其他负债			555,084.23	555,084.23
净资产	13,977,067.98	13,977,067.98	47,111,180.85	47,111,180.85
减：少数股东权益	4,193,120.39		7,537,788.94	
取得的净资产	9,783,947.59		39,573,391.91	

(续)

项 目	辽阳美年大健康管理有限公司		洛阳美年大健康信息咨询有限公司	
	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	18,446,261.52	18,446,261.52	24,431,140.10	24,431,140.10
应收款项	4,505,718.14	4,505,718.14	5,891,263.61	5,891,263.61
预付账款	474,417.99	474,417.99	101,224.72	101,224.72
存货	412,220.99	412,220.99	269,834.36	269,834.36
固定资产	8,448,365.78	8,448,365.78	7,042,379.82	7,042,379.82
在建工程		0.00	2,800,000.00	2,800,000.00
无形资产	233,364.07	233,364.07	184,683.48	184,683.48
长期待摊费用	2,528,924.73	2,528,924.73	1,929,200.00	1,929,200.00
其他资产	649,965.80	649,965.80	5,122.23	5,122.23
负债：				
借款			4,500,000.00	4,500,000.00
应付款项	7,469,074.45	7,469,074.45	3,752,476.36	3,752,476.36
预收款项	396,577.04	396,577.04	136,000.00	136,000.00
应付职工薪酬	313,970.51	313,970.51	498,365.06	498,365.06
其他负债	1,170,000.00	1,170,000.00	177,161.77	177,161.77
净资产	26,349,617.02	26,349,617.02	33,590,845.13	33,590,845.13

项 目	辽阳美年大健康管理有限公司		洛阳美年大健康信息咨询有限公司	
	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
减：少数股东权益	12,911,312.34		16,459,514.11	
取得的净资产	13,438,304.68		17,131,331.02	

注：本公司采用估值技术来确定被购买方资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

应收款项、固定资产的评估方法为资产基础法，使用的关键假设如下：本次评估以公开市场交易为假设前提；以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，以重置各项生产要素为假设前提合理评估企业表内各项资产、负债价值，确定评估对象价值。

（6）购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
深圳市鸿康杰科技有限公司	134,697,822.44	171,567,177.60	36,869,355.16	见七、1（4）注 2	
辽阳美年大健康管理有限公司	2,634,961.70	7,039,024.39	4,404,062.69	见七、1（4）注 3	1,634,961.70
洛阳美年大健康信息咨询有限公司	3,359,084.51	7,909,756.10	4,550,671.59	见七、1（4）注 4	2,559,084.51

2、反向购买

证监许可[2015]1718 号核准本公司以全部资产及负债（包括或有负债）与天亿投资等 24 家机构股东及俞熔、徐可等 79 名自然人股东持有的美年产业 100%股份中的等值部分进行置换，双方交易标的作价的差额部分由本公司依据美年产业全体股东各自持有的美年产业股份比例向其股东非公开发行股份购买。

本公司本次重大资产重组中涉及的注入资产为美年产业 100%股份，本次注入资产成交金额为 554,270.06 万元，本公司 2014 年 12 月 31 日资产总额为 68,360.39 万元，上市公司购买资产成交金额占控制权发生变更的前一个会计年度经审计的合并财务会计报告期末资产总额的比例超过 100%；本次交易完成后，本公司实际控制人变更为俞熔。按照《重组管理办法》第十三条的规定，本次交易构成借壳上市。

本次交易后，本公司原有资产和负债将置出，同时注入美年产业 100%股权，上市公司将延续注入资产原有业务、管理和发展模式，由服装加工制造企业转变为健康体

检服务企业，实现本公司主营业务的彻底转型。

3、处置子公司

(1) 本公司 2015 年处置其持股比例 80% 的下属子公司北京慈记网络科技有限公司，2015 年 1 月 30 日处置 50% 股权，股权处置价款 2,500,000.00 元，当日股权的账面价值为 1,309,825.46 元，剩余 30% 股权于 2015 年 4 月 3 日处置，处置价款 1,500,000.00 元。

(2) 本公司 2015 年 7 月 2 日处置其下属子公司上海赢华门诊部有限公司 100% 股权，股权处置价款 27,700,000.00 元，当日股权的账面价值为 12,379,538.03 元。

4、其他原因的合并范围变动

(1) 本公司本年新设上海美鑫融资租赁有限公司、上海美阳门诊部有限公司、北京慈铭奥亚月坛门诊部有限公司及大连慈铭高新综合门诊有限公司四家下属子公司。

(2) 本公司之子公司慈铭体检于 2014 年 11 月与宁波慈铭健康管理服务有限公司（以下简称“慈铭健管”）、宁波慈铭医学检验所有限公司（以下简称“慈铭检验所”）签订股权转让协议，分别将其持有的宁波慈铭健康体检投资管理有限公司（以下简称“宁波慈铭公司”）股权 10%、1.38% 转让给慈铭体检，慈铭体检于 2014 年度已支付上述 300 万元股权投资款项，2014 年末持股比例达到 11.38%。于 2015 年 1 月 7 日支付 700 万元购买慈铭检验所持有的宁波慈铭公司 25.66% 股权，持股比例达到 37.037%。于 2015 年 6 月 9 日支付 100 万元购买慈铭检验所持有的宁波慈铭公司 2.778% 股权，持股比例达到 39.815%。2015 年 6 月 9 日本公司支付 900 万元，认购增资宁波慈铭公司，达到控制，持股比例为 55.556%。截止 2015 年 12 月 31 日，慈铭体检持股比例为 55.556%。

八、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
一级子公司						
美年大健康产业（集团）有限公司	上海市	上海市	投资管理	100.00		收购
二级子公司						
沈阳大健康科技健康管理有限公司	沈阳市	沈阳市	投资管理	100.00		收购
苏州春申湖美年大健康门诊部有限公司	苏州市	苏州市	健康体检	100.00		设立
苏州工业园区美年诊所有限公司	苏州市	苏州市	健康体检	100.00		设立
南昌长庚健康体检服务有限公司	南昌市	南昌市	投资管理	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州美年滨河医疗门诊部有限公司	杭州市	杭州市	健康体检	70.00		设立
杭州美年医疗门诊部有限公司	杭州市	杭州市	健康体检及投资管理	70.00		设立
无锡美年疗养院有限公司	无锡市	无锡市	健康体检及投资管理	80.00		设立
上海美年大健康体检投资管理有限公司	上海市	上海市	投资管理	100.00		设立
上海美东软件开发有限公司	上海市	上海市	体检管理及软件开发销售	100.00		设立
上海美年门诊部有限公司	上海市	上海市	健康体检	100.00		设立
上海美宜门诊部有限公司	上海市	上海市	健康体检	100.00		设立
上海美健门诊部有限公司	上海市	上海市	健康体检	100.00		设立
上海美东门诊部有限公司	上海市	上海市	健康体检	100.00		设立
北京美年健康科技有限公司	北京市	北京市	投资管理	100.00		设立
成都美年大健康健康管理有限公司	成都市	成都市	投资管理	100.00		设立
天津美年投资管理有限公司	天津市	天津市	投资管理	100.00		设立
广东美年国医投资有限公司	广州市	广州市	投资管理	85.00		设立
西安美年大健康健康管理有限公司	西安市	西安市	投资管理	87.00		收购
武汉美年大健康体检管理有限公司	武汉市	武汉市	投资管理	100.00		设立
深圳市瑞格尔健康管理科技有限公司	深圳市	深圳市	投资管理	90.00		收购
南宁美年大健康健康管理有限公司	南宁市	南宁市	投资管理	80.00		设立
长沙美年大健康健康管理有限公司	长沙市	长沙市	投资管理	100.00		收购
常熟美年大健康门诊部有限公司	常熟市	常熟市	健康体检	100.00		收购
南京美年大健康管理有限公司	南京市	南京市	投资管理	100.00		设立
重庆美年大健康产业有限公司	重庆市	重庆市	投资管理	51.00		设立
长春美年大健康宇宸医院有限公司	长春市	长春市	健康体检	100.00		收购
上海美锦门诊部有限公司	上海市	上海市	健康体检	100.00		设立
昆山美大门诊部有限公司	昆山市	昆山市	健康体检	100.00		设立
安徽博瑞康健康管理咨询有限公司	合肥市	合肥市	投资管理	100.00		收购
云南美年大健康产业有限公司	昆明市	昆明市	投资管理	75.00		设立
郑州大健康科技有限公司	郑州市	郑州市	投资管理	66.00	34.00	收购
济源美年大健康科技有限公司	济源市	济源市	投资管理	40.00	20.00	收购

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
锦州大健康健康管理有限公司	锦州市	锦州市	投资管理	47.00	20.00	收购
贵州美年大健康康源体检中心有限责任公司	贵阳市	贵阳市	健康体检	75.00		收购
上海美恒门诊部有限公司	上海市	上海市	健康体检	100.00		设立
上海美延门诊部有限公司	上海市	上海市	健康体检	100.00		设立
上海美阳门诊部有限公司	上海市	上海市	健康体检	100.00		设立
上海美鑫融资租赁有限公司	上海市	上海市	融资租赁、 保理业务及 咨询业务	75.00		设立
深圳市鸿康杰科技有限公司	深圳市	深圳市	健康体检	84.00		收购
江苏华康投资发展有限公司	无锡市	无锡市	投资管理	70.00		收购
慈铭健康体检管理集团有限公司	北京市	北京市	健康体检	100.00		收购
三级子公司						
沈阳大健康健康管理有限公司	沈阳市	沈阳市	投资管理		100.00	收购
大连大健康科技健康管理有限公司	大连市	大连市	投资管理		100.00	收购
青岛大健康科技健康管理有限公司	青岛市	青岛市	投资管理		100.00	收购
济南大健康健康体检管理有限公司	济南市	济南市	投资管理	38.50	61.50	收购
太原大健康科技健康管理有限公司	太原市	太原市	投资管理	24.00	51.00	收购
石家庄美年大健康体检管理有限公司	石家庄市	石家庄市	投资管理	49.00	51.00	收购
哈尔滨大健康体检站有限责任公司	哈尔滨市	哈尔滨市	健康体检及 投资管理		100.00	收购
呼和浩特市美年大健康健康体检有限公司	呼和浩特市	呼和浩特市	投资管理	30.00	51.00	设立
南昌泰安医院有限公司	南昌市	南昌市	健康体检		100.00	收购
无锡市滨湖区美年大健康门诊部有限公司	无锡市	无锡市	健康体检		80.00	设立
北京美年美康门诊部有限公司	北京市	北京市	健康体检		100.00	设立
北京美年中医医院有限公司	北京市	北京市	健康体检		100.00	设立
北京美年门诊部有限责任公司	北京市	北京市	健康体检		100.00	设立
北京美年佳境门诊部有限公司	北京市	北京市	健康体检		100.00	收购
北京绿生源门诊部有限公司	北京市	北京市	健康体检		100.00	收购

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京美年美佳门诊部有限公司	北京市	北京市	健康体检		100.00	设立
成都美年体检医院有限公司	成都市	成都市	健康体检		100.00	设立
成都大健康科技管理有限公司	成都市	成都市	投资管理		100.00	收购
四川鸿康杰医疗投资管理有限公司	成都市	成都市	投资管理	4.50	75.50	收购
成都凯尔健康体检医院有限公司	成都市	成都市	健康体检	49.00	51.00	收购
天津滨海新区美健门诊有限公司	天津市	天津市	健康体检		100.00	设立
北京养年堂中医门诊部有限公司	北京市	北京市	健康体检		72.35	设立
西安碑林大健康体检站有限公司	西安市	西安市	健康体检		87.00	设立
兰州美年大健康健康管理有限公司	兰州市	兰州市	投资管理	20.00	60.90	设立
新疆美年大健康健康管理有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	投资管理		44.37	设立
东莞市瑞格尔医院投资管理有限公司	东莞市	东莞市	投资管理		90.00	收购
广州市美年大健康医疗科技有限公司	广州市	广州市	投资管理	10.00	80.00	设立
南京美仕年专科门诊部有限公司	南京市	南京市	健康体检		100.00	收购
重庆大健康健康体检管理有限公司	重庆市	重庆市	投资管理	16.12	58.89	收购
郑州鸿康杰科技有限公司	郑州市	郑州市	投资管理	4.50	75.50	设立
南昌青山湖长庚综合门诊部有限公司	南昌市	南昌市	健康体检		100.00	设立
洛阳美年大健康信息咨询有限公司	洛阳市	洛阳市	健康体检		51.00	收购
慈铭健康体检管理集团北京慈铭联想桥门诊部有限公司	北京市	北京市	体检服务	100.00		收购
慈铭健康体检管理集团北京慈铭上地门诊部有限公司	北京市	北京市	体检服务	100.00		收购
慈铭健康体检管理集团北京慈铭慈云寺门诊部有限公司	北京市	北京市	体检服务	100.00		收购
慈铭健康体检管理集团武汉有限公司	武汉市	武汉市	体检服务	100.00		收购
深圳市慈铭健康体检管理有限公司	深圳市	深圳市	体检服务	100.00		收购
临沂慈铭健康体检管理有限公司	临沂市	临沂市	体检服务	100.00		收购
慈铭健康体检管理集团上海有限公司	上海市	上海市	体检服务	100.00		设立
慈铭健康管理集团天津有限公司	天津市	天津市	体检服务	99.00		设立
山东慈铭健康体检管理有限公司	济南市	济南市	体检服务	79.00		设立
慈铭健康体检管理集团（大连）有限公司	大连市	大连市	体检服务	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
金华市慈铭健康管理有限公司	金华市	金华市	体检服务	100.00		设立
慈铭健康体检管理集团南京有限公司	南京市	南京市	体检服务	60.00		设立
慈铭健康体检管理集团广州有限公司	广州市	广州市	体检服务	100.00		设立
成都慈铭健康体检管理有限公司	成都市	成都市	体检服务	100.00		设立
北京慈铭星讯信息科技有限公司	北京市	北京市	信息技术服务	100.00		设立
吉林省慈铭健康体检管理有限公司	长春市	长春市	体检服务	65.00		收购
鞍山市慈铭投资管理有限公司	鞍山市	鞍山市	体检服务、投资咨询及管理	100.00		设立
慈铭健康管理集团杭州有限公司	杭州市	杭州市	非医疗性健康咨询等	100.00		设立
青岛慈铭健康管理有限公司	青岛市	青岛市	健康信息咨询、受托投资管理	55.00		设立
宁波慈铭健康体检投资管理有限公司	宁波市	宁波市	体检服务、医疗项目投资咨询、体检系统软件开发等	55.556		收购
北京慈铭奥亚月坛门诊部有限公司	北京市	北京市	医疗服务	100.00		设立
四级子公司						
青岛市南大健康门诊部有限公司	青岛市	青岛市	健康体检		99.90	收购
青岛市南美年大健康门诊部有限公司	青岛市	青岛市	健康体检		100.00	设立
运城市美年大健康体检有限公司	运城市	运城市	投资管理		38.25	设立
吉林市大健康科技管理有限公司	吉林市	吉林市	投资管理	49.00	51.00	收购
延边大健康长白体检站有限责任公司	延吉市	延吉市	健康体检	49.00	51.00	收购
广州美年医疗门诊部有限公司	广州市	广州市	健康体检		90.00	设立
广州美年富海门诊部有限公司	广州市	广州市	健康体检		90.00	设立
辽阳美年大健康健康管理有限公司	辽阳市	辽阳市	健康体检		51.00	收购
东莞南城瑞格尔门诊部有限公司	东莞市	东莞市	健康体检		90.00	收购
上海慈铭门诊部有限公司	上海市	上海市	体检服务	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海卓越慈铭门诊部有限公司	上海市	上海市	体检服务	100.00		设立
上海至诚慈铭门诊部有限公司	上海市	上海市	体检服务	100.00		设立
上海初元慈铭门诊部有限公司	上海市	上海市	体检服务	100.00		设立
上海正元慈铭门诊部有限公司	上海市	上海市	体检服务	100.00		设立
东莞市慈铭健康体检管理有限公司	东莞市	东莞市	体检服务	100.00		设立
广州慈铭门诊部有限公司	广州市	广州市	体检服务	100.00		设立
广州慈铭东风门诊部有限公司	广州市	广州市	体检服务	100.00		设立
广州慈铭卓越门诊部有限公司	广州市	广州市	体检服务	100.00		设立
大连慈铭综合门诊有限公司	大连市	大连市	体检服务	100.00		设立
大连慈铭星海新天地综合门诊有限公司	大连市	大连市	体检服务	100.00		设立
大连慈铭高新综合门诊有限公司	大连市	大连市	体检服务	100.00		设立
杭州友好医疗综合门诊部有限公司	杭州市	杭州市	体检服务	100.00		设立
五级子公司						
吉林市昌邑区大健康体检站有限公司	吉林市	吉林市	健康体检		51.07	设立

注：持股比例的计算原则为：按照本公司最终在该等子公司的净资产中所享有的权益比例填列。

2015 年 12 月 30 日在上海市自贸试验区分局注册成立上海美爱投资管理有限公司，组织机构代码号 MA1K35G09，经营范围：投资管理，资产管理，企业管理，会务服务，商务信息咨询，财务咨询，房地产咨询。该公司注册资本 10000 万元，本公司认缴出资 10000 万元，截至 2015 年 12 月 31 日，实缴出资 0 元，该子公司尚未经营活动。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
深圳市瑞格尔健康管理科技有限公司	10.00	1,610,991.47		7,006,738.38
上海美鑫融资租赁有限公司	25.00	1,217,123.42		51,217,123.42
西安美年大健康健康管理有限公司	13.00	2,272,247.99		7,224,117.86
深圳市鸿康杰科技有限公司	16.00	1,839,208.00		9,376,996.94
云南美年大健康产业有限公司	25.00	2,433,252.79		7,099,265.75
南宁美年大健康健康管理有限公司	20.00	71,807.26		2,399,500.63
贵州美年大健康康源体检中心有限责	5.00	-85,444.27		769,056.42

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
任公司				
杭州美年医疗门诊部有限公司	30.00	43,221.44		1,268,738.58
无锡美年疗养院有限公司	20.00	421,945.82		3,487,928.43
杭州美年滨河医疗门诊部有限公司	30.00	572,674.52		1,846,017.20
江苏华康投资发展有限公司	30.00	83,496.45		4,276,616.84
广东美年国医投资有限公司	15.00	-66,483.00		1,555,536.47
锦州大健康健康管理有限公司	33.00	607,730.07		1,952,898.99
济源美年大健康科技有限公司	40.00	498,000.37		2,973,315.36
慈铭健康管理集团天津有限公司	1.00	-12,160.26		113,548.41
山东慈铭健康体检管理有限公司	21.00	-1,311,070.33		-4,167,073.63
慈铭健康体检管理集团南京有限公司	40.00	-461,690.51		7,323,165.35
吉林省慈铭健康体检管理有限公司	35.00	547,830.33		5,697,038.56
青岛慈铭健康体检管理有限公司	45.00	-1,861,250.36		5,231,728.01
宁波慈铭健康体检投资管理有限公司	44.444	14,127.21		8,818,573.86

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
深圳市瑞格尔健康管理科技有限公司	175,112,192.65	113,681,629.68	288,793,822.33
上海美鑫融资租赁有限公司	186,703,679.72	22,083,877.77	208,787,557.49
西安美年大健康健康管理有限公司	58,254,113.53	93,297,361.90	151,551,475.43
深圳市鸿康杰科技有限公司	58,132,608.17	19,956,039.44	78,088,647.61
云南美年大健康产业有限公司	30,024,850.18	43,201,164.92	73,226,015.10
南宁美年大健康健康管理有限公司	10,317,034.95	21,338,258.04	31,655,292.99
贵州美年大健康康源体检中心有限责任公司	17,863,561.49	12,893,138.29	30,756,699.78
杭州美年医疗门诊部有限公司	16,175,075.77	10,920,480.40	27,095,556.17
重庆美年大健康产业有限公司	16,406,466.64	5,992,661.98	22,399,128.62
无锡美年疗养院有限公司	10,655,544.52	9,569,521.68	20,225,066.20
杭州美年滨河医疗门诊部有限公司	10,061,276.91	7,509,561.49	17,570,838.40
江苏华康投资发展有限公司	10,210,269.23	6,003,397.36	16,213,666.59

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
广东美年国医投资有限公司	8,885,561.31	5,696,847.26	14,582,408.57
锦州大健康健康管理有限公司	5,485,025.64	4,882,277.66	10,367,303.30
济源美年大健康科技有限公司	5,127,548.61	5,115,125.73	10,242,674.34
慈铭健康管理集团天津有限公司	9,387,074.45	13,849,113.36	23,236,187.81
山东慈铭健康体检管理有限公司	16,307,699.84	9,075,011.10	25,382,710.94
慈铭健康体检管理集团南京有限公司	13,558,215.96	14,408,612.87	27,966,828.83
吉林省慈铭健康体检管理有限公司	8,438,312.91	15,308,086.00	23,746,398.91
青岛慈铭健康体检管理有限公司	6,392,794.96	11,812,139.68	18,204,934.64
宁波慈铭健康体检投资管理有限公司	11,666,050.13	12,874,510.43	24,540,560.56

(续)

子公司名称	年末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市瑞格尔健康管理科技有限公司	137,762,126.44	4,029,315.44	141,791,441.88
上海美鑫融资租赁有限公司	3,919,063.80		3,919,063.80
西安美年大健康健康管理有限公司	78,253,539.74	2,284,472.97	80,538,012.71
深圳市鸿康杰科技有限公司	19,482,416.73		19,482,416.73
云南美年大健康产业有限公司	40,788,645.43	2,025,823.38	42,814,468.81
南宁美年大健康健康管理有限公司	18,689,590.99	968,198.83	19,657,789.82
贵州美年大健康康源体检中心有限责任公司	7,736,873.73		7,736,873.73
杭州美年医疗门诊部有限公司	22,866,427.57		22,866,427.57
重庆美年大健康产业有限公司	207,173.74		207,173.74
无锡美年疗养院有限公司	5,439,451.97	1,139,097.74	6,578,549.71
杭州美年滨河医疗门诊部有限公司	11,417,447.74		11,417,447.74
江苏华康投资发展有限公司	1,958,277.12		1,958,277.12
广东美年国医投资有限公司	3,556,322.92		3,556,322.92
锦州大健康健康管理有限公司	4,449,427.57		4,449,427.57
济源美年大健康科技有限公司	2,809,385.94		2,809,385.94
慈铭健康管理集团天津有限公司	11,657,018.77		11,657,018.77
山东慈铭健康体检管理有限公司	45,225,918.68		45,225,918.68
慈铭健康体检管理集团南京有限公司	9,658,915.44		9,658,915.44

吉林省慈铭健康体检管理有限公司	7,469,145.88		7,469,145.88
青岛慈铭健康体检管理有限公司	6,578,872.40		6,578,872.40
宁波慈铭健康体检投资管理有限公司	4,638,875.07		4,638,875.07

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市瑞格尔健康管理科技有限公司	260,465,664.37	17,612,229.62	17,612,229.62	12,939,753.68
上海美鑫融资租赁有限公司	6,566,144.98	4,868,493.69	4,868,493.69	-21,767,181.09
西安美年大健康健康管理有限公司	157,164,123.04	22,913,367.29	22,913,367.29	45,841,699.50
深圳市鸿康杰科技有限公司	41,800,951.91	11,495,050.03	11,495,050.03	3,756,431.21
云南美年大健康产业有限公司	67,777,606.55	9,733,011.17	9,733,011.17	28,188,706.76
南宁美年大健康健康管理有限公司	23,241,868.68	359,036.29	359,036.29	62,139.60
贵州美年大健康康源体检中心有限责任公司	28,091,582.63	5,004,741.25	5,004,741.25	18,795,224.18
杭州美年医疗门诊部有限公司	42,226,858.44	144,071.51	144,071.51	5,437,019.43
重庆美年大健康产业有限公司	1,542,600.00	8,540.72	8,540.72	-1,592,142.58
无锡美年疗养院有限公司	24,398,855.99	2,109,729.10	2,109,729.10	2,926,943.04
杭州美年滨河医疗门诊部有限公司	13,793,340.74	1,908,915.07	1,908,915.07	1,741,960.54
江苏华康投资发展有限公司	1,734,565.57	278,321.49	278,321.49	816,226.36
广东美年国医投资有限公司		-565,279.82	-565,279.82	-273,400.91
锦州大健康健康管理有限公司	13,068,199.01	1,841,606.28	1,841,606.28	2,685,883.43
济源美年大健康科技有限公司	11,112,313.60	1,245,000.93	1,245,000.93	3,868,975.47
慈铭健康管理集团天津有限公司	27,037,925.30	-412,526.06	-412,526.06	7,328,830.90
山东慈铭健康体检管理有限公司	24,630,810.52	-5,833,682.04	-5,833,682.04	2,040,310.31
慈铭健康体检管理集团南京有限公司	27,728,743.77	-1,154,226.27	-1,154,226.27	-3,564,534.61
吉林省慈铭健康体检管理有限	22,393,802.31	1,565,229.52	1,565,229.52	8,153,834.11

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
公司				
青岛慈铭健康体检管理有限公司	5,111,621.88	-3,947,014.53	-3,947,014.53	-3,099,479.14
宁波慈铭健康体检投资管理有限公司	9,242,566.77	89,699.34	89,699.34	1,088,761.21

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司 2015 年度对控股子公司进行了收购少数股权的股权变动。

本公司 2015 年度对控股子公司进行了减少持股比例但不丧失控制权的股权变动。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	贵州省康源健康体检中心有限公司	兰州美年大健康健康管理有限公司	呼和浩特市美年大健康健康体检有限公司	南京美仕年专科门诊部有限公司
购买成本				
—现金	6,000,000.00	9,024,000.00	2,130,000.00	3,160,000.00
—非现金资产的公允价值				
购买成本	6,000,000.00	9,024,000.00	2,130,000.00	3,160,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	3,267,335.63	2,188,651.17	6,868,355.02	6,190,856.89
差额	2,732,664.37	6,835,348.83	-4,738,355.02	-3,030,856.89
其中：调整资本公积	2,732,664.37	6,835,348.83	-4,738,355.02	-3,030,856.89

项 目	慈铭健康管理集团天津有限公司	山东慈铭健康体检管理有限公司	金华市慈铭健康管理有限公司
购买成本			
—现金	150,000.00	2,057,200.00	14,700,000.00
—非现金资产的公允价值			
购买成本	150,000.00	2,057,200.00	14,700,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	218,452.98	-2,047,330.71	2,975,024.92
差额	-68,452.98	4,104,530.71	11,724,975.08

项 目	慈铭健康管理集团 天津有限公司	山东慈铭健康体检管 理有限公司	金华市慈铭健康管 理有限公司
其中：调整资本公积	-68,452.98	4,104,530.71	11,724,975.08

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业 名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
海南美年大健康医院 有限公司	海口市	海口市	健康体检	35.00	35.00	权益法
泰安市凯尔健康体检 管理有限公司	泰安市	泰安市	门诊管理、企业策划 及广告设计制作	35.00	35.00	权益法
烟台福田健康体检管 理有限公司	烟台市	烟台市	健康体检及投资管 理	25.00	25.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额		
	海南美年大健康医 院有限公司	烟台福田健康体检管 理有限公司	泰安市凯尔健康体 检管理有限公司
流动资产	1,754,511.92	2,608,165.42	12,774,994.87
非流动资产	38,920,776.00	24,442,893.75	12,691,580.50
资产合计	40,675,287.92	27,051,059.17	25,466,575.37
流动负债	1,530,246.77	10,771,014.64	7,831,934.15
非流动负债	16,000,000.00	3,391,665.00	
负债合计	17,530,246.77	14,162,679.64	7,831,934.15
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	23,145,041.15	12,888,379.53	17,634,641.22
按持股比例计算的净资产份额	8,100,737.14	1,811,628.07	6,172,121.96
对联营企业权益投资的账面价值	18,091,127.94	3,790,469.35	10,035,914.16
存在公开报价的联营企业权益投资的 公允价值			
营业收入		7,232,339.82	7,523,937.96
净利润	-1,310,985.15	-838,123.34	974,047.50
终止经营的净利润			

项 目	年末余额/本年发生额		
	海南美年大健康医院有限公司	烟台福田健康体检管理有限公司	泰安市凯尔健康体检管理有限公司
其他综合收益			
综合收益总额	-1,310,985.15	-838,123.34	974,047.50
本年度收到的来自联营企业的股利			

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额
联营企业：	
投资账面价值合计	8,036,792.42
下列各项按持股比例计算的合计数	
—净利润	3,829,417.67
—其他综合收益	
—综合收益总额	3,829,417.67

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款、以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产、可供出售金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

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

1、市场风险

(1) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款

(详见本附注六、19 及六、29) 有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

① 利率上涨 1% 对利润和股东权益的影响：

项 目	利率变动	本年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加 1%	-5,384,000.00	-5,384,000.00
长期借款	增加 1%	-1,742,776.71	-1,742,776.71
合 计		-7,126,776.71	-7,126,776.71

② 利率减少 1% 对利润和股东权益的影响

项 目	利率变动	本年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	减少 1%	5,384,000.00	5,384,000.00
长期借款	减少 1%	1,742,776.71	1,742,776.71
合 计		7,126,776.71	7,126,776.71

2、信用风险

信用风险，是指金融工具一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理，用风险主要产生于银行存款、应收款项和其他应收款等。

公司银行存款主要存放与国有银行和其他大中型上市银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而承担的任何重大损失。

公司的应收款主要为体检服务款，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，公司对账款余额以及应收账款账龄进行持续监控来确保公司的整体信用风险在可控的范围之内。

其他应收款主要为开展业务需要支付的保证金、押金、往来款等，公司对此款项

与经济业务一并管理并持续监控，以确保公司不面临较大坏账风险。

3、流动风险

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

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

本公司无控股股东，本公司的最终控制方是俞熔。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海天亿投资（集团）有限公司	实际控制人控制公司
上海天亿资产管理有限公司	实际控制人控制公司
上海好卓数据服务有限公司	实际控制人控制公司
上海百瑞思企业管理有限公司	实际控制人控制、重大影响公司
完美（中国）有限公司	关键管理人员控制公司
深圳市鸿康杰科技有限公司	2014 年度联营企业、2015 年度子公司
许昌美年大健康健康管理有限公司	2014 年度联营企业、2015 年度其他关联方
泰安市凯尔健康体检管理有限公司	联营企业
洛阳美年大健康科技有限公司	联营企业
东营市美年大健康健康管理有限公司	联营企业
临沂大健康健康体检档案管理有限公司	联营企业
绵阳美年大健康科技有限责任公司	联营企业
伊犁美年大健康管理有限公司	联营企业
海南美年大健康医院有限公司	联营企业
烟台福田健康体检管理有限公司	联营企业
胡波	董事长
王十方	下属子公司山东慈铭健康体检管理有限公司的股东
宁波慈铭医学检验所有限公司	下属子公司宁波慈铭健康体检投资管理有限公司的股东
北京慈记网络科技有限公司	总经理控制的企业

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额
洛阳美年大健康科技有限公司	外包体检费	76,773.00
许昌美年大健康健康管理有限公司	外包体检费	70,891.75
临沂大健康健康体检档案管理有限公司	外包体检费	66,023.25
绵阳美年大健康科技有限责任公司	外包体检费	65,655.50
东营市美年大健康健康管理有限公司	外包体检费	53,933.25
伊犁美年大健康健康管理有限公司	外包体检费	19,671.00
北京慈记网络科技有限公司	存货采购	693,713.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额
泰安市凯尔健康体检管理有限公司	咨询服务收入	637,735.85
烟台福田健康体检管理有限公司	咨询服务收入	637,735.85
临沂大健康健康体检档案管理有限公司	体检费收入	432,445.75
绵阳美年大健康科技有限责任公司	体检费收入	109,116.65
完美（中国）有限公司	体检费收入	105,385.50
东营市美年大健康健康管理有限公司	体检费收入	105,309.00
许昌美年大健康健康管理有限公司	体检费收入	3,289.00
洛阳美年大健康科技有限公司	体检费收入	3,064.50
海南美年大健康医院有限公司	美东软件收入	170,940.17
烟台福田健康体检管理有限公司	美东软件收入	170,940.17
烟台福田健康体检管理有限公司	加盟费收入	600,000.00
海南美年大健康医院有限公司	加盟费收入	300,000.00
上海好卓数据服务有限公司	服务费收入	5,000,000.00
北京慈记网络科技有限公司	转让无形资产	2,830,188.60
北京慈记网络科技有限公司	提供服务	7,531,752.36
宁波慈铭医学检验所有限公司	提供医疗体检服务	19,584.00

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费
上海百瑞思企业管理有限公司	房屋	2,792,258.49

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费
上海天亿投资（集团）有限公司	房屋	2,231,899.82
合 计		5,024,158.31

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司（注 1）	美年大健康	100,000,000.00	2015-11-26	2016-11-25	否
上海天亿投资（集团）有限公司（注 2）	美年大健康	80,000,000.00	2012-7-24	2015-7-23	是
俞 熔（注 2）	美年大健康	80,000,000.00	2012-7-24	2015-7-23	是
上海富林房地产发展有限公司（注 2）	美年大健康	80,000,000.00	2012-7-24	2015-7-23	是
上海天亿投资（集团）有限公司（注 3）	美年大健康	20,000,000.00	2013-5-10	2016-3-18	否
上海天亿投资（集团）有限公司（注 4）	美年大健康	10,000,000.00	2013-3-19	2016-3-18	否
上海天亿投资（集团）有限公司（注 5）	美年大健康	10,000,000.00	2013-4-19	2016-3-18	否
胡波（注 6）	慈铭体检	20,000,000.00	2015-8-25	2016-6-21	否

注 1：2015 年度本公司为子公司美年大健康向中信银行股份有限公司上海分行借款 10000 万元提供担保。

注 2：2012 年本公司股东上海天亿投资（集团）有限公司、俞熔分别与招商银行股份有限公司上海分行签订 8000 万元最高额担保合同、上海富林房地产发展有限公司与招商银行股份有限公司上海分行签订 8000 万元最高额抵押合同，为本公司之子公司美年大健康自 2012 年 7 月 24 日起至 2015 年 7 月 23 日止签署的借款、商业汇票、保理等其它授信业务合同提供担保。

注 3：2013 年度本公司股东上海天亿投资（集团）有限公司为本公司之子公司美年大健康向南京银行股份有限公司上海分行借款 2000 万元提供担保。

注 4：2013 年度本公司股东上海天亿投资（集团）有限公司为本公司之子公司美年大健康向南京银行股份有限公司上海分行借款 1000 万元提供担保。

注 5：2013 年度本公司股东上海天亿投资（集团）有限公司为本公司之子公司美年大健康向南京银行股份有限公司上海分行借款 1000 万元提供担保。

注 6：2015 年度慈铭体检董事长胡波为慈铭体检向中信银行股份有限公司总行

营业部借款 2000 万元提供担保。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额
关键管理人员报酬	397 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额	
	账面余额	坏账准备
应收账款：		
临沂大健康健康体检档案管理有限公司	440,000.00	
洛阳美年大健康科技有限公司	300,000.00	
绵阳美年大健康科技有限责任公司	204,989.75	
东营市美年大健康健康管理有限公司	200,000.00	
完美（中国）有限公司	74,962.50	
北京慈记网络科技有限公司	4,236,929.86	
王十方	2,947,943.16	2,947,943.16
合 计	8,404,825.27	2,947,943.16
预付款项：		
上海百瑞思企业管理有限公司	174,405.88	
北京慈记网络科技有限公司	3,663,483.00	
合 计	3,837,888.88	
其他应收款：		
烟台福田健康体检管理有限公司	2,530,000.00	
上海百瑞思企业管理有限公司	1,153,250.78	
王十方	2,587,300.00	2,587,300.00
北京慈记网络科技有限公司	50,000.00	
合 计	6,320,550.78	2,587,300.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额
应付账款：	
临沂大健康健康体检档案管理有限公司	202,565.25
东营市美年大健康健康管理有限公司	131,838.50
许昌美年大健康健康管理有限公司	93,835.25

项目名称	年末余额
洛阳美年大健康科技有限公司	60,474.00
绵阳美年大健康科技有限责任公司	45,014.30
伊犁美年大健康管理有限公司	1,390.00
北京慈记网络科技有限公司	164,400.00
合 计	699,517.30
预收款项:	
完美（中国）有限公司	19,000.00
合 计	19,000.00
其他应付款:	
东营市美年大健康健康管理有限公司	154,000.00
合 计	154,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

（1）经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	年末余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额:	
资产负债表日后第 1 年	466,582,850.98
资产负债表日后第 2 年	417,059,914.04
资产负债表日后第 3 年	364,364,959.16
以后年度	1,386,721,717.77
合 计	2,634,729,441.95

（2）其他承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）本公司之子公司美年大健康为下述单位与拉赫兰顿融资租赁（中国）有限公司签订的融资租赁协议提供担保，截止本报告报出日该事项未发生违约情况。

被担保公司名称	担保金额（万元）	担保期限
海南美年大健康医院有限公司	485.00	60 个月
包头市美年大健康艾普托综合门诊部有限公司	485.00	60 个月
临海市美年日昇医院有限公司	360.00	60 个月

被担保公司名称	担保金额（万元）	担保期限
安阳市美年大健康管理有限公司	300.00	60 个月
常熟美年大健康门诊部有限公司	185.00	60 个月

（2）本公司下属子公司慈铭体检于 2014 年 9 月以王十方涉嫌职务侵占等行为向济南市经侦一大队二中队进行报案，经过警方侦查和审理，该案已于 2015 年 1 月立案，2015 年 9 月第一次移送检察院，准备进入公诉阶段，将由历下法院审理。于 2016 年初得到检察院补充证据的通知，目前经侦还在补充侦查过程中。本公司已对该案中所涉及的资产全额计提了减值准备。

（3）本公司之子公司山东慈铭健康体检管理有限公司的股东王十方 2013 年多次向刘杰借款 140 万元，承诺购买慈铭体检股权。根据刘杰与山东慈铭签订的收据，刘杰委托山东慈铭购买慈铭体检 20 万股股份，共计 140 万元。刘杰给付上述款项后，王十方和山东慈铭未履行相关承诺。刘杰多次催缴王十方拒还，因此起诉王十方及山东慈铭，要求支付欠款及利息共计 156 万元。本案未开庭，现等待开庭。

（4）2012 年 11 月、12 月期间本公司下属子公司山东慈铭的股东王十方向周经训借款 160 万元，2014 年 8 月 15 日山东慈铭、王十方、周经训签订借款协议，约定上述借款由山东慈铭使用。借款到期未支付本金和利息。本案未开庭，现等待开庭。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

于 2016 年 4 月 20 日，本公司第六届董事会召开第十一次会议，批准 2015 年度利润分配预案，拟以公司截至 2015 年 12 月 31 日总股本 1,210,741,353 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 1,210,741,353 股。不送红股，不进行现金分红。该提案尚需经股东大会批准通过。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

资产负债表日后发生的诉讼事项

2016 年 2 月 23 日，美年大健康产业控股股份有限公司（以下简称“公司”）、全资子公司美年大健康产业（集团）有限公司、下属子公司广州美年医疗门诊部有限公司及广州市美年大健康医疗科技有限公司分别收到北京市朝阳区人民法院寄来的民事传票及民事起诉状等资料。其诉讼请求：1、判令被告立即停止侵犯原告商业秘密的行为；2、判令被告连带赔偿原告经济损失人民币 50,000,000 元；3、判令被告承担本案全部诉讼费，并承担原告为调查、制止侵权行为所支出的合理费用，包括律师费、调查费、公证费、翻译费以及差旅费等。案件目前发展进程：朝阳法院民事传票中显示，原定于 2016 年 4 月 6 日证据交换，4 月 13 日开庭。在答辩期内，被告于 2016 年 3 月 8 日前后提出管辖权异议申请，申请将案件移送至广州市中级人民法院审理。故原

定 4 月 6 日证据交换及 4 月 13 日的庭审暂不进行，截止本报告披露日，公司尚未收到案件进展的其他通知。

十三、其他重要事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益	17,191,223.25
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	4,123,469.91
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	50,018,135.65
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	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	263.92
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	-3,483,891.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-3,757,047.08
小 计	64,092,154.06
所得税影响额	-4,789,735.33
少数股东权益影响额（税后）	2,318,452.33
合 计	58,227,707.74

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	5.31	0.24	0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.14	0.19	0.19