山东瑞高投资有限公司

审　计　报　告

中审亚太审字[2017] 020720-02 号

目　录

一、 审计报告 …… 1

二、 已审财务报表

1、 合并资产负债表 …… 3

2、 合并利润表 …… 5

3、 合并现金流量表 …… 6

4、 合并所有者权益变动表 …… 7

5、 资产负债表 …… 10

6、 利润表 …… 12

7、 现金流量表 …… 13

8、 所有者权益变动表 …… 14

9、 财务报表附注 …… 17

通讯地址：北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22 层
邮政编码：100086
电话：010-6216 6525
传真：010-6216 6525
网址：www.zsytcpa.com.cn

审 计 报 告

中审亚太审字【2017】020720-02 号

山东瑞高投资有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东瑞高投资有限公司（以下简称“山东瑞高”）的财务报表，包括 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是山东瑞高管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，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计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东瑞高 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） **中国注册会计师：周强**

中国注册会计师：王湘飞

中国·北京 **二〇一七年六月五日**

合并资产负债表

编制单位：山东瑞高投资有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	注释	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金	6.1	46,116,912.17	77,188,632.29	20,045.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	6.2	27,847,917.84	19,080,820.79	
预付款项	6.3	176,514.05	95,154.05	
应收利息				
应收股利				
其他应收款	6.4	4,817,803.83	771,936.23	2,583,296.54
存货	6.5	8,152,182.24	8,308,763.04	
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产	6.6	20,000.00	20,000.00	
其他流动资产	6.7	685,040.57	817,105.25	
流动资产合计		87,816,370.70	106,282,411.65	2,603,342.38
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	6.8			9,627,153.42
投资性房地产				
固定资产	6.9	89,782,502.34	90,451,998.26	
在建工程	6.10	10,273,562.22	8,859,303.32	
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	6.11	25,127,615.99	25,298,551.76	
开发支出				
商誉	6.12	207,100,926.16	207,100,926.16	
长期待摊费用	6.13	150,007.32	155,007.32	
递延所得税资产	6.14	548,999.51	380,083.11	12.30
其他非流动资产	6.15	1,323,948.00	993,948.00	
非流动资产合计		**334,307,561.54**	**333,239,817.93**	**9,627,165.72**
资产总计		**422,123,932.24**	**439,522,229.58**	**12,230,508.10**

（转下页）

（承上页）

合并资产负债表（续）

编制单位：山东瑞高投资有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	注释	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款				
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				
应付账款	6.16	50,847,575.38	49,001,901.99	
预收款项	6.17	108,998.66	3,307,989.61	
应付职工薪酬	6.18	11,169,367.55	10,867,419.49	
应交税费	6.19	6,278,610.27	6,051,544.51	
应付利息				
应付股利				
其他应付款	6.20	19,041,594.07	43,478,182.63	
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	6.21	1,109,211.77	2,724,702.89	
流动负债合计		**88,555,357.70**	**115,431,741.12**	
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	6.14	10,404,988.76	10,669,321.11	
其他非流动负债				
非流动负债合计		**10,404,988.76**	**10,669,321.11**	
负债合计		**98,960,346.46**	**126,101,062.23**	
所有者权益：				
实收资本	6.22	240,000,000.00	240,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	6.23	476,146.99	476,146.99	223,050.81
一般风险准备				
未分配利润	6.24	50,888,761.54	43,966,499.90	2,007,457.29
归属于母公司所有者权益合计		291,364,908.53	284,442,646.89	12,230,508.10
少数股东权益		31,798,677.25	28,978,520.46	
所有者权益合计		**323,163,585.78**	**313,421,167.35**	**12,230,508.10**
负债和所有者权益总计		**422,123,932.24**	**439,522,229.58**	**12,230,508.10**

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16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：**

合并利润表

编制单位：山东瑞高投资有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	注释	2017年1-3月	2016年度	2015年度
一、营业总收入		**59,431,209.60**	**65,415,165.77**	
其中：营业收入	6.25	**59,431,209.60**	**65,415,165.77**	
二、营业总成本		**46,359,838.74**	**61,868,646.09**	**2,152.39**
其中：营业成本	6.25	38,449,405.87	51,220,426.44	
税金及附加	6.26	26,642.83	322,709.93	
销售费用				
管理费用	6.27	6,850,314.60	9,098,431.10	2,558.59
财务费用	6.28	357,809.84	1,041,731.21	-455.40
资产减值损失	6.29	675,665.60	185,347.41	49.20
加：公允价值变动收益				
投资收益	6.30		41,348,167.84	3,634,029.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			41,348,167.84	3,634,029.88
三、营业利润		13,071,370.86	44,894,687.52	3,631,877.49
加：营业外收入	6.31	150,000.00		
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	6.32	211,753.70	1,766,641.27	
其中：非流动资产处置损失		25,743.25		
四、利润总额		13,009,617.16	43,128,046.25	3,631,877.49
减：所得税费用	6.33	3,267,198.73	491,478.01	-12.30
五、净利润		**9,742,418.43**	**42,636,568.24**	**3,631,889.79**
归属于母公司股东的净利润		6,922,261.64	42,212,138.79	3,631,889.79
少数股东损益		2,820,156.79	424,429.45	
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				
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		**9,742,418.43**	**42,636,568.24**	**3,631,889.79**
归属于母公司股东的综合收益总额		**6,922,261.64**	**42,212,138.79**	**3,631,889.79**
归属于少数股东的综合收益总额		**2,820,156.79**	**424,429.45**	
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16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：**

合并现金流量表

编制单位：山东瑞高投资有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	注释	2017年1-3月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		47,002,039.60	59,686,180.71	
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	6.34	3,755,887.30	16,104,302.31	491.56
经营活动现金流入小计		**50,757,926.90**	**75,790,483.02**	**491.56**
购买商品、接受劳务支付的现金		21,983,272.15	21,879,645.55	
支付给职工以及为职工支付的现金		17,943,752.83	25,240,772.36	
支付的各项税费		5,244,086.66	1,399,572.00	
支付其他与经营活动有关的现金	6.34	7,667,926.69	12,321,932.05	2,585,940.49
经营活动现金流出小计		**52,839,038.33**	**60,841,921.96**	**2,585,940.49**
经营活动产生的现金流量净额		**-2,081,111.43**	**14,948,561.06**	**-2,585,448.93**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金			2,488,961.28	2,582,361.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			50,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	6.34		44,554,000.00	
投资活动现金流入小计			**47,092,961.28**	**2,582,361.84**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,040,298.90	7,438,793.16	
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			207,814,206.65	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		**4,040,298.90**	**215,252,999.81**	
投资活动产生的现金流量净额		**-4,040,298.90**	**-168,160,038.53**	**2,582,361.84**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			230,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	6.34		353,440,000.00	
筹资活动现金流入小计			**583,440,000.00**	
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		340,309.79	159,936.08	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	6.34	24,610,000.00	352,900,000.00	
筹资活动现金流出小计		**24,950,309.79**	**353,059,936.08**	
筹资活动产生的现金流量净额		**-24,950,309.79**	**230,380,063.92**	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-31,071,720.12	77,168,586.45	-3,087.09
加：期初现金及现金等价物余额		77,188,632.29	20,045.84	23,132.93
六、期末现金及现金等价物余额		**46,116,912.17**	**77,188,632.29**	**20,045.84**

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16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：**

合并所有者权益变动表

编制单位：山东瑞高投资有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2017年1-3月												
	归属于母公司股东的所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	240,000,000.00								476,146.99		43,966,499.90	28,978,520.46	313,421,167.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	240,000,000.00								476,146.99		43,966,499.90	28,978,520.46	313,421,167.35
三、本期增减变动金额											6,922,261.64	2,820,156.79	9,742,418.43
（一）综合收益总额											6,922,261.64	2,820,156.79	9,742,418.43
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	240,000,000.00								476,146.99		50,888,761.54	31,798,677.25	323,163,585.78

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16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：**

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：山东瑞高投资有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2016年度												
	归属于母公司股东的所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	10,000,000.00								223,050.81		2,007,457.29		12,230,508.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	10,000,000.00								223,050.81		2,007,457.29		12,230,508.10
三、本期增减变动金额	230,000,000.00								253,096.18		41,959,042.61	28,978,520.46	301,190,659.25
（一）综合收益总额											42,212,138.79	424,429.45	42,636,568.24
（二）所有者投入和减少资本	230,000,000.00												230,000,000.00
1、所有者投入的普通股	230,000,000.00												230,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									253,096.18		-253,096.18		
1、提取盈余公积									253,096.18		-253,096.18		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他												28,554,091.01	28,554,091.01
四、本年年末余额	240,000,000.00								476,146.99		43,966,499.90	28,978,520.46	313,421,167.35

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16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：**

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：山东瑞高投资有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2015年度											
	归属于母公司股东的所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	10,000,000.00										-1,401,381.69		8,598,618.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	10,000,000.00										-1,401,381.69		8,598,618.31
三、本期增减变动金额									223,050.81		3,408,838.98		3,631,889.79
（一）综合收益总额											3,631,889.79		3,631,889.79
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									223,050.81		-223,050.81		
1、提取盈余公积									223,050.81		-223,050.81		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	10,000,000.00								223,050.81		2,007,457.29		12,230,508.10

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16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：

资产负债表

编制单位：山东瑞高投资有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	注释	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金		5,512,429.76	5,580,907.54	20,045.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	13.1	28,625.11	19,790.11	2,583,296.54
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		**5,541,054.87**	**5,600,697.65**	**2,603,342.38**
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	13.2	239,161,111.82	239,161,111.82	9,627,153.42
投资性房地产				
固定资产				
在建工程				
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				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		376.65	260.40	12.30
其他非流动资产				
非流动资产合计		**239,161,488.47**	**239,161,372.22**	**9,627,165.72**
资产总计		**244,702,543.34**	**244,762,069.87**	**12,230,508.10**

（转下页）

（承上页）

资产负债表（续）

编制单位：山东瑞高投资有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	注释	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款				
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				
应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬				
应交税费				
应付利息				
应付股利				
其他应付款		600.00	600.00	
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		**600.00**	**600.00**	
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		**600.00**	**600.00**	
所有者权益：				
实收资本		240,000,000.00	240,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		476,146.99	476,146.99	223,050.81
一般风险准备				
未分配利润		4,225,796.35	4,285,322.88	2,007,457.29

第3页至第16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：**

利润表

编制单位：山东瑞高投资有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	注释	2017年1-3月	2016年度	2015年度
一、营业收入				
减：营业成本				
税金及附加			229,752.58	
销售费用				
管理费用		62,905.00	10,000.00	2,558.59
财务费用		-3,727.22	-53,768.15	-455.40
资产减值损失		465.00	1,041.58	49.20
加：公允价值变动收益				
投资收益	13.3		2,717,739.68	3,634,029.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润		**-59,642.78**	**2,530,713.67**	**3,631,877.49**
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出				
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额		**-59,642.78**	**2,530,713.67**	**3,631,877.49**
减：所得税费用		-116.25	-248.10	-12.30
四、净利润		**-59,526.53**	**2,530,961.77**	**3,631,889.79**
五、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				
六、综合收益总额		**-59,526.53**	**2,530,961.77**	**3,631,889.79**

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16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：**

现金流量表

编制单位：山东瑞高投资有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	注释	2017年1-3月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		4,148.22	57,257.91	491.56
经营活动现金流入小计		**4,148.22**	**57,257.91**	**491.56**
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金				
支付的各项税费			229,652.58	
支付其他与经营活动有关的现金		72,626.00	2,521,848.03	2,585,940.49
经营活动现金流出小计		**72,626.00**	**2,751,500.61**	**2,585,940.49**
经营活动产生的现金流量净额		**-68,477.78**	**-2,694,242.70**	**-2,585,448.93**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金			2,488,961.28	2,582,361.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			**2,488,961.28**	**2,582,361.84**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金			224,233,856.88	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计			**224,233,856.88**	
投资活动产生的现金流量净额			**-221,744,895.60**	**2,582,361.84**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			230,000,000.00	
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金			352,900,000.00	
筹资活动现金流入小计			**582,900,000.00**	
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金			352,900,000.00	
筹资活动现金流出小计			**352,900,000.00**	
筹资活动产生的现金流量净额			**230,000,000.00**	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-68,477.78	5,560,861.70	-3,087.09
加：期初现金及现金等价物余额		5,580,907.54	20,045.84	23,132.93
六、期末现金及现金等价物余额		**5,512,429.76**	**5,580,907.54**	**20,045.84**

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16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：**

所有者权益变动表

编制单位：山东瑞高投资有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	2017年1-3月											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	240,000,000.00								476,146.99		4,285,322.88	**244,761,469.87**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	240,000,000.00								476,146.99		4,285,322.88	**244,761,469.87**
三、本期增减变动金额											-59,526.53	**-59,526.53**
（一）综合收益总额											-59,526.53	**-59,526.53**
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	240,000,000.00								476,146.99		4,225,796.35	**244,701,943.34**

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16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：**

股东权益变动表（续）

编制单位：山东瑞高投资有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2016年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	10,000,000.00								223,050.81		2,007,457.29	**12,230,508.10**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	10,000,000.00								223,050.81		2,007,457.29	**12,230,508.10**
三、本期增减变动金额	230,000,000.00								253,096.18		2,277,865.59	**232,530,961.77**
（一）综合收益总额											2,530,961.77	**2,530,961.77**
（二）所有者投入和减少资本	230,000,000.00											**230,000,000.00**
1、所有者投入的普通股	230,000,000.00											**230,000,000.00**
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									253,096.18		-253,096.18	
1、提取盈余公积									253,096.18		-253,096.18	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	240,000,000.00								476,146.99		4,285,322.88	**244,761,469.87**

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16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：**

股东权益变动表（续）

编制单位：山东瑞高投资有限公司　　**金额单位：人民币元**

项　　目	2015年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	10,000,000.00										-1,401,381.69	**8,598,618.31**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	10,000,000.00										-1,401,381.69	**8,598,618.31**
三、本期增减变动金额									223,050.81		3,408,838.98	**3,631,889.79**
（一）综合收益总额											3,631,889.79	**3,631,889.79**
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									223,050.81		-223,050.81	
1、提取盈余公积									223,050.81		-223,050.81	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	10,000,000.00								223,050.81		2,007,457.29	**12,230,508.10**

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16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：**

山东瑞高投资有限公司

2015 年 1 月 1 日-2017 年 3 月 31 日

财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

山东瑞高投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2013 年 11 月 20 日，现总部位于济南市市中区顺河东街 66 号银座晶都国际广场 1-3306 室；法定代表人：王鹏；注册资本：31,000 万元；统一社会信用代码：9137010307619872XE。

1.2 历史沿革

（1）2013 年 11 月，公司设立

山东瑞高投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由刘业峰、王佳林于 2013 年 11 月 20 日共同出资建立的有限责任公司，组建时注册资本为 1,000 万元，其中：刘业峰认缴出资 600 万元，实缴出资 600 万元，占注册资本的 60%；王佳林认缴出资 400 万元，实缴出资 400 万元，占注册资本的 40%。该次出资已于 2013 年 11 月 19 日经山东菏华联合会计师事务所出具的鲁菏华验字【2013】第 068 号《验资报告》验证，截至 2013 年 11 月 18 日，公司已收到全体股东缴纳的注册资本人民币 1,000 万元，均以货币资金出资。

首次出资后股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资占比
刘业峰	600.00	600.00	60.00%
王佳林	400.00	400.00	40.00%
合计	1,000.00	1,000.00	100.00%

（2）2016 年 6 月，第一次股权转让

2016 年 6 月 29 日，公司全体股东召开股东会会议，审议通过了公司股权转让的议案，同意股东刘业峰将所持有公司股权 600 万元（占注册资本 60%）以及股东王佳林将所持有公司股权 400 万元（占注册资本 40%）转让给山东市立医院控股集团股份公司，其他股东放弃优先购买权。

本次股权转让后股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资占比
山东市立医院控股集团股份公司	1,000.00	1,000.00	100.00%
合计	1,000.00	1,000.00	100.00%

（3）2016 年 10 月，第一次增资

2016 年 10 月 31 日，公司全体股东召开股东会会议，同意公司注册资本由 1,000 万元增加至 31,000 万元，约定增资部分由山东市立医院控股集团股份公司认缴，出资时间为 11 月 6 日。

本次增资后股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资占比
山东市立医院控股集团股份公司	31,000.00	1,000.00	100.00%
合计	31,000.00	1,000.00	100.00%

（4）2016 年 11 月，第二次股权转让

2016 年 11 月 2 日，公司全体股东召开股东会会议，同意山东市立医院控股集团股份公司将其持有的公司 77%股权以 31,744.88 万元的价格转让给上海嘉愈医疗投资管理有限公司；将其持有的公司 23%股权以 9,482.24 万元的价格转让给潍坊嘉元建筑材料检测有限公司。

2016 年 11 月 14 日，经山东新华有限责任会计师事务所审验，公司股东上海嘉愈医疗投资管理有限公司完成货币实缴出资 17,710 万元人民币，股东潍坊嘉元建筑材料检测有限公司完成货币实缴出资 5,290 万元人民币，取得山东新华有限责任会计师事务所出具的鲁新华验字[2016]第 4-4 号《验资报告》。

本次股权转让后股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资占比
上海嘉愈医疗投资管理有限公司	23,870.00	18,480.00	77.00%
潍坊嘉元建筑材料检测有限公司	7,130.00	5,520.00	23.00%
合计	31,000.00	24,000.00	100.00%

1.3 公司业务性质和主要经营活动

公司属于投资公司，审计报告期间除投资控股子公司单县东大医院有限公司（以下简称“东大医院”）外，无其他经营业务活动。

公司业务范围为：以自有资金对外投资（未经金融监管部门批准，不得不从事吸收存款、融资担保、代理客户理财等金融业务）；经济贸易咨询；企业管理

咨询；批发、零售；计算机、非专控通讯器材、钢材、五金交电、建筑材料、金属材料、金属矿石。

1.4 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2017 年 6 月 5 日批准报出。

1.5 合并财务报表范围

1.5.1 本报告期纳入合并财务报表范围的主体如下

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
单县东大医院有限公司	控股子公司	一级	71.2286	71.2286

1.5.2 子公司基本情况

公司控股子公司单县东大医院有限公司成立于 2014 年 1 月 17 日，统一社会信用代码：91371722090689904H；住所：单县经济开发区舜师路东段路南；法定代表人：姜健；经营范围：内科、外科、妇产科、儿科、眼科、耳鼻喉科、口腔科、传染科、肿瘤科、急诊医学科、皮肤科、疼痛科、中医科（门诊）、麻醉科、病理科、医学检验科、医学影像科，医院管理咨询；注册资本：4,000 万元。

1.5.3 股权收购情况

2016 年 7 月 8 日，公司与东大医院股东姜健签订股权转让协议，受让东大医院 27.7050%股权；2016 年 8 月 30 日，公司与东大医院的姜健、郭贞等 21 名股东签订股权转让协议，共计受让东大医院 31.0912%股权；上述两次股权转让构成一揽子交易，共计受让 2,351.8480 万元股权（占注册资本 58.7962%），受让价格为 229,305,180.00 元。本次股权转让前，公司持有东大医院 497.2960 万元股权（占注册资本 12.4324%），本期股权转让后，公司累计持有东大医院 2849.1440 万元股权（占注册资本 71.2286%）。

2、 财务报表的编制基础

2.1 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

2.2 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

3、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况，2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

4、 重要会计政策、会计估计

4.1 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

4.4.1 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方

式作为合并对价的，应当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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日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之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计人权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

4.5.2 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产

变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4.6 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

4.7 应收款项

4.7.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

4.7.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

（1）信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	所有关联方
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法：

账龄	应收款项计提比例(%)
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	30.00
4—5 年	60.00
5 年以上	100.00

4.7.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4.8 存货

4.8.1 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括卫生材料、药品和低值易耗品。

4.8.2 存货的计价方法

中药和西药在取得时按售价计价，领用和发出时采用商品进销差价法结算成本。医疗耗材按取得时按实际成本计价，领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

4.8.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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。

4.8.4 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.8.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法。

4.9 长期股权投资

4.9.1 投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权

益性交易的从权益中扣减。

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

4.9.2 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

本公司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。

本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

4.9.3 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4.9.4 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

4.9.5 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4.10 固定资产

4.10.1 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

4.10.2 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

4.10.3 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	0.00	2.50
机械设备	年限平均法	3-8	0.00	12.50-33.33
运输设备	年限平均法	5	0.00	20.00
电子设备、办公设备及其他	年限平均法	3-5	0.00	20.00-33.33

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4.10.4 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司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本公司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）本公司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。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

4.11 在建工程

4.11.1 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

4.11.2 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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的折旧，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。

4.12 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，包括非专利技术、软件许可权。

4.12.1 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支

付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以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且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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

4.12.2 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

4.13 长期待摊费用

4.13.1 摊销方法

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分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

4.13.2 摊销年限

类别	摊销期限	备注
人员技术服务费	10 年	根据预计收益年限分摊

4.14 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

4.14.1 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

4.14.2 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

4.14.3 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到

国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4.14.4 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

4.15 收入

4.15.1 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；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，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

4.15.2 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，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：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）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。

4.15.3 提供劳务收入的确认依据和方法

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提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（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）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照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；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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）已经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）已经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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4.15.4 公司具体收入确认方法

报告期内公司业务收入主要包括医疗收入与药品收入。

（1）医疗收入主要指门诊检查及治疗收入、手术及住院治疗收入。

门诊检查及治疗收入确认原则：公司在提供治疗服务完毕后，收到患者检查治疗费用并开具发票时确认门诊检查及治疗收入；

手术及住院治疗收入确认原则：公司根据各个病房的医疗服务情况，确认各个病房的医疗服务收费金额，每月末，公司汇总各个病房的医疗服务收费金额确认为手术及住院治疗收入。

（2）药品收入确认原则：对于门诊患者，公司在收到患者药费的同时，开具发票，并在药品已经提供后，确认药品销售收入；对于住院患者，公司根据为各个病房的提供药品情况，确认各个病房的药品收费金额，每月末，公司汇总各个病房的药品收费金额确认为药品收入。

（3）公司托管收入确认原则为：每月根据被委托方提供的收入金额，参照协议约定托管收入比例计算出当月应计入托管收入的金额；年度终了，根据被托管方提供的经审计后的营业收入金额，参照托管协议约定的托管收入比例，计算出公司当期应确认的托管收入金额，再将该金额用函证的方式与被委托方进行核对，被委托方确认无误并回函时公司确认应计入本年的托管收入。

4.16 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

4.16.1 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

4.16.2 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4.17 主要会计政策、会计估计的变更

4.17.1 会计政策变更

报告期内未发生会计政策变更。

4.17.2 会计估计变更

报告期内未发生会计估计变更。

5、 税项

5.1 公司主要税种和税率

税（费）种	具体税(费)率情况
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴
增值税	应税收入按 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。
城建税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴

5.2 税收优惠政策及依据

公司控股子公司东大医院税收优惠如下：

5.2.1 免征营业税及增值税

根据《营业税暂行条例》第八条规定，医疗机构提供的医疗服务免征营业税；根据财税（2016）36 号文件规定，2016 年 5 月 1 日全面营改增后，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。因此，公司在报告期内的医疗服务收入免征营业税及增值税。

5.2.2 免征房产、土地及车船使用税

根据财税（2000）42 号文件规定，新设立的营利性医院自其取得执业登记之日起，对其自用的房产、土地、车船免征 3 年使用税，公司于 2014 年 4 月 23 日取得《医疗机构执业许可证》，因此，公司在 2017 年 4 月 22 日前免征房产、土地、车船使用税。

6、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

6.1 货币资金

项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	682,596.03	710,901.52	8,819.41
银行存款	45,434,316.14	76,477,730.77	11,226.43
合计	46,116,912.17	77,188,632.29	20,045.84

截至 2017 年 3 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

6.2 应收账款

6.2.1 应收账款分类披露

种类	2017 年 3 月 31 日				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,320,031.37	98.83	1,472,113.53	5.02	27,847,917.84
1、账龄组合	29,320,031.37	98.83	1,472,113.53	5.02	27,847,917.84
2、关联组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	348,077.46	1.17	348,077.46	100.00	
合计	29,668,108.83	100.00	1,820,190.99	6.14	27,847,917.84

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,089,852.32	98.30	1,009,031.53	5.02	19,080,820.79
1、账龄组合	20,089,852.32	98.30	1,009,031.53	5.02	19,080,820.79
2、关联组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	348,077.46	1.70	348,077.46	100.00	
合计	20,437,929.78	100.00	1,357,108.99	6.64	19,080,820.79

6.2.2 应收账款分类的说明：

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 3 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	29,277,942.62	1,463,897.13	5.00
1—2 年	2,013.44	201.34	10.00
2—3 年	40,075.31	8,015.06	20.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	29,320,031.37	1,472,113.53	5.02

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	19,999,073.98	999,953.70	5.00
1—2 年	90,778.34	9,077.83	10.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	20,089,852.32	1,009,031.53	5.02

（2）单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

项目名称	2017 年 3 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
民政低保报销款	326,101.85	326,101.85	100.00	收回可能性低
民政优抚	21,975.61	21,975.61	100.00	收回可能性低
合计	348,077.46	348,077.46	100.00	

续：

项目名称	2016 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
民政低保报销款	326,101.85	326,101.85	100.00	收回可能性低
民政优抚	21,975.61	21,975.61	100.00	收回可能性低
合计	348,077.46	348,077.46	100.00	

6.2.3 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备金额	463,082.00	50,443.10	

6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2017 年 3 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
单县城乡居民医疗保险事业处	23,319,351.56	78.60	1,165,967.58
单县机关企事业单位医疗保险事业处	1,522,440.93	5.13	76,122.05
成武县城乡居民医疗保险事业处	1,404,413.98	4.73	70,220.70
曹县城乡居民医疗保险事业处	850,092.13	2.87	42,504.61
中国人寿保险股份有限公司山东省分公司-大病救助保险款	459,619.56	1.55	22,980.98
合计	27,555,918.16	92.88	1,377,795.92

续：

单位名称	2016 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
单县城乡居民医疗保险事业处	16,491,927.78	80.69	824,596.39
成武县城乡居民医疗保险事业处	1,006,952.81	4.93	50,347.64
中国人寿保险股份有限公司山东省分公司-大病救助保险款	920,868.73	4.51	46,043.44
曹县城乡居民医疗保险事业处	639,327.93	3.13	31,966.40
单县民政局	326,101.85	1.60	326,101.85
合计	19,385,179.10	94.86	1,279,055.72

注：公司应收账款主要为控股子公司东大医院为病人垫付的医疗费用，该部分医疗费用为病人可以通过向购买医疗保险所在地社保局报销的款项，该款项待当地社保局确认后拨付予东大医院。

6.3 预付款项

6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	176,514.05	100.00	95,154.05	100.00		
1—2 年						
2—3 年						
3 年以上						
合计	176,514.05	100.00	95,154.05	100.00		

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2017 年 3 月 31 日	账龄	占预付款项期末余额的比例(%)
山东大舜医药物流有限公司	158,400.00	1 年以内	89.74
菏泽牡丹医药有限责任公司	13,114.05	1 年以内	7.43
北京悦迪正元科技有限公司	5,000.00	1 年以内	2.83
合计	176,514.05		100.00

续：

单位名称	2016 年 12 月 31 日	账龄	占预付款项期末余额的比例(%)
山东泰邦生物制品有限公司	56,100.00	1 年以内	58.96
菏泽牡丹医药有限责任公司	13,114.05	1 年以内	13.78
山东省立医院	10,700.00	1 年以内	11.24
日照国进电器有限公司	7,520.00	1 年以内	7.90
北京悦迪正元科技有限公司	5,000.00	1 年以内	5.25
合计	92,434.05		97.13

6.4 其他应收款

6.4.1 其他应收款分类披露

种类	2017 年 3 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,087,197.55	97.95	269,393.72	5.30	4,817,803.83
1、账龄组合	5,087,197.55	97.95	269,393.72	5.30	4,817,803.83
2、关联组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	106,413.30	2.05	106,413.30	100.00	
合计	5,193,610.85	100.00	375,807.02	7.24	4,817,803.83

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏	828,746.35	88.62	56,810.12	6.85	771,936.23

种类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账准备的其他应收款					
1、账龄组合	828,746.35	88.62	56,810.12	6.85	771,936.23
2、关联组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	106,413.30	11.38	106,413.30	100.00	
合计	935,159.65	100.00	163,223.42	17.45	771,936.23

续：

种类	2015 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,583,345.74	100.00	49.20	0.002	2,583,296.54
1、账龄组合	983.90	0.04	49.20	5.00	934.70
2、关联组合	2,582,361.84	99.96			2,582,361.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,583,345.74	100.00	49.20	0.002	2,583,296.54

6.4.2 其他应收款分类的说明：

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,967,429.43	248,371.47	5.00
1－2 年	50,513.70	5,051.37	10.00
2－3 年	48,054.42	9,610.88	20.00
3－4 年	21,200.00	6,360.00	30.00
4－5 年			
5 年以上			
合计	5,087,197.55	269,393.72	12.89

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	704,798.23	35,239.91	5.00

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1—2 年	53,394.12	5,339.41	10.00
2—3 年	49,354.00	9,870.80	20.00
3—4 年	21,200.00	6,360.00	30.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	828,746.35	56,810.12	6.85

续：

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	983.90	49.20	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	983.90	49.20	5.00

（2）关联组合明细情况如下：

项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
刘业峰			1,549,417.10
王佳林			1,032,944.74
合计			2,582,361.84

（3）单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

项目名称	2017 年 3 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
应收病人违规社保报销款	106,413.30	106,413.30	100.00	收回可能性低
合计	106,413.30	106,413.30	100.00	

续：

项目名称	2016 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
应收病人违规社保报销款	106,413.30	106,413.30	100.00	收回可能性低
合计	106,413.30	106,413.30	100.00	

6.4.3 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备金额	212,583.60	134,904.31	49.20

6.4.4 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
关联方往来资金			2,582,361.84
备用金	154,619.61	284,449.61	983.90
其他往来款项	5,038,991.24	650,710.04	
合计	5,193,610.85	935,159.65	2,583,345.74

6.4.5 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	2017 年 3 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
潍坊竹酒堂经贸有限公司	其他往来款项	4,896,547.94	1 年以内	94.28	244,827.40
应收病人违规社保报销款	其他往来款项	106,413.30	1 年以内	2.05	106,413.30
成武县中医院	其他往来款项	26,610.00	0-2 年	0.51	2,590.50
袁启云	备用金	20,831.69	1 年以内	0.40	1,041.58
杨德峰	备用金	18,233.92	0-2 年	0.35	1,612.40
合计		5,068,636.85		97.59	356,485.18

续：

单位名称	2016 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海伽玛星实业有限公司	其他往来款项	368,450.00	1 年以内	39.40	18,422.50
应收病人违规社保报销款	其他往来款项	106,413.30	1 年以内	11.38	106,413.30
应收代收代支退休人员工资	其他往来款项	69,454.00	1 年以内	7.43	3,472.70
应收代扣代缴个人住房公积金	其他往来款项	51,681.00	1 年以内	5.53	2,584.05
应收代扣代交个人医保金	其他往来款项	27,901.74	1 年以内	2.98	1,395.09
合计		623,900.04		66.72	132,287.64

续：

单位名称	2015 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
刘业峰	关联方往来款项	1,549,417.10	1 年以内	59.98	

单位名称	2015 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
王佳林	关联方往来款项	1,032,944.74	1 年以内	39.98	
袁启云	备用金	983.90	1 年以内	0.04	49.20
合计		2,583,345.74		100.00	49.20

6.5 存货

项目	2017 年 3 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
卫生材料	1,131,186.06		1,131,186.06
药品	6,885,051.43		6,885,051.43
低值易耗品及其他	135,944.75		135,944.75
合计	8,152,182.24		8,152,182.24

续：

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
卫生材料	1,177,604.77		1,177,604.77
药品	6,991,607.61		6,991,607.61
低值易耗品及其他	139,550.66		139,550.66
合计	8,308,763.04		8,308,763.04

注：卫生材料为医疗过程中所使用的材料。

6.6 一年内到期的非流动资产

项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内摊销的长期待摊费用-人员技术服务费	20,000.00	20,000.00	
合计	20,000.00	20,000.00	

6.7 其他流动资产

项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待摊费用-设备服务费	544,736.84	817,105.25	
预缴增值税、城建税等附加税	140,303.73		
合计	685,040.57	817,105.25	

6.8 长期股权投资

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	9,627,153.42		9,627,153.42
合计	9,627,153.42		9,627,153.42

注：长期股权投资变动情况请参见“13、母公司主要财务报表项目-13.2 长期股权投资”。

6.9 固定资产原值及累计折旧

6.9.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值				
1．2017 年 1 月 1 日	65,540,941.79	45,365,235.22	2,740,301.50	113,646,478.51
2．本期增加金额		2,266,320.00	29,720.00	2,296,040.00
购置		2,266,320.00	29,720.00	2,296,040.00
在建工程转入				
合并转入				
3．本期减少金额		70,400.00		70,400.00
处置或报废		70,400.00		70,400.00
4．2017 年 3 月 31 日	65,540,941.79	47,561,155.22	2,770,021.50	115,872,118.51
二. 累计折旧				
1．2017 年 1 月 1 日	3,488,244.26	18,380,205.81	1,326,030.18	23,194,480.25
2．本期增加金额	410,901.64	2,380,489.48	148,401.55	2,939,792.67
计提	410,901.64	2,380,489.48	148,401.55	2,939,792.67
合并转入				
3．本期减少金额		44,656.75		44,656.75
处置或报废		44,656.75		44,656.75
4．2017 年 3 月 31 日	3,899,145.90	20,716,038.54	1,474,431.73	26,089,616.17
三. 减值准备				
1．2017 年 1 月 1 日				
2．本期增加金额				
计提				
3．本期减少金额				
处置或报废				
4．2017 年 3 月 31 日				
四. 账面价值				
1．2017 年 3 月 31 日	61,641,795.89	26,845,116.68	1,295,589.77	89,782,502.34
2．2017 年 1 月 1 日	62,052,697.53	26,985,029.41	1,414,271.32	90,451,998.26

续：

项目	房屋及建筑物	机械设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值				
1．2016 年 1 月 1 日				
2．本期增加金额	65,540,941.79	45,493,535.22	2,740,301.50	113,774,778.51
购置		1,260,406.94	965,410.90	2,225,817.84
在建工程转入				
合并转入	65,540,941.79	44,233,128.28	1,774,890.60	111,548,960.67
3．本期减少金额		128,300.00		128,300.00
处置或报废		128,300.00		128,300.00
4．2016 年 12 月 31 日	65,540,941.79	45,365,235.22	2,740,301.50	113,646,478.51
二. 累计折旧				
1．2016 年 1 月 1 日				
2．本期增加金额	3,488,244.26	18,455,047.36	1,326,030.18	23,269,321.80
计提	566,175.25	5,594,758.14	700,842.62	6,861,776.01
合并转入	2,922,069.01	12,860,289.22	625,187.56	16,407,545.79
3．本期减少金额		74,841.55		74,841.55
处置或报废		74,841.55		74,841.55
4．2016 年 12 月 31 日	3,488,244.26	18,380,205.81	1,326,030.18	23,194,480.25
三. 减值准备				
1．2016 年 1 月 1 日				
2．本期增加金额				
计提				
3．本期减少金额				
处置或报废				
4．2016 年 12 月 31 日				
四. 账面价值				
1．2016 年 12 月 31 日	62,052,697.53	26,985,029.41	1,414,271.32	90,451,998.26
2．2016 年 1 月 1 日				

6.9.2 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
5#综合楼	1,049,836.20	产权办理中
肿瘤中心	1,561,907.76	产权办理中
9#外科楼	34,966,582.73	产权办理中
合计	37,578,326.68	

6.10 在建工程

6.10.1 在建工程情况

项目	2017 年 3 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
急诊综合楼	5,973,260.00		5,973,260.00
后勤楼	4,300,302.22		4,300,302.22
合计	10,273,562.22		10,273,562.22

续：

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
急诊综合楼	5,873,260.00		5,873,260.00
后勤楼	2,986,043.32		2,986,043.32
合计	8,859,303.32		8,859,303.32

6.10.2 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2017 年 3 月 31 日
急诊综合楼	5,873,260.00	100,000.00			5,973,260.00
后勤楼	2,986,043.32	1,314,258.90			4,300,302.22
合计	8,859,303.32	1,414,258.90			10,273,562.22

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
急诊综合楼	22,321.09	2.68	2.68				自有资金
后勤楼	700.00	61.43	61.43				自有资金
合计	23,021.09						

续：

工程项目名称	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2016 年 12 月 31 日
急诊综合楼		5,873,260.00			5,873,260.00
后勤楼		2,986,043.32			2,986,043.32
合计		8,859,303.32			8,859,303.32

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
急诊综合楼	22,321.09	2.63	2.63				自有资金
后勤楼	700.00	42.66	42.66				自有资金

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
合计	23,021.09						

6.11 无形资产

6.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	外购软件	合计
一、账面原值			
1.2017 年 1 月 1 日	26,660,310.80	437,573.00	27,097,883.80
2.本期增加金额			
购置			
合并转入			
3.本期减少金额			
处置			
其他转出			
4.2017 年 3 月 31 日	26,660,310.80	437,573.00	27,097,883.80
二、累计摊销			
1．2017 年 1 月 1 日	1,361,759.04	437,573.00	1,799,332.04
2．本期增加金额	170,935.77		170,935.77
计提	170,935.77		170,935.77
合并转入			
3．本期减少金额			
处置			
其他转出			
4．2017 年 3 月 31 日	1,532,694.81	437,573.00	1,970,267.81
三、减值准备			
1．2017 年 1 月 1 日			
2．本期增加金额			
计提			
3．本期减少金额			
处置			
其他转出			
4．2017 年 3 月 31 日			
四、账面价值			
1．2017 年 3 月 31 日	25,127,615.99		25,127,615.99
2．2017 年 1 月 1 日	25,298,551.76		25,298,551.76

续：

项目	土地使用权	外购软件	合计
一、账面原值			
1.2016 年 1 月 1 日			
2.本期增加金额	26,660,310.80	437,573.00	27,097,883.80
购置			
合并转入	26,660,310.80	437,573.00	27,097,883.80
3.本期减少金额			
处置			
其他转出			
4.2016 年 12 月 31 日	26,660,310.80	437,573.00	27,097,883.80
二、累计摊销			
1．2016 年 1 月 1 日			
2．本期增加金额	1,361,759.04	437,573.00	1,799,332.04
计提	227,908.24	295,000.00	522,908.24
合并转入	1,133,850.80	142,573.00	1,276,423.80
3．本期减少金额			
处置			
其他转出			
4．2016 年 12 月 31 日	1,361,759.04	437,573.00	1,799,332.04
三、减值准备			
1．2016 年 1 月 1 日			
2．本期增加金额			
计提			
3．本期减少金额			
处置			
其他转出			
4．2016 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1．2016 年 12 月 31 日	25,298,551.76	--	25,298,551.76
2．2016 年 1 月 1 日			

6.12 商誉

6.12.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
单县东大医院有限公司	207,100,926.16			207,100,926.16
合计	207,100,926.16			207,100,926.16

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
单县东大医院有限公司		207,100,926.16		207,100,926.16
合计		207,100,926.16		207,100,926.16

6.12.2 商誉计算过程:

2016 年 8 月 31 日（购买日），东大医院的账面价值为 68,094,277.23 元，经评估后增值 41,533,903.47 元，根据评估增值确认递延所得税负债 10,383,475.87 元，扣除递延所得税负债后公允价值为 99,244,704.83 元。购买日前持有东大医院 12.4324%股权公允价值为 48,486,360.00 元，购买日合并层面公司对东大医院的长期股权投资成本为 277,791,540.00 元，所占股权比例为 71.2286%，公司拥有东大医院股权的公允价值为 70,690,613.84（99,244,704.83*71.2286%）元，投资成本与公允价值的差额 207,100,926.16 元计入商誉。

6.12.3 商誉减值情况：

本报告期内商誉不存在减值迹象。

6.13 长期待摊费用

项目	2017年1月1日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2017年3月31日
人员技术服务费	175,007.32		5,000.00		170,007.32
减：一年内摊销的长期待摊费用（注释六、6）	20,000.00				20,000.00
合计	155,007.32		5,000.00		150,007.32

续：

项目	2016年1月1日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2016年12月31日
人员技术服务费		181,674.00	6,666.68		175,007.32
减：一年内摊销的长期待摊费用（注释六、6）		20,000.00			20,000.00
合计		161,674.00	6,666.68		155,007.32

6.14 递延所得税资产与递延所得税负债

6.14.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

项目	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,195,998.01	548,999.51	1,520,332.44	380,083.11	49.20	12.30
合计	2,195,998.01	548,999.51	1,520,332.44	380,083.11	49.20	12.30

6.14.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	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	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	35,999,410.03	8,999,852.51	37,018,504.44	9,254,626.11		
公司改制评估增值	5,620,545.00	1,405,136.25	5,658,780.00	1,414,695.00		
合计	41,619,955.03	10,404,988.76	42,677,284.44	10,669,321.11		

6.15 其他非流动资产

类别及内容	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付购建长期资产款	1,323,948.00	993,948.00	
合计	1,323,948.00	993,948.00	

注：该预付购建长期资产款项为预付的设备款及在建工程款，在建工程项目为急诊综合楼和后勤楼。

6.16 应付账款

6.16.1 应付账款按账龄列示如下

账龄	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	47,947,848.39	94.30	46,636,574.86	95.17		
1—2 年	1,481,167.24	2.91	1,117,704.55	2.28		
2—3 年	265,159.00	0.52	90,151.83	0.18		
3 年以上	1,153,400.75	2.27	1,157,470.75	2.37		
合计	50,847,575.38	100.00	49,001,901.99	100.00		

6.16.2 应付账款余额前五名情况如下

单位名称	2017 年 3 月 31 日			
	余额	账龄	占应付账款总额的比例（%）	款项性质
瑞康医药股份有限公司	6,323,634.44	1 年以内	12.44	货款
菏泽海王医药有限公司	5,616,953.64	1 年以内	11.05	货款

单位名称	2017 年 3 月 31 日			
	余额	账龄	占应付账款总额的比例（%）	款项性质
菏泽牡丹医药有限责任公司	4,823,290.17	1 年以内	9.49	货款
华润菏泽医药有限公司	2,949,847.75	1 年以内	5.80	货款
单县康达医疗器械有限公司	1,704,556.60	0-2 年	3.35	货款
合计	21,418,282.60		42.13	

续：

单位名称	2016 年 12 月 31 日			
	余额	账龄	占应付账款总额的比例（%）	款项性质
瑞康医药股份有限公司	5,964,069.46	1 年以内	12.17	货款
菏泽海王医药有限公司	4,418,863.98	1 年以内	9.02	货款
菏泽牡丹医药有限责任公司	3,513,400.16	1 年以内	7.17	货款
华润菏泽医药有限公司	2,902,813.49	1 年以内	5.92	货款
单县康达医疗器械有限公司	1,669,017.60	0-2 年	3.41	货款
合计	18,468,164.69		37.69	

6.17 预收款项

6.17.1 预收款项按款项性质列示

项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收医院托管收入款		3,172,062.45	
预收医疗款	108,998.66	135,927.16	
合计	108,998.66	3,307,989.61	

6.17.2 预收款项按账龄列示

项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	108,998.66	3,307,989.61	
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	108,998.66	3,307,989.61	

6.18 应付职工薪酬

6.18.1 应付职工薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
短期薪酬	4,732,117.01	17,072,447.83	16,295,142.51	5,509,422.33
离职后福利-设定提存计划	6,135,302.48	1,173,253.06	1,648,610.32	5,659,945.22
合计	10,867,419.49	18,245,700.89	17,943,752.83	11,169,367.55

续：

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬		27,282,401.37	22,550,284.36	4,732,117.01
离职后福利-设定提存计划		8,825,790.48	2,690,488.00	6,135,302.48
合计		36,108,191.85	25,240,772.36	10,867,419.49

6.18.2 短期薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,732,117.01	16,358,759.80	16,083,063.78	5,007,813.03
职工福利费		212,078.73	212,078.73	
社会保险费		324,843.30		324,843.30
其中：基本医疗保险费		286,723.64		286,723.64
生育保险费		21,337.92		21,337.92
其他保险费		16,781.74		16,781.74
住房公积金		176,766.00		176,766.00
工会经费和职工教育经费				
合计	4,732,117.01	17,072,447.83	16,295,142.51	5,509,422.33

续：

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		25,753,833.62	21,021,716.61	4,732,117.01
职工福利费		578,491.06	578,491.06	
社会保险费		600,570.16	600,570.16	
其中：基本医疗保险费		529,405.74	529,405.74	
生育保险费		31,164.42	31,164.42	
其他保险费		40,000.00	40,000.00	
住房公积金		317,316.53	317,316.53	
工会经费和职工教育经费		32,190.00	32,190.00	
合计		27,282,401.37	22,550,284.36	4,732,117.01

6.18.3 设定提存计划列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
基本养老保险	4,482,966.40	874,643.80	1,177,578.80	4,180,031.40
失业保险费		15,000.00		15,000.00
补充养老保险	1,652,336.08	283,609.26	471,031.52	1,464,913.82
合计	6,135,302.48	1,173,253.06	1,648,610.32	5,659,945.22

续：

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险		7,113,454.40	2,630,488.00	4,482,966.40
失业保险费		60,000.00	60,000.00	
补充养老保险		1,652,336.08		1,652,336.08
合计		8,825,790.48	2,690,488.00	6,135,302.48

注：公司部分员工属于国家事业单位编制，由于当地社保局对企业单位和事业单位保险进行并轨并调整系统，公司自 2015 年 9 月起，部分员工保险暂不能缴款至当地社保局，2017 年已逐步恢复缴纳。截止 2017 年 3 月 31 日，公司尚未缴纳 2016 年度事业编制职工基本和补充养老保险，导致上述“离职后福利-设定提存计划”期末余额较大。

6.19 应交税费

税费项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
企业所得税	5,776,842.93	5,240,597.38	
代扣代缴个人所得税	501,767.34	443,578.22	
印花税		62,772.07	
增值税		274,411.56	
城建税		13,720.58	
教育费附加		8,232.35	
地方教育费附加		5,488.23	
地方水利建设基金		2,744.12	
合计	6,278,610.27	6,051,544.51	

6.20 其他应付款

6.20.1 其他应付款按账龄列示

账龄	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	10,570,453.42	55.51	17,405,956.10	40.03		
1－2 年	2,335,546.32	12.27	2,842,628.25	6.54		
2－3 年	4,910,214.35	25.79	23,087,235.88	53.10		
3 年以上	1,224,779.98	6.43	142,362.40	0.33		
合计	19,040,994.07	100.00	43,478,182.63	100.00		

6.20.2 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
员工集资借款	4,640,000.00	24,610,000.00	
当期发生费用未报销支付款项	100,800.00	311,423.00	

款项性质	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
职工公费医疗报销款	3,930,580.40	4,025,286.30	
其他往来款项	3,154,016.47	5,091,715.44	
关联方往来资金	7,216,197.20	9,439,757.89	
合计	19,040,994.07	43,478,182.63	

注：上述“职工公费医疗报销款”为社保局返还给东大医院的医疗保险款，当医院职工生病发生费用时，医院自行承担该部分医疗费用，并从该部分款项中支付予职工。

6.20.3 其他应付款余额前五名情况如下

债权人名称	2017 年 3 月 31 日			
	余额	账龄	占其他应付款总额的比例（%）	款项性质
姜健	4,066,197.20	0-2 年	21.35	关联方往来款项
职工公费医疗报销款	3,930,580.40	0-4 年	20.64	职工公费医疗报销款
山东海威置业发展有限公司	3,150,000.00	1 年以内	16.54	关联方往来款项
代扣代缴个人养老保险	1,353,561.88	1 年以内	7.11	其他往来款项
代扣代缴个人企业年金	967,972.65	1 年以内	5.08	其他往来款项
合计	13,468,312.13		70.72	

续：

债权人名称	2016 年 12 月 31 日			
	余额	账龄	占其他应付款总额的比例（%）	款项性质
姜健	20,389,757.89	0-3 年	46.90	员工集资借款及关联方往来款项
职工公费医疗报销款	4,025,286.30	0-3 年	9.26	职工公费医疗报销款
王嘉龙	3,360,000.00	2-3 年	7.73	员工集资借款
山东海威置业发展有限公司	3,150,000.00	1 年以内	7.25	关联方往来款项
郭贞	2,510,000.00	0-3 年	5.77	员工集资借款
合计	33,435,044.19		76.91	

6.21 其他流动负债

项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预提费用-借款利息	366,191.77	1,183,583.89	
预提费用-急救车费用	428,783.00	858,432.00	
预提费用-肿瘤中心技	314,237.00	682,687.00	

项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
术服务费			
合计	1,109,211.77	2,724,702.89	

6.22 实收资本

6.22.1 报告期内各期末实收资本情况如下

股东名称	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
上海嘉愈医疗投资管理有限公司	184,800,000.00	184,800,000.00	
潍坊嘉元建筑材料检测有限公司	55,200,000.00	55,200,000.00	
刘业峰			6,000,000.00
王佳林			4,000,000.00
合计	240,000,000.00	240,000,000.00	10,000,000.00

6.22.2 实收资本变动情况

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
法人资本	240,000,000.00			240,000,000.00

续：

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
个人资本	10,000,000.00		10,000,000.00	
法人资本		250,000,000.00	10,000,000.00	240,000,000.00

续：

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
个人资本	10,000,000.00			10,000,000.00

注：本公司历次实收资本及股权比例变动情况详见本附注“1、公司基本情况-1.2 历史沿革”所述。

6.23 盈余公积

项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	476,146.99	476,146.99	223,050.81
合计	476,146.99	476,146.99	223,050.81

注：公司按税后利润的 10%计提法定盈余公积。

6.24 未分配利润

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
期初未分配利润	43,966,499.90	2,007,457.29	-1,401,381.69

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,922,261.64	42,212,138.79	3,631,889.79
减：提取法定盈余公积		253,096.18	223,050.81
提取任意盈余公积			
提取储备基金			
提取企业发展基金			
提取职工奖福基金			
应付普通股股利			
转为股本的普通股股利			
优先股股利			
对股东的其他分配			
利润归还投资			
其他利润分配			
加：盈余公积弥补亏损			
所有者权益其他内部结转			
期末未分配利润	50,888,761.54	43,966,499.90	2,007,457.29

6.25 营业收入和营业成本

6.25.1 营业收入、营业成本

项目	2017 年 1-3 月	
	收入	成本
主营业务	59,398,990.50	38,449,405.87
其他业务	32,219.10	
合计	59,431,209.60	38,449,405.87

续：

项目	2016 年度	
	收入	成本
主营业务	65,358,283.14	51,220,426.44
其他业务	56,882.63	
合计	65,415,165.77	51,220,426.44

6.25.2 主营业务收入、成本按业务列示

项目	2017 年 1-3 月	
	收入	成本
医疗收入	34,622,844.36	22,709,479.42
药品收入	20,497,979.69	13,065,697.71
托管收入	4,036,792.45	2,674,228.74

项目	2017 年 1-3 月	
	收入	成本
其他收入	241,374.00	
合计	59,398,990.50	38,449,405.87

续：

项目	2016 年度	
	收入	成本
医疗收入	38,446,525.05	32,590,193.05
药品收入	22,083,398.10	14,855,881.22
托管收入	4,573,525.99	3,751,264.63
其他收入	254,834.00	23,087.54
合计	65,358,283.14	51,220,426.44

6.26 税金及附加

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
城建税	12,110.37	13,720.58	
教育费附加	7,266.23	8,232.35	
地方教育费附加	4,844.15	5,488.23	
印花税		292,524.65	
地方水利建设基金	2,422.08	2,744.12	
合计	26,642.83	322,709.93	

6.27 管理费用

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	4,654,923.09	5,131,376.81	
水电费	839,998.86	1,026,002.32	
广告宣传费	210,441.00	406,086.00	
燃煤费	384,239.80		
办公费及低值品	68,287.80	222,122.44	2,558.59
无形资产摊销	170,935.77	522,908.24	
交通差旅费	40,980.00	273,861.30	
维修检验费	269,604.28	811,409.40	
招待费	52,441.00	394,536.00	
中介机构服务费	35,479.00	30,000.00	
环保排污费	65,090.00	103,806.00	
税费	30.00	30,000.00	
租赁费用	27,396.00	10,000.00	
其他费用	30,468.00	136,322.59	

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
合计	6,850,314.60	9,098,431.10	2,558.59

6.28 财务费用

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	340,309.79	1,073,440.75	36.16
减：利息收入	44,391.12	108,061.69	491.56
银行手续费	61,891.17	76,352.15	
合计	357,809.84	1,041,731.21	-455.40

6.29 资产减值损失

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
坏账准备	675,665.60	185,347.41	49.20
合计	675,665.60	185,347.41	49.20

6.30 投资收益

产生投资收益的来源	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益		2,717,739.69	3,634,029.88
购买日前所持有股权按公允价值计量形成的投资收益		38,630,428.15	
合计		41,348,167.84	3,634,029.88

6.31 营业外收入

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
职工违约金收入	150,000.00		
合计	150,000.00		

6.32 营业外支出

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
医疗事故纠纷赔偿	149,984.45	1,451,844.02	
捐赠支出	36,000.00	2,000.00	
罚款支出		297,338.80	
固定资产清理损失	25,743.25	3,458.45	
其他	26.00	12,000.00	
合计	211,753.70	1,766,641.27	

6.33 所得税费用

6.33.1 所得税费用表

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	3,700,447.48	1,679,397.33	

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
递延所得税费用	-433,248.75	-1,187,919.32	-12.30
合计	3,267,198.73	491,478.01	-12.30

6.33.2 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
利润总额	13,009,617.16	43,128,046.25	3,631,877.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,252,404.29	10,782,011.56	907,969.37
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响		-10,337,041.96	- 908,507.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响			
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,794.44	46,508.41	525.80
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
所得税费用	3,267,198.73	491,478.01	-12.30

6.34 现金流量表项目注释

6.34.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
其他往来款项	3,561,496.18	15,996,240.62	
职工违约金收入	150,000.00		
存款利息收入	44,391.12	108,061.69	491.56
合计	3,755,887.30	16,104,302.31	491.56

6.34.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
各项付现费用支出	2,086,316.91	3,490,498.20	2,594.75
罚款等营业外支出	186,010.45	1,763,182.82	
其他往来款项	5,395,599.33	7,068,251.03	2,583,345.74
合计	7,667,926.69	12,321,932.05	2,585,940.49

6.33.3 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
收回归还的土地购置款		44,554,000.00	
合计		44,554,000.00	

6.34.4 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
收到股东借款		352,900,000.00	
收到员工集资借款		540,000.00	
合计		353,440,000.00	

6.34.4 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
偿还股东借款	19,970,000.00	352,900,000.00	
支付的集资借款代偿款	4,640,000.00		
合计	24,610,000.00	352,900,000.00	

6.35 现金流量表补充资料

6.35.1 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	9,742,418.43	42,636,568.24	3,631,889.79
加：资产减值准备	675,665.60	185,347.41	49.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,939,792.67	6,861,776.01	
无形资产摊销	170,935.77	522,908.24	
长期待摊费用摊销	5,000.00	6,666.68	
预提费用增加			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		3,458.45	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	25,743.25		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	340,309.79	1,073,440.75	
投资损失（收益以“－”号填列）		-41,348,167.84	-3,634,029.88
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-168,916.40	-46,324.56	-12.30
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-264,332.35	-1,141,594.76	
存货的减少（增加以“－”号填列）	156,580.80	-1,932,918.23	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,797,925.57	-10,719,777.97	-2,583,345.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,906,383.42	18,847,178.65	
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-2,081,111.43	14,948,561.06	-2,585,448.93

补充资料	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	46,116,912.17	77,188,632.29	20,045.84
减：现金的年初余额	77,188,632.29	20,045.84	23,132.93
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-31,071,720.12	77,168,586.45	-3,087.09

6.35.2 报告期支付的取得子公司的现金净额

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		224,233,856.88	
其中：单县东大医院有限公司		224,233,856.88	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		16,419,650.23	
其中：单县东大医院有限公司		16,419,650.23	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			
其中：单县东大医院有限公司			
取得子公司支付的现金净额		207,814,206.65	

6.35.3 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
一、现金	46,116,912.17	77,188,632.29	20,045.84
其中：库存现金	682,596.03	710,901.52	8,819.41
可随时用于支付的银行存款	45,434,316.14	76,477,730.77	11,226.43
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	46,116,912.17	77,188,632.29	20,045.84

7、 合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

7.1.1 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	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据

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	购买日	购买日的确定依据
单县东大医院有限公司	2016.8.30	229,305,180.00	58.7962	股权转让	2016.8.30	取得控制权

注：2016 年 7 月 8 日，公司与东大医院股东姜健签订股权转让协议，受让东大医院 27.7050%股权，股权受让价为 108,049,500.00 元。

2016 年 8 月 30 日，公司与东大医院的姜健、郭贞等 21 名股东签订股权转让协议，共计受让东大医院 31.0912%股权，股权受让价为 121,255,680.00 元。

7.1.2 合并成本及商誉

合并成本	单县东大医院有限公司
现金	229,305,180.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	48,486,360.00
合并成本合计	277,791,540.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	70,690,613.84
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	207,100,926.16

注：1、合并成本公允价值确认方法：购买日被购买方可辨认净资产公允价值经上海东洲资产评估有限公司评估，并出具沪东洲资评报字【2016】第 1088348 号评估报告。

2、商誉构成的说明：合并形成较大商誉主要为投资方认为单县东大医院有限公司盈利能力较好且未来可持续增长。

7.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	单县东大医院有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	16,419,650.23	16,419,650.23
应收款项	57,280,932.34	57,280,932.34
存货	6,375,844.81	6,375,844.81
固定资产	95,141,414.88	63,554,322.21
在建工程	3,857,296.00	3,857,296.00

项目	单县东大医院有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
无形资产	25,821,460.00	15,874,649.20
其他资产	4,740,420.25	4,740,420.25
减：应付款项	82,349,818.24	82,349,818.24
应付职工薪酬	10,777,873.84	10,777,873.84
应交税费	3,936,791.73	3,936,791.73
递延所得税负债	11,810,915.87	1,427,440.00
其他负债	1,516,914.00	1,516,914.00
净资产	99,244,704.83	68,094,277.23
减：少数股东权益	28,554,091.01	19,591,676.88
取得的净资产	70,690,613.82	48,502,600.35

7.1.4 收购相关的现金流量

项目	单县东大医院有限公司
以现金或现金等价物支付的对价	224,233,856.88
减：取得的被收购方现金及现金等价物	16,419,650.23
企业合并支付的现金净额	207,814,206.65

7.1.5 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及主要假设	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
单县东大医院有限公司	9,855,931.84	48,486,360.00	38,630,428.16	购买日交易价格	

8、 在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 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	
单县东大医院有限公司	山东·菏泽·单县	山东·菏泽·单县	医疗机构	71.2286		股权购买

8.1.2 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	2017 年 3 月 31 日					
	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
单县东大医院有限公司	82,275,315.83	91,206,848.70	173,482,164.53	88,554,757.70	1,405,136.25	89,959,893.95

续：

子公司名称	2016 年 12 月 31 日					
	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
单县东大医院有限公司	100,681,714.00	89,120,126.95	189,801,840.95	115,431,141.12	1,414,695.00	116,845,836.12

续：

子公司名称	2015 年 12 月 31 日					
	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
单县东大医院有限公司	83,882,154.14	82,246,826.14	166,128,980.28	98,445,312.08	1,452,930.00	99,898,242.08

续：

子公司名称	2017 年 1-3 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
单县东大医院有限公司	59,431,209.60	10,566,265.75	10,566,265.75	-2,012,633.65

续：

子公司名称	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
单县东大医院有限公司	213,663,836.42	26,745,224.77	26,745,224.77	42,809,746.92

续：

子公司名称	2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
单县东大医院有限公司	209,421,263.19	29,277,036.56	29,277,036.56	35,267,017.06

9、 关联方及关联交易

9.1 公司控股股东及实际控制人

实际控制人名称	股东性质	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
上海嘉愈医疗投资管理有限公司	企业法人	77.00	77.00

9.2 公司的子公司情况

子公司情况请参见“1.5 合并财务报表范围”。

9.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
潍坊嘉元建筑材料检测有限公司	股东
王鹏	法人代表
山东市立医院控股集团股份公司	原股东（报告期内曾为股东）
刘业峰	原股东（报告期内曾为股东）
王佳林	原股东（报告期内曾为股东）
山东海威置业发展有限公司	东大医院副院长房巨波、郭贞所投资公司
姜健	东大医院董事长兼总经理
郭贞	东大医院副院长
管建华	东大医院董事兼副院长
房巨波	东大医院副院长
程军	东大医院董事
郑西启	东大医院监事
蔡彦敏	东大医院院长
黄启平	东大医院董事
李健	东大医院监事
孙峰	东大医院董事
栗洪升	东大医院监事
王福新	东大医院董事
闫晓勇	东大医院监事

9.4 关联方交易

9.4.1 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

9.4.2 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	起始日	还款日	说明
姜健	14,100,000.00	2014/4/22	2017/1/20	
郭贞	2,510,000.00	2014/6/19	2017/1/20	
管建华	500,000.00	2014/6/4	暂未归还	
房巨波	300,000.00	2014/6/27	暂未归还	
程军	280,000.00	2014/6/13	暂未归还	
郑西启	260,000.00	2014/6/3	暂未归还	
蔡彦敏	250,000.00	2014/6/9	暂未归还	
黄启平	250,000.00	2014/6/4	暂未归还	
李健	445,000.00	2014/6/27	暂未归还	
孙峰	200,000.00	2014/7/23	暂未归还	

关联方	拆入金额	起始日	还款日	说明
栗洪升	350,000.00	2014/6/26	暂未归还	
合计	19,445,000.00			

注：1、关联方资金借款利息费用 2016 年度为 1,073,440.75 元，2017 年 1-3 月 200,176.37 元。

2、上述起始日为向关联方拆入首笔资金日期。

9.4.3 关联方往来款项余额

（1）应收项目

项目名称	关联方名称	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
其他应收款	刘业峰					1,549,417.10	
其他应收款	王佳林					1,032,944.74	

（2）应付项目

项目名称	关联方名称	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款	山东海威置业发展有限公司	3,150,000.00	3,150,000.00	
其他应付款	姜健	4,066,197.20	20,389,757.89	
其他应付款	郭贞		2,510,000.00	
其他应付款	管建华	500,000.00	500,000.00	
其他应付款	房巨波	300,000.00	300,000.00	
其他应付款	程军	280,000.00	280,000.00	
其他应付款	郑西启	260,000.00	260,000.00	
其他应付款	蔡彦敏	250,000.00	250,000.00	
其他应付款	黄启平	250,000.00	250,000.00	
其他应付款	李健	445,000.00	445,000.00	
其他应付款	孙峰	200,000.00	200,000.00	
其他应付款	栗洪升	350,000.00	350,000.00	

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2017 年 3 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

10.2 资产负债表日存在的或有事项

截至 2017 年 3 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

11、资产负债表日后事项

2017 年 6 月 1 日，本公司收到潍坊竹酒堂经贸有限公司归还的往来款 4,896,547.94 元。截至 2017 年 6 月 1 日，本公司与潍坊竹酒堂经贸有限公司往来账款已结清。

2017 年 6 月 2 日，本公司归还员工集资借款本金 464 万元，利息 530,386.99 元，合计 5,170,386.99 元。截至 2017 年 6 月 2 日，本公司已全部归还向员工筹集的集资借款本金及利息。

12、其他重要事项

截至 2017 年 3 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

13、母公司财务报表主要项目注释

13.1 其他应收款

种类	2017 年 3 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	30,131.69	100.00	1,506.58	5.00	28,625.11
1、账龄组合	30,131.69	100.00	1,506.58	5.00	28,625.11
2、关联组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	30,131.69	100.00	1,506.58	5.00	28,625.11

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,831.69	100.00	1,041.58	5.00	19,790.11
1、账龄组合	20,831.69	100.00	1,041.58	5.00	19,790.11
2、关联组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,831.69	100.00	1,041.58	5.00	19,790.11

续：

种类	2015 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,583,345.74	100.00	49.20	0.002	2,583,296.54
1、账龄组合	983.90	100.00	49.20	5.00	934.70
2、关联组合	2,582,361.84				2,582,361.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,583,345.74	100.00	49.20	0.002	2,583,296.54

13.2 长期股权投资

项目	2017 年 3 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	239,161,111.82		239,161,111.82
合计	239,161,111.82		239,161,111.82

续：

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	239,161,111.82		239,161,111.82
合计	239,161,111.82		239,161,111.82

续：

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	9,627,153.42		9,627,153.42
合计	9,627,153.42		9,627,153.42

13.2.1 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
单县东大医院有限公司	239,161,111.82	239,161,111.82			239,161,111.82		
合计	239,161,111.82	239,161,111.82			239,161,111.82		

续：

被投资单位	初始投资成本	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
单县东大医院有限公司	239,161,111.82		239,161,111.82		239,161,111.82		
合计	239,161,111.82		239,161,111.82		239,161,111.82		

13.2.2 对联营企业投资

被投资单位	2016 年 1 月 1 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
单县东大医院有限公司	9,627,153.42			2,717,739.68	
合计	9,627,153.42			2,717,739.68	

续：

被投资单位	本期增减变动				2016 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
单县东大医院有限公司		2,488,961.26		-9,855,931.84		
合计		2,488,961.26		-9,855,931.84		

注：1、2016 年 8 月 30 日，本企业收购东大医院 58.7962%股权，取得控制权，改为成本法核算，东大医院由公司联营企业转变为子公司。

被投资单位	2015 年 1 月 1 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
单县东大医院有限公司	8,575,485.38			3,634,029.88	
合计	8,575,485.38			3,634,029.88	

续：

被投资单位	本期增减变动				2015 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
单县东大医院有限公司		2,582,361.84			9,627,153.42	
合计		2,582,361.84			9,627,153.42	

注：1、公司对单县东大医院的初始投资成本为 4,972,960.00 元（占注册资本的 12.4324%），2016 年 8 月 30 日，通过股权转让收购其他股东 58.7962%股权，收购价格为 229,305,180.00 元。

2、2014 年 1 月 16 日至 2016 年 8 月 30 日期间，公司对东大医院的持股比

例虽只有 12.4324%，但由于其在被投资单位中委派董事，因此能够对东大医院产生重大影响。

13.3 投资收益

产生投资收益的来源	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益		2,717,739.68	3,634,029.88
合计		2,717,739.68	3,634,029.88

14、补充资料

14.1 非经常性损益明细表

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-25,743.25		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司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）			
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			
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			
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			

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
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收益	1,362,563.71	822,261.36	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36,010.45	-1,766,641.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	1,300,810.01	-944,379.91	
减：所得税影响额	325,202.50	-236,094.98	
减：少数股东权益影响额（税后）	280,695.94	-203,783.49	
合计	694,911.57	-504,501.44	

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。

14.2 净资产收益率

报告期利润	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	2.40%	80.40%	34.87%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东净利润	2.16%	81.36%	34.87%

法定代表人： **主管会计工作的负责人：** **会计机构负责人：**

山东瑞高投资有限公司

二〇一七年六月五日