

深圳市尚荣医疗股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]005699 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳市尚荣医疗股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-8
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-106

审计报告

大华审字[2018] 005699号

深圳市尚荣医疗股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市尚荣医疗股份有限公司(以下简称尚荣医疗公司)财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了尚荣医疗公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.应收账款坏账准备

2.存货跌价准备

3.商誉减值准备

（一）应收账款坏账准备

1.事项描述

参见合并财务报表附注四（十）（重要会计政策、会计估计）与附注六、注释 3（应收账款），截至 2017 年 12 月 31 日，尚荣医疗公司合并财务报表中应收账款账面余额为 1,232,341,745.06 元，应收账款坏账准备为 181,749,240.67 元。

当涉及法律诉讼或存在客观证据表明应收款项存在减值时，管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层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账龄分析为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

由于应收款项金额重大，且管理层在确定应收款项坏账时作出了重大判断，我们将应收款项的减值确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）我们对与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客户信用风险评估、应收款项收回流程、对触发应收款项减值的事件的识别及对坏账准备金额的估计等；

(2) 获取应收账款账龄分析表，选取样本与其上年账龄分析表及本期应收账款变动进行分析核对，检查了管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性；

(3) 选取金额重大、涉及法律诉讼或高风险的应收款项，独立测试了其可收回性。我们在评估应收款项的可回收性时，检查了相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力，以及外部律师询证函回函；

(4) 重新计算坏账计提金额是否准确；

(5) 我们评估了管理层于 2017 年 12 月 31 日对应收款项坏账准备的会计处理及披露。

基于已执行的审计工作，我们得出审计结论，管理层在评估应收款项的可收回性时作出的判断是合理的。

(二) 存货跌价准备

1. 事项描述

参加合并财务报表附注四（十一）（重要会计政策、会计估计）与附注六、注释 7（存货），截至 2017 年 12 月 31 日，尚荣医疗公司期末存货账面余额为 362,467,326.43 元，存货跌价准备为 1,615,843.92 元，账面价值为 360,851,482.51 元，占合并财务报表资产总额的 8.37%。存货跌价准备的计提，取决于对存货可变现净值的估计。存货的可变现净值的确定，要求管理层对存货的售价，至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计。由于存货金额重大，且存货跌价准备的计提涉及到管理层重大判断，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解尚荣医疗公司存货相关内部控制，判断内控设计的合理性，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 对存货盘点进行监盘，检查存货的数量、状况等；

(3) 获取存货的期末库龄明细表，结合产品的状况，通过检查原始凭证对于存货货龄的划分进行测试，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

(4) 对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等；

(5) 对工程施工所涉及到的项目，选取样本进行实地走访和访谈，了解项目进展情况，是否存在停工、纠纷等因素，判断其对跌价准备计提的影响；

(6) 重新复核了管理层编制的存货跌价测试表。

基于已执行的审计工作，我们得出审计结论，管理层对存货跌价准备的相关判断及估计是合理的。

(三) 商誉减值准备

1. 事项描述

参见合并财务报表附注四（十九）（重要会计政策、会计估计）与附注六、注释 17（商誉），截至 2017 年 12 月 31 日，尚荣医疗公司合并财务报表中商誉账面原值为 157,911,233.50 元，商誉减值准备为 1,443,180.98 元。管理层在每年年终终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。在根据资产预计未来现金流量的现值确定资产组的可收回金额时，需要管理层在合理和有依据的基础上综合考虑各种因素作出会计估计，这涉及管理层的重大判断，具有一定的复杂性。因此，我们将商誉的减值确定为关键审计事

项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）我们测试了管理层对长期资产减值测试相关的关键内部控制；

（2）分析 2014 年、2015 年、2016 年、2017 年的业绩承诺实现情况；

（3）我们评估了减值测试方法的适当性，测试了管理层减值测试所依据的基础数据，并评估了管理层减值测试中所采用的关键假设及判断的合理性；

（4）我们与公司聘请的外部评估机构专家等讨论了商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

（5）测试未来现金流量净现值计算的准确性；

（6）我们同时关注了商誉披露的恰当性。

基于已执行的审计工作，我们得出审计结论，管理层在商誉减值测试中作出的判断是可接受的。

四、其他信息

尚荣医疗公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情

况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，尚荣医疗公司管理层负责评估尚荣医疗公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算尚荣医疗公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督尚荣医疗公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、

虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就尚荣医疗公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些

事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国注册会计师:

二〇一八年四月三日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：深圳市尚荣医疗股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	763,852,552.51	523,925,091.88
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	注释2	143,499.90	1,704,000.00
应收账款	注释3	1,050,592,504.39	1,234,237,201.62
预付款项	注释4	21,401,059.20	28,554,880.12
应收利息	注释5	-	202,430.58
应收股利		-	-
其他应收款	注释6	63,235,841.83	44,319,418.14
存货	注释7	360,851,482.51	327,028,354.59
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	注释8	75,738,425.74	37,062,835.65
其他流动资产	注释9	83,807,202.69	151,227,348.26
流动资产合计		2,419,622,568.77	2,348,261,560.84
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释10	20,000.00	652,533,425.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款	注释11	154,431,694.28	99,817,975.48
长期股权投资	注释12	28,005,455.28	8,130,625.48
投资性房地产	注释13	35,967,609.19	38,490,639.43
固定资产	注释14	228,235,099.40	225,171,321.27
在建工程	注释15	544,821,515.47	244,932,802.78
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	注释16	236,469,249.91	241,706,316.70
开发支出		-	-
商誉	注释17	156,468,052.52	153,163,297.88
长期待摊费用	注释18	7,529,321.83	5,021,378.08
递延所得税资产	注释19	42,000,415.09	39,450,734.02
其他非流动资产	注释20	456,826,475.06	1,504,948.00
非流动资产合计		1,890,774,888.03	1,709,923,464.12
资产总计		4,310,397,456.80	4,058,185,024.96

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：深圳市尚荣医疗股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释21	122,441,077.44	205,754,646.82
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	注释22	27,679,624.70	103,904,164.40
应付账款	注释23	862,349,169.74	788,827,135.14
预收款项	注释24	71,732,207.35	178,305,496.74
应付职工薪酬	注释25	22,319,118.46	21,840,824.36
应交税费	注释26	150,326,620.23	107,194,225.67
应付利息	注释27	1,251,349.02	1,224,195.23
应付股利	注释28	24,070,750.61	10,384,151.46
其他应付款	注释29	170,787,289.97	124,718,777.37
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释30	54,918,475.75	7,989,480.59
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,507,875,683.27	1,550,143,097.78
非流动负债：			
长期借款	注释31	42,953,709.10	84,596,438.40
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
其中：永续债		-	-
长期应付款	注释32	-	150,000,000.00
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	注释33	80,669,358.37	84,416,779.17
递延所得税负债	注释19	5,695,038.43	18,107,823.39
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		129,318,105.90	337,121,040.96
负债合计		1,637,193,789.17	1,887,264,138.74
股东权益：			
股本	注释34	705,954,330.00	444,066,978.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
其中：永续债		-	-
资本公积	注释35	903,059,455.43	814,625,747.33
减：库存股	注释36	13,321,644.08	23,285,055.24
其他综合收益	注释37	(4,002,442.93)	(180,853.96)
专项储备		-	-
盈余公积	注释38	38,374,822.84	32,245,524.24
未分配利润	注释39	621,303,743.65	496,679,000.73
归属于母公司股东权益合计		2,251,368,264.91	1,764,151,341.10
少数股东权益		421,835,402.72	406,769,545.12
股东权益合计		2,673,203,667.63	2,170,920,886.22
负债和股东权益总计		4,310,397,456.80	4,058,185,024.96

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2017年度

编制单位：深圳市尚荣医疗股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释40	2,006,477,112.36	1,946,049,938.30
减：营业成本	注释40	1,533,731,866.04	1,471,059,232.82
税金及附加	注释41	19,769,663.31	26,159,996.66
销售费用	注释42	69,920,904.94	67,814,986.59
管理费用	注释43	153,285,633.51	151,141,479.01
财务费用	注释44	6,812,755.50	19,454,479.74
资产减值损失	注释45	11,916,544.96	61,549,942.05
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	注释46	(337,252.55)	5,512,163.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(4,610,198.30)	91,235.31
资产处置收益	注释47	-	(20,954.04)
其他收益	注释48	14,708,506.20	-
二、营业利润		<u>225,410,997.75</u>	<u>154,361,030.70</u>
加：营业外收入	注释50	712,611.64	8,368,660.60
减：营业外支出	注释51	814,978.17	577,500.84
三、利润总额		<u>225,308,631.22</u>	<u>162,152,190.46</u>
减：所得税费用	注释52	36,134,266.95	25,828,620.90
四、净利润		<u>189,174,364.27</u>	<u>136,323,569.56</u>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		189,174,364.27	136,323,569.56
终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		175,160,241.78	114,153,558.25
少数股东损益		14,014,122.49	22,170,011.31
五、其他综合收益的税后净额		<u>(2,769,853.86)</u>	<u>2,054,343.08</u>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		<u>(3,821,588.97)</u>	<u>2,054,343.08</u>
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		<u>(3,821,588.97)</u>	<u>2,054,343.08</u>
1. 外币财务报表折算差额		(3,821,588.97)	2,054,343.08
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,051,735.11	-
六、综合收益总额		<u>186,404,510.41</u>	<u>138,377,912.64</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		171,338,652.81	116,207,901.33
归属于少数股东的综合收益总额		15,065,857.60	22,170,011.31
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.26	0.17
(二) 稀释每股收益		0.26	0.17

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2017年度

编制单位：深圳市尚荣医疗股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
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		2,159,045,661.07	1,826,019,009.10
收到的税费返还		26,880,757.77	18,848,736.97
收到其他与经营活动有关的现金	注释53	73,641,684.77	62,243,920.44
经营活动现金流入小计		2,259,568,103.61	1,907,111,666.51
购买商品、接受劳务支付的现金		1,553,426,787.13	1,122,585,087.30
支付给职工以及为职工支付的现金		228,556,406.34	212,167,256.03
支付的各项税费		107,992,574.61	94,539,473.10
支付其他与经营活动有关的现金	注释53	134,198,710.07	196,401,564.05
经营活动现金流出小计		2,024,174,478.15	1,625,693,380.48
经营活动产生的现金流量净额		235,393,625.46	281,418,286.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		773,180,000.00	122,500,000.00
取得投资收益收到的现金		4,318,302.84	5,420,928.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		409,010.61	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	注释54	29,948,048.97	-
收到其他与投资活动有关的现金	注释53	822,964.89	35,000,000.00
投资活动现金流入小计		808,678,327.31	162,920,928.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		345,041,711.58	141,827,756.23
投资支付的现金		685,242,074.98	509,669,625.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,030,283,786.56	651,497,381.23
投资活动产生的现金流量净额		(221,605,459.25)	(488,576,453.23)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		359,690,485.22	231,629,625.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	33,629,625.00
取得借款收到的现金		996,084,652.15	1,145,041,096.48
收到其他与筹资活动有关的现金	注释53	169,208,669.84	-
筹资活动现金流入小计		1,524,983,807.21	1,376,670,721.48
偿还债务支付的现金		1,075,273,955.67	1,016,839,238.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,868,783.62	18,186,882.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		9,620,876.33	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释53	193,032,275.22	22,479,601.73
筹资活动现金流出小计		1,313,175,014.51	1,057,505,722.28
筹资活动产生的现金流量净额		211,808,792.70	319,164,999.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(7,009,692.50)	2,775,793.77
五、现金及现金等价物净增加额		218,587,266.41	114,782,625.77
加：年初现金及现金等价物余额		362,196,422.04	247,413,796.27
六、期末现金及现金等价物余额	注释54	580,783,688.45	362,196,422.04

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：深圳市尚荣医疗股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	本期金额							
		归属于母公司股东权益							少数股东权益
		股本	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	未分配利润
一、上年年末余额		444,066,978.00	-	814,625,747.33	23,285,055.24	(180,853.96)	-	32,245,524.24	496,679,000.73
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、本年初余额		444,066,978.00	-	814,625,747.33	23,285,055.24	(180,853.96)	-	32,245,524.24	496,679,000.73
三、本年增减变动金额		261,887,352.00	-	88,433,708.10	(9,963,411.16)	(3,821,588.97)	-	6,129,298.60	124,624,742.92
（一）综合收益总额		-	-	-	-	(3,821,588.97)	-	-	175,160,241.78
（二）股东投入和减少资本		39,853,888.00	-	310,467,172.10	(9,963,411.16)	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股		40,843,506.00	-	318,846,979.22	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额		-	-	593,986.04	-	-	-	-	-
4. 其他		(989,618.00)	-	(8,973,793.16)	(9,963,411.16)	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	6,129,298.60	(50,535,498.86)
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	6,129,298.60	(6,129,298.60)
2. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	(44,406,200.26)
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转		222,033,464.00	-	(222,033,464.00)	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		222,033,464.00	-	(222,033,464.00)	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		-	-	-	-	-	-	-	-
5. 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		705,954,330.00	-	903,059,455.43	13,321,644.08	(4,002,442.93)	-	38,374,822.84	621,303,743.65

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2017年度

2017年度

编制单位：深圳市尚荣医疗股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	上期金额									
		归属于母公司股东权益									
		股本	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		435,545,462.00	-	628,912,696.76	36,607,009.08	(2,235,197.04)	-	32,036,395.95	399,738,512.12	101,797,614.12	1,559,188,474.83
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	(9,975,267.91)	-	-	-	-	(17,003,941.35)	49,221,222.82	22,242,013.56
同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额		435,545,462.00	-	618,937,428.85	36,607,009.08	(2,235,197.04)	-	32,036,395.95	382,734,570.77	151,018,836.94	1,581,430,488.39
三、本年增减变动金额		8,521,516.00	-	195,688,318.48	(13,321,953.84)	2,054,343.08	-	209,128.29	113,944,429.96	255,750,708.18	589,490,397.83
（一）综合收益总额		-	-	-	-	2,054,343.08	-	-	114,153,558.25	22,170,011.31	138,377,912.64
（二）股东投入和减少资本		8,521,516.00	-	195,688,318.48	(13,321,953.84)	-	-	-	-	233,113,425.00	450,645,213.32
1. 股东投入的普通股		8,521,516.00	-	188,991,376.00	-	-	-	-	-	233,113,425.00	430,626,317.00
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额		-	-	6,696,942.48	(13,321,953.84)	-	-	-	-	-	20,018,896.32
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	209,128.29	(209,128.29)	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	209,128.29	(209,128.29)	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	467,271.87	467,271.87
四、本期末余额		444,066,978.00	-	814,625,747.33	23,285,055.24	(180,853.96)	-	32,245,524.24	496,679,000.73	406,769,545.12	2,170,920,886.22

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：深圳市尚荣医疗股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		599,264,067.28	290,579,148.57
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			500,000.00
应收账款	注释1	195,359,892.98	436,251,465.24
预付款项		3,406,840.77	9,317,768.60
应收利息		-	181,319.44
应收股利		-	11,758,848.85
其他应收款	注释2	584,139,867.40	544,275,239.22
存货		28,299,420.24	18,800,275.20
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		62,978,102.18	27,019,071.59
其他流动资产		53,000,000.00	145,000,000.00
流动资产合计		1,526,448,190.85	1,483,683,136.71
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		147,700,100.32	54,612,906.31
长期股权投资	注释3	725,516,665.44	775,516,665.44
投资性房地产		35,967,609.19	38,490,639.43
固定资产		99,767,129.94	106,162,462.19
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		10,572,663.30	10,927,529.58
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,301,000.30	1,699,368.00
递延所得税资产		7,630,787.58	13,758,595.98
其他非流动资产		1,154,395.34	-
非流动资产合计		1,029,610,351.41	1,001,168,166.93
资产总计		2,556,058,542.26	2,484,851,303.64

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：深圳市尚荣医疗股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		-	44,000,000.00
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		1,335,450.00	93,825,330.26
应付账款		168,194,713.74	272,203,162.00
预收款项		19,833,617.45	11,007,058.28
应付职工薪酬		3,706,972.22	4,603,233.50
应交税费		19,654,684.11	33,047,093.26
应付利息		-	-
应付股利		23,657,642.92	321,201.95
其他应付款		445,510,917.45	511,995,245.25
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		13,987,347.17	6,789,622.01
其他流动负债		-	-
流动负债合计		695,881,345.06	977,791,946.51
非流动负债：			
长期借款		32,953,709.10	48,793,118.40
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
其中：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		26,586,067.47	26,783,629.68
递延所得税负债		4,228,351.32	12,244,796.69
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		63,768,127.89	87,821,544.77
负债合计		759,649,472.95	1,065,613,491.28
股东权益：			
股本		705,954,330.00	444,066,978.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
其中：永续债		-	-
资本公积		901,888,672.55	813,454,964.45
减：库存股		13,321,644.08	23,285,055.24
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		38,374,822.84	32,245,524.24
未分配利润		163,512,888.00	152,755,400.91
股东权益合计		1,796,409,069.31	1,419,237,812.36
负债和股东权益总计		2,556,058,542.26	2,484,851,303.64

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2017年度

编制单位：深圳市尚荣医疗股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	230,357,915.45	233,640,507.92
减：营业成本	注释4	150,488,042.26	163,177,962.78
税金及附加		5,083,902.35	6,580,617.20
销售费用		7,379,762.55	9,755,955.16
管理费用		33,618,639.88	38,103,422.75
财务费用		(1,528,777.91)	763,327.01
资产减值损失		(25,005,310.58)	21,568,094.20
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	注释5	3,010,210.32	3,907,132.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益		-	(1,985.18)
其他收益		4,363,502.21	-
二、营业利润		67,695,369.43	(2,403,724.19)
加：营业外收入		107,818.80	3,999,855.36
减：营业外支出		445,426.33	282,562.16
三、利润总额		67,357,761.90	1,313,569.01
减：所得税费用		6,064,775.95	(777,713.84)
四、净利润		61,292,985.95	2,091,282.85
持续经营净利润		61,292,985.95	2,091,282.85
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		61,292,985.95	2,091,282.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2017年度

编制单位：深圳市尚荣医疗股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
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		426,824,311.97	181,850,359.52
收到的税费返还		1,365,296.37	-
收到其他与经营活动有关的现金		7,492,900.83	184,633,893.39
经营活动现金流入小计		435,682,509.17	366,484,252.91
购买商品、接受劳务支付的现金		381,586,034.33	100,013,352.66
支付给职工以及为职工支付的现金		26,922,978.36	26,750,635.40
支付的各项税费		30,959,325.63	35,972,751.71
支付其他与经营活动有关的现金		65,720,291.07	256,540,159.01
经营活动现金流出小计		505,188,629.39	419,276,898.78
经营活动产生的现金流量净额		(69,506,120.22)	(52,792,645.87)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		566,500,000.00	84,500,000.00
取得投资收益收到的现金		14,769,059.17	3,907,132.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	-
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		-	35,000,000.00
投资活动现金流入小计		581,274,059.17	123,407,132.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,333,793.09	376,365.19
投资支付的现金		474,500,000.00	199,640,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		478,833,793.09	200,016,365.19
投资活动产生的现金流量净额		102,440,266.08	(76,609,233.02)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		359,690,485.22	198,000,000.00
取得借款收到的现金		4,200,000.00	44,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		155,693,208.11	-
筹资活动现金流入小计		519,583,693.33	242,000,000.00
偿还债务支付的现金		56,503,684.14	38,763,871.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,151,671.61	6,790,618.32
支付其他与筹资活动有关的现金		165,643,014.44	14,928,197.69
筹资活动现金流出小计		248,298,370.19	60,482,687.75
筹资活动产生的现金流量净额		271,285,323.14	181,517,312.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(945.46)	(114,861.73)
五、现金及现金等价物净增加额		304,218,523.54	52,000,571.63
加：年初现金及现金等价物余额		139,365,940.46	87,365,368.83
六、期末现金及现金等价物余额		443,584,464.00	139,365,940.46

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：深圳市尚荣医疗股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十五	本期金额							
		股本	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	未分配利润
一、上年年末余额		444,066,978.00	-	813,454,964.45	23,285,055.24	-	-	32,245,524.24	152,755,400.91
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额		444,066,978.00	-	813,454,964.45	23,285,055.24	-	-	32,245,524.24	152,755,400.91
三、本年增减变动金额		261,887,352.00	-	88,433,708.10	(9,963,411.16)	-	-	6,129,298.60	10,757,487.09
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	61,292,985.95
（二）股东投入和减少资本		39,853,888.00	-	310,467,172.10	(9,963,411.16)	-	-	-	360,284,471.26
1. 股东投入的普通股		40,843,506.00	-	318,846,979.22	-	-	-	-	359,690,485.22
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额		-	-	593,986.04	-	-	-	-	593,986.04
4. 其他		(989,618.00)	-	(8,973,793.16)	(9,963,411.16)	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	6,129,298.60	(50,535,498.86)
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	6,129,298.60	(6,129,298.60)
2. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	(44,406,200.26)
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转		222,033,464.00	-	(222,033,464.00)	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		222,033,464.00	-	(222,033,464.00)	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		-	-	-	-	-	-	-	-
5. 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		705,954,330.00	-	901,888,672.55	13,321,644.08	-	-	38,374,822.84	163,512,888.00

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2017年度

2017年度

编制单位：深圳市尚荣医疗股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	上期金额							
		股本	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	未分配利润
一、上年年末余额		435,545,462.00	-	617,766,645.97	36,607,009.08	-	-	32,036,395.95	150,873,246.35
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额		435,545,462.00	-	617,766,645.97	36,607,009.08	-	-	32,036,395.95	150,873,246.35
三、本年增减变动金额		8,521,516.00	-	195,688,318.48	(13,321,953.84)	-	-	209,128.29	1,882,154.56
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	2,091,282.85
(二) 股东投入和减少资本		8,521,516.00	-	195,688,318.48	(13,321,953.84)	-	-	-	217,531,788.32
1. 股东投入的普通股		8,521,516.00	-	188,991,376.00	-	-	-	-	197,512,892.00
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额		-	-	6,696,942.48	(13,321,953.84)	-	-	-	20,018,896.32
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配		-	-	-	-	-	-	209,128.29	(209,128.29)
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	209,128.29	(209,128.29)
2. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		-	-	-	-	-	-	-	-
5. 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		444,066,978.00	-	813,454,964.45	23,285,055.24	-	-	32,245,524.24	152,755,400.91

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市尚荣医疗股份有限公司

2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市尚荣医疗股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市尚荣医疗设备有限公司,于 1988 年由梁桂秋、梁桂添共同出资设立。公司于 2011 年 2 月 25 日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为 91440300279534922P 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至 2017 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 705,954,330 股,注册资本为 705,954,330.00 元,注册地址:深圳市龙岗区宝龙工业城宝龙 5 路 2 号尚荣科技工业园 1 号厂房 2 楼,实际控制人为梁桂秋先生。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属医疗专业工程行业,主要产品和服务为提供现代化医院建设整体解决方案,具体包括医院整体建设及后勤托管服务、医疗设备的生产与销售、医疗耗材的生产与销售、医院的投资与管理四大业务板块。

公司经营范围:医疗设备及医疗系统工程、医疗设施的技术开发(不含限制项目);净化及机电设备的安装;建筑材料、五金制品、机电产品、电子电器产品的购销及其他国内商业、物资供销业(不含专营、专控、专卖商品);兴办实业(具体项目另行申报);医疗器械销售(具体按许可证办理);医疗器械生产(在龙岗区另设分公司从事生产经营活动);医疗器械、设备的租赁;进出口业务(具体按进出口资格证书经营);建筑工程施工;建筑工程安装;建筑室内外装修装饰工程;市政公用工程的施工;地基与基础工程的施工;房屋建筑消防设施工程的施工;建筑劳务分包(取得建设行政主管部门的资质证书方可经营);救护车生产和销售;投资建设医院。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 4 月 3 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 29 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳市尚荣医用工程有限公司（“医用工程”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市中泰华翰建筑设计总院有限公司（“中泰华翰”）	全资子公司	二级	100.00	100.00
深圳市尚荣医院后勤物业管理有限公司（“尚荣后勤”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市荣昶科技有限公司（“荣昶科技”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市布兰登医疗科技有限公司（“布兰登”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市华荣健康医疗设备有限公司（“华荣健康”）	全资子公司	二级	60.00	60.00
深合佰润（深圳）成套配送有限公司（“深合佰润”）	控股子公司	二级	51.00	51.00
广东尚荣工程总承包有限公司（“广东尚荣”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
江西尚荣投资有限公司（“江西尚荣”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
合肥普尔德医疗用品有限公司（“合肥普尔德”）	控股子公司	一级	55.00	55.00
安徽瑞洁医疗技术有限公司（“安徽瑞洁”）	控股子公司	二级	55.00	55.00
六安尚荣无纺布制品有限公司（“六安尚荣”）	控股子公司	二级	55.00	55.00
庐江百士德医疗用品有限公司（“庐江百士德”）	控股子公司	二级	55.00	55.00
安徽普尔德无纺科技有限公司（“安徽普尔德”）	控股子公司	二级	55.00	55.00
安徽尚德无纺科技有限公司（“安徽尚德”）	控股子公司	二级	55.00	55.00
香港尚荣集团有限公司（“香港尚荣”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
普尔德控股有限公司（“普尔德控股”）	控股子公司	二级	55.00	55.00
合肥普尔德卫生材料有限公司（“普尔德卫材”）	控股子公司	三级	65.00	65.00
香港普尔德实业有限公司（“普尔德实业”）	控股子公司	三级	85.00	85.00
尚荣集团兰卡有限公司（“尚荣兰卡”）	全资子公司	二级	100.00	100.00
张家港市锦洲医械制造有限公司（“锦洲医械”）	控股子公司	一级	66.21	66.21
苏州吉美瑞医疗器械股份有限公司（“苏州吉美瑞”）	控股子公司	二级	59.61	59.61
深圳市尚荣医疗投资有限公司（“尚荣投资”）	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市尚荣康源医疗科技有限公司（“尚荣康源”）	控股子公司	二级	51.00	51.00
尚荣仁艾医药有限责任公司（“尚荣仁艾”）	控股子公司	二级	60.00	60.00
昌黎县仁艾医药贸易有限公司（“昌黎仁艾”）	控股子公司	三级	60.00	60.00
秦皇岛市广济医院管理有限公司（“秦皇岛医管”）	控股子公司	二级	66.70	66.70
富平县尚荣医院投资管理有限公司（“富平医管”）	控股子公司	二级	52.02	52.02
安徽尚荣投资有限公司（“安徽尚荣”）	全资子公司	一级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 5 户，减少 1 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
安徽普尔德	子公司合肥普尔德新设立的全资子公司

名称	变更原因
安徽尚德	子公司合肥普尔德新设立的全资子公司
尚荣兰卡	本期开始投入经营的全资子公司
尚荣仁艾	子公司尚荣投资新收购的子公司
昌黎仁艾	子公司尚荣仁艾新设立的全资子公司

2. 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
深圳市北银尚荣医疗产业投资合伙企业（有限合伙）（“北银尚荣”）	转让部分股权

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)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。

(二)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。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

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。

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、合并股东权益变动表的影响。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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

(六)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确

认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七)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。

(八)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2）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；

3）属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确

认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

（4）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的

账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 应收款项

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：应收账款余额 100 万元以上（含 100 万元）；其他应收款余额 50 万元以上（含 50 万元）。

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。

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	纳入合并范围的关联方组合
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、代扣代缴的社保、应收出口退税、投标保证金以及押金等可以确定收回的应收款项
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，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

①采用账龄分析法计提坏账准备

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

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。

(十一)存货

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。主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等五大类。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时根据存货属性特征划分为按个别计价法和加权平均法。

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. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十三)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

- (1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下

和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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。

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。

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. 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。

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。

(十四)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

(十五)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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	20	10	4.5
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9.00-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5-10	9.00-19.00
电子设备	年限平均法	5	5-10	18.00-19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5-10	9.00-19.00

(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. 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。

(十六)在建工程

1. 在建工程初始计量

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、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。

(十七)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十八)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件等。

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。

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自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

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。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十)长期待摊费用

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。

2. 摊销年限

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十一)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。

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。

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。

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. 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。

(二十二)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。

对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十四)收入

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。

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。

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，相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入。

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。具体确认劳务收入的方法为：

（1）医疗专业工程，主要包括手术室、ICU、实验室、化验室等医疗专业工程的规划设计、装饰施工、器具配置、系统运维等一体化服务。在同时符合以下条件时确认收入：①相关劳务已提供；②取得客户确认的相关医疗工程的完工证明、工程移交或工程验收报告等有关工程结束移交之证明文件；③预计与收入相关的款项可以收回。

（2）医院后勤托管服务，主要包括医疗设备设施的管理维护、医院后勤管理等服务。在同时符合以下条件时确认收入：①相关劳务已提供；②收到价款或取得收款的权利；③预计与收入相关的款项可以收回。

（3）总承包管理服务，主要包括医院整体融资建设大型项目的总承包管理服务，融资建设项目建设周期一般在一年以上。公司对总承包管理服务采用完工百分比法确认收入。总承包管理服务在同时符合以下条件时确认收入：①相关劳务已提供，收入的金额能够可靠地计量；②交易的完工进度能够可靠地确定；③收到工程价款或取得收款的权利；④预计与收入相关的款项可以收回。

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. 建造合同收入的确认依据和方法

（1）当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

（2）建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（3）如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(二十五)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

(二十六)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。

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。

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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四（十五）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十八)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，本公司的政府补助相关会计政策发生变更	董事会决议	说明（1）
根据财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，本公司的相关会计政策和财务报表列报发生变更	董事会决议	说明（2）

会计政策变更说明：

(1)2017 年 5 月 10 日,财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》,该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行,同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理,对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。上述会计政策变化的主要内容为:与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

会计政策变化对本期财务报表影响:将与企业日常活动相关的政府补助 14,708,506.20 元计入其他收益,与企业日常活动无关的政府补助 348,579.11 元计入营业外收入。

(2) 2017 年 4 月 28 日,财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》,该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)的规定,在利润表中新增了“资产处置收益”项目,并对净利润按经营持续性进行分类列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定,对可比期间的比较数据进行调整,将上年营业外支出的非流动资产处置损失 20,954.04 元调整至资产处置收益。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	一般纳税人的销售商品应税收入按 17%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。 按应税收入 3%、6%、11%的税率计算增值税。	3%、6%、11%、 17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
医用工程	15%
中泰华翰	25%
尚荣后勤	25%

纳税主体名称	所得税税率
荣昶科技	25%
布兰登	25%
华荣健康	25%
深合佰润	25%
广东尚荣	25%
江西尚荣	25%
合肥普尔德	15%
安徽瑞洁	15%
六安尚荣	15%
庐江百士德	25%
安徽普尔德	25%
安徽尚德	25%
香港尚荣	16.5%
普尔德控股	16.5%
普尔德卫材	25%
普尔德实业	16.5%
尚荣兰卡	0%
锦洲医械	25%
苏州吉美瑞	15%
尚荣投资	25%
尚荣康源	25%
尚荣仁艾	25%
昌黎仁艾	25%
秦皇岛医管	25%
富平医管	25%
安徽尚荣	25%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 本公司已收到深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的日期为 2017 年 10 月 31 日的高新技术企业证书（编号：GR201744203688），有效期三年（2017 年、2018 年、2019 年）。根据高新技术企业的有关税收优惠，本公司 2017 年度执行的企业所得税税率为 15%。

(2) 子公司医用工程已收到深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的日期为 2017 年 10 月 31 日的高新技术企业证书（编号：GR201744204478），有效期三年（2017 年、2018 年、2019 年）。根据高新技术企业的有关税收优惠，医用工程 2017 年度执行的企业所得税税率为 15%。

(3) 子公司合肥普尔德已收到安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发的日期为 2017 年 7 月 20 日的高新技术企业证书（编号：GR201734000108），有效期三年（2017 年、2018 年、2019 年）。根据高新技术企业的有关税收优惠，合肥普尔德 2017 年度执行的企业所得税税率为 15%。

(4) 子公司安徽瑞洁已收到安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发的日期为 2015 年 10 月 15 日的高新技术企业证书（编号：GR201534000666），有效期三年（2015 年、2016 年、2017 年）。根据高新技术企业的有关税收优惠，安徽瑞洁 2017 年度执行的企业所得税税率为 15%。

(5) 子公司六安尚荣已收到安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发的日期为 2016 年 10 月 21 日的高新技术企业证书（编号：GR201634000533），有效期三年（2016 年、2017 年、2018 年）。根据高新技术企业的有关税收优惠，六安尚荣 2017 年度执行的企业所得税税率为 15%。

(6) 子公司苏州吉美瑞已收到江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的日期为 2016 年 11 月 30 日的高新技术企业证书（编号：GR201632001236），有效期三年（2016 年、2017 年、2018 年）。根据高新技术企业的有关税收优惠，苏州吉美瑞 2017 年度执行的企业所得税税率为 15%。

(7) 子公司香港尚荣、普尔德控股、普尔德实业的注册地址在香港，按照香港利得税标准纳税，适用 16.5%利得税税率。根据中华人民共和国香港特别行政区税务局税务条例释义及执行指引第 21 号相关指引规定香港地区利得税是根据利润来源地来征收，普尔德控股全部业务都是离岸业务，利润来源不在香港，所以无需缴纳利得税。

(8) 子公司尚荣兰卡的注册地址在英属维京群岛，经营所得利润无需缴纳利得税。

六、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）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	119,909.04	136,416.11
银行存款	580,663,779.41	362,060,005.93
其他货币资金	183,068,864.06	161,728,669.84
合计	763,852,552.51	523,925,091.88
其中：存放在境外的款项总额	16,777,293.92	56,655,760.08

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
票据保证金	---	2,425,416.45
保函保证金	20,932,159.83	1,506,942.21
保理贷款保证金	2,136,336.32	2,104,764.85
民工工资保证金	---	1,503,546.05
融资保证金	6,534,121.63	6,937,000.00
买方信贷保证金	153,466,246.28	147,251,000.28
合计	183,068,864.06	161,728,669.84

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	143,499.90	1,704,000.00
合计	143,499.90	1,704,000.00

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,967,934.19	0.32	3,967,934.19	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,228,373,810.87	99.68	177,781,306.48	14.47	1,050,592,504.39
其中：关联方组合	---	---	---	---	---
无风险组合	---	---	---	---	---
账龄分析法组合	1,228,373,810.87	99.68	177,781,306.48	14.47	1,050,592,504.39
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	1,232,341,745.06	100.00	181,749,240.67	14.75	1,050,592,504.39

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,900,062.63	0.21	2,803,561.12	96.67	96,501.51
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,408,728,963.82	99.79	174,588,263.71	12.39	1,234,140,700.11
其中：关联方组合	---	---	---	---	---
无风险组合	9,489,443.49	0.67	---	---	9,489,443.49
账龄分析法组合	1,399,239,520.33	99.12	174,588,263.71	12.48	1,224,651,256.62
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	1,411,629,026.45	100.00	177,391,824.83	12.57	1,234,237,201.62

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
A 公司	2,900,062.63	2,900,062.63	100.00	预计无法收回
B 公司	1,067,871.56	1,067,871.56	100.00	预计无法收回
合计	3,967,934.19	3,967,934.19	---	---

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	696,969,918.80	34,848,495.93	5.00
1—2 年	270,447,333.95	27,044,733.38	10.00
2—3 年	171,923,938.79	51,577,181.64	30.00
3—4 年	43,156,114.29	21,578,057.15	50.00
4—5 年	15,718,333.32	12,574,666.66	80.00
5 年以上	30,158,171.72	30,158,171.72	100.00
合计	1,228,373,810.87	177,781,306.48	14.47

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,357,415.84 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	105,986,719.73	8.60	5,299,335.99

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第二名	85,204,535.71	6.91	4,260,226.79
第三名	70,038,489.36	5.68	7,355,430.36
第四名	60,686,000.00	4.92	4,631,760.00
第五名	56,167,277.93	4.56	2,808,363.90
合计	378,083,022.73	30.67	24,355,117.04

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	19,862,326.42	92.81	26,452,967.18	92.64
1 至 2 年	1,210,404.58	5.66	724,882.15	2.54
2 至 3 年	120,876.00	0.56	939,889.44	3.29
3 年以上	207,452.20	0.97	437,141.35	1.53
合计	21,401,059.20	100.00	28,554,880.12	100.00

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	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	6,970,929.77	32.57	1 年以内	材料未到
第二名	2,691,489.58	12.58	1 年以内	预付分包工程款
第三名	780,000.00	3.64	1 年以内	材料未到
第四名	780,000.00	3.64	1 年以内	材料未到
第五名	637,172.34	2.98	1 年以内	材料未到
合计	11,859,591.69	55.41	---	---

注释5. 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	---	202,430.58
合计	---	202,430.58

注释6. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	4,666,998.15	6.43	4,666,998.15	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	67,175,101.29	92.53	3,939,259.46	5.86	63,235,841.83
其中：关联方组合	---	---	---	---	---
无风险组合	30,205,258.20	41.61	---	---	30,205,258.20
账龄分析法组合	36,969,843.09	50.92	3,939,259.46	10.66	33,030,583.63
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	753,000.00	1.04	753,000.00	100.00	---
合计	72,595,099.44	100.00	9,359,257.61	12.89	63,235,841.83

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	46,354,382.92	97.02	2,034,964.78	4.39	44,319,418.14
其中：关联方组合	---	---	---	---	---
无风险组合	22,707,032.85	47.52	---	---	22,707,032.85
账龄分析法组合	23,647,350.07	49.50	2,034,964.78	8.61	21,612,385.29
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,422,717.20	2.98	1,422,717.20	100.00	---
合计	47,777,100.12	100.00	3,457,681.98	7.24	44,319,418.14

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京航天中兴医疗系统有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	100	预计无法收回
员工借款	666,998.15	666,998.15	100	预计无法收回
合计	4,666,998.15	4,666,998.15	---	---

(2) 组合中，按无风险组合计提坏账准备的其他应收账款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
押金及保证金	25,457,802.41	---	---	预计收回无风险
出口退税款	4,614,899.75	---	---	预计收回无风险
代扣代缴社保公积金	132,556.04	---	---	预计收回无风险
合计	30,205,258.20	---	---	---

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,277,909.42	1,513,895.46	5.00
1—2 年	3,745,725.34	374,572.54	10.00
2—3 年	813,457.23	244,037.17	30.00
3—4 年	586,719.60	293,359.80	50.00
4—5 年	163,185.04	130,548.03	80.00
5 年以上	1,382,846.46	1,382,846.46	100.00
合计	36,969,843.09	3,939,259.46	10.66

(4) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
保定市第一中心医院	300,000.00	300,000.00	100	预计无法收回
广东揭阳市人民医院	190,000.00	190,000.00	100	预计无法收回
红河州第四人民医院	50,000.00	50,000.00	100	预计无法收回
晋江市医院	163,000.00	163,000.00	100	预计无法收回
兴化市招投标交易中心	50,000.00	50,000.00	100	预计无法收回
合计	753,000.00	753,000.00	---	---

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,901,575.63 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	28,190,711.60	23,811,860.27
出口退税款	4,614,899.75	---
单位间往来及其他款项	39,789,488.09	23,965,239.85

款项性质	期末余额	期初余额
合计	72,595,099.44	47,777,100.12

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
金寨县人民医院	单位间往来及其他款项	10,000,000.00	1 年内	13.78	500,000.00
北京航天中兴医疗系统有限公司	单位间往来及其他款项	4,000,000.00	5 年以上	5.51	4,000,000.00
兴华建设集团有限公司	单位间往来及其他款项	3,712,869.70	1 年内	5.11	185,643.49
郑州惠仁医院管理股份有限公司	保证金及押金	3,000,000.00	1-2 年	4.13	300,000.00
黄东	单位间往来及其他款项	2,366,920.00	1 年以内	3.26	118,346.00
合计	---	23,079,789.70	---	31.79	5,103,989.49

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	161,875,324.48	1,199,241.55	160,676,082.93	182,273,159.56	686,252.02	181,586,907.54
在产品	35,355,388.94	---	35,355,388.94	15,961,081.06	---	15,961,081.06
工程施工	116,596,477.93	---	116,596,477.93	56,606,621.38	---	56,606,621.38
库存商品	42,616,689.64	404,570.23	42,212,119.41	72,091,047.18	28,600.65	72,062,446.53
发出商品	5,189,519.16	---	5,189,519.16	189,465.91	---	189,465.91
周转材料	833,926.28	12,032.14	821,894.14	622,590.27	758.10	621,832.17
合计	362,467,326.43	1,615,843.92	360,851,482.51	327,743,965.36	715,610.77	327,028,354.59

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	686,252.02	512,989.53	---	---	---	---	1,199,241.55
库存商品	28,600.65	375,969.58	---	---	---	---	404,570.23

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
周转材料	758.10	11,274.04	---	---	---	---	12,032.14
合计	715,610.77	900,233.15	---	---	---	---	1,615,843.92

注释8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	75,738,425.74	37,062,835.65
合计	75,738,425.74	37,062,835.65

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
资质费	241,561.51	494,487.76
增值税留抵扣额	30,565,641.18	5,732,860.50
银行理财产品	53,000,000.00	145,000,000.00
合计	83,807,202.69	151,227,348.26

注释10. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	---	---	---	---	---	---
可供出售权益工具	20,000.00	---	20,000.00	652,533,425.00	---	652,533,425.00
按成本计量	20,000.00	---	20,000.00	652,533,425.00	---	652,533,425.00
合计	20,000.00	---	20,000.00	652,533,425.00	---	652,533,425.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额				减值准备				本期现金红利
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
富平中西医结合医院	---	352,062,300.00	---	352,062,300.00	---	---	---	---	---	---
秦皇岛市广济医院	---	300,451,125.00	---	300,451,125.00	---	---	---	---	---	---
合肥大步物业有限公司	---	20,000.00	---	---	20,000.00	---	---	---	---	---
合计	---	652,533,425.00	---	652,513,425.00	20,000.00	---	---	---	---	---

可供出售金融资产减少的情况详见注释 20。

注释11. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	230,581,846.64	---	230,581,846.64	107,737,991.42	---	107,737,991.42	6.40-7.36
其中：未实现融资收益	19,903,644.14	---	19,903,644.14	16,062,249.46	---	16,062,249.46	---
分期收款提供劳务	20,567,270.69	---	20,567,270.69	55,277,456.68	---	55,277,456.68	6.40-7.36
其中：未实现融资收益	1,075,353.17	---	1,075,353.17	10,072,387.51	---	10,072,387.51	---
小计	230,170,120.02	---	230,170,120.02	136,880,811.13	---	136,880,811.13	---
减：一年内到期的长期应收款	75,738,425.74	---	75,738,425.74	37,062,835.65	---	37,062,835.65	---
合计	154,431,694.28	---	154,431,694.28	99,817,975.48	---	99,817,975.48	---

注释12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备		
一. 合营企业										
二. 联营企业										
深圳尚云科技有限公司	65,556.19	---	---	(1,200.00)	---	---	---	---	64,356.19	---
合肥美迪普医疗卫生用品有 限公司	8,065,069.29	---	---	441,807.13	---	---	---	---	8,506,876.42	---
康源医疗设备股份有限公司	---	4,478,634.16	---	(1,984,504.19)	---	---	---	---	2,494,129.97	---
深圳市北银尚荣医疗产业投 资合伙企业	---	20,000,000.00	---	(3,059,907.30)	---	---	---	---	16,940,092.70	---
小计	8,130,625.48	24,478,634.16	---	(4,603,804.36)	---	---	---	---	28,005,455.28	---

被投资单位	期初余额	本期增减变动				本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备		
合计	8,130,625.48	24,478,634.16	---	(4,603,804.36)	---	---	---	---	28,005,455.28	---

说明：

本公司对北银尚荣初始投资 5,000 万元，纳入合并范围内，本期处置部分股权后剩余 2,000 万元，改为长期股权投资权益法核算。

注释13. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	55,865,021.74	55,865,021.74
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	55,865,021.74	55,865,021.74
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	17,374,382.31	17,374,382.31
2. 本期增加金额	2,523,030.24	2,523,030.24
本期计提	2,523,030.24	2,523,030.24
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	19,897,412.55	19,897,412.55
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	35,967,609.19	35,967,609.19
2. 期初账面价值	38,490,639.43	38,490,639.43

注释14. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	248,279,164.83	90,365,622.78	5,998,930.77	12,310,923.90	17,510,443.92	374,465,086.20
2. 本期增加金额	11,708,557.17	10,276,594.66	921,459.45	1,762,387.62	1,118,789.06	25,787,787.96
购置	3,309,665.93	10,276,594.66	755,793.47	1,513,768.99	997,346.33	16,853,169.38
在建工程转入	8,398,891.24	---	---	---	---	8,398,891.24
非同一控制下企业合并	---	---	165,665.98	248,618.63	121,442.73	535,727.34
3. 本期减少金额	---	413,630.93	2,800.00	115,875.00	32,659.22	564,965.15
处置或报废	---	413,630.93	2,800.00	115,875.00	32,659.22	564,965.15
4. 期末余额	259,987,722.00	100,228,586.51	6,917,590.22	13,957,436.52	18,596,573.76	399,687,909.01
二. 累计折旧						
1. 期初余额	76,370,086.74	51,420,219.23	4,021,625.79	7,097,376.12	10,384,457.05	149,293,764.93
2. 本期增加金额	11,299,015.86	7,161,631.32	660,490.41	949,202.83	2,464,768.81	22,535,109.23
本期计提	11,299,015.86	7,161,631.32	565,090.17	883,563.19	2,435,580.75	22,344,881.29
非同一控制下企业合并	---	---	95,400.24	65,639.64	29,188.06	190,227.94
3. 本期减少金额	---	244,067.83	---	99,337.50	32,659.22	376,064.55
处置或报废	---	244,067.83	---	99,337.50	32,659.22	376,064.55
4. 期末余额	87,669,102.60	58,337,782.72	4,682,116.20	7,947,241.45	12,816,566.64	171,452,809.61
三. 减值准备						
1. 期初余额	---	---	---	---	---	---

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---	---
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	172,318,619.40	41,890,803.79	2,235,474.02	6,010,195.07	5,780,007.12	228,235,099.40
2. 期初账面价值	171,909,078.09	38,945,403.55	1,977,304.98	5,213,547.78	7,125,986.87	225,171,321.27

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	名称	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	尚荣工业园厂房 A2(宿舍及食堂)	9,613,024.85	正在办理中
房屋及建筑物	合肥普尔德厂房	1,656,995.91	正在办理中
房屋及建筑物	六安尚荣厂房	7,731,805.57	正在办理中
合计	---	19,001,826.33	---

3. 期末用于抵押的固定资产

资产类别	资产名称	产权证编号	账面原值	账面价值
房屋、建筑物	普尔德厂区食堂	合产字第 327821 号	3,595,329.54	2,303,219.82
房屋、建筑物	办公楼	合产字第 338090 号	2,873,034.82	1,838,742.28
房屋、建筑物	萧城路以东#1 职工宿舍	房地权合产 110108437 号	2,760,938.00	1,767,000.08
房屋、建筑物	职工宿舍 2 栋	房地权合产 8110029469 号	2,976,325.00	2,232,032.36
房屋、建筑物	职工宿舍 4 栋	房地权合产 327820 号	2,382,749.95	1,417,736.47
房屋、建筑物	一号厂房	房地权合产 327819 号	13,115,966.88	7,799,145.33
合计	---	---	27,704,344.19	17,357,876.34

注释15. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西尚荣工业园	368,945,497.14	---	368,945,497.14	230,497,262.03	---	230,497,262.03
安徽尚荣工业园	141,982,167.52	---	141,982,167.52	---	---	---
吉美瑞工业园	23,189,172.14	---	23,189,172.14	---	---	---
合肥地区厂房	8,543,908.24	---	8,543,908.24	2,280,800.00	---	2,280,800.00
其他	2,160,770.43	---	2,160,770.43	12,154,740.75	---	12,154,740.75
合计	544,821,515.47	---	544,821,515.47	244,932,802.78	---	244,932,802.78

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
江西尚荣工业园	230,497,262.03	138,448,235.11	---	---	368,945,497.14
安徽尚荣工业园	---	141,982,167.52	---	---	141,982,167.52
吉美瑞工业园	---	23,189,172.14	---	---	23,189,172.14
合肥地区厂房	2,280,800.00	14,661,999.48	8,398,891.24	---	8,543,908.24

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
合计	232,778,062.03	318,281,574.25	8,398,891.24	---	542,660,745.04

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
江西尚荣工业园	124,442.69	29.65	29.65	---	---	---	自有资金 及募股资 金
安徽尚荣工业园	127,119.74	11.17	11.17	---	---	---	自有资金
吉美瑞工业园	3,032.74	76.46	76.46	---	72,569.45	---	自有资 金、借款
合肥地区厂房	---	---	---	---	---	---	自有资金
合计	254,595.17	---	---	---	72,569.45	---	---

3. 期末用于抵押的在建工程

资产类别	资产名称	产权证编号	账面原值	账面价值
在建工程	吉美瑞工业园	建字第 32058220163Y002 号	23,189,172.14	23,189,172.14
合计	---	---	23,189,172.14	23,189,172.14

注释16. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	259,099,321.93	353,890.88	259,453,212.81
2. 本期增加金额	---	270,752.30	270,752.30
购置	---	220,461.67	220,461.67
非同一控制下企业合并	---	50,290.63	50,290.63
3. 本期减少金额	---	18,873.73	18,873.73
处置	---	18,873.73	18,873.73
4. 期末余额	259,099,321.93	605,769.45	259,705,091.38
二. 累计摊销			
1. 期初余额	17,603,425.23	143,470.88	17,746,896.11
2. 本期增加金额	5,344,891.59	144,053.77	5,488,945.36
本期计提	5,344,891.59	144,053.77	5,488,945.36
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	22,948,316.82	287,524.65	23,235,841.47
三. 减值准备			
1. 期初余额	---	---	---

项目	土地使用权	软件	合计
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	236,151,005.11	318,244.80	236,469,249.91
2. 期初账面价值	241,495,896.70	210,420.00	241,706,316.70

2. 期末用于抵押的无形资产

资产类别	资产名称	产权证编号	账面原值	账面价值
土地使用权	合肥普尔德土地使用权	合新站国用 2011 第 26 号地	40,008,129.47	35,188,492.54
土地使用权	苏州吉美瑞土地使用权	苏 2017 张家港市不动产权第 0076529 号	12,989,019.26	12,361,216.53
合计	---	---	52,997,148.73	47,549,709.07

注释17. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
中泰华翰	685,860.64	---	---	---	---	685,860.64
广东尚荣	3,999,559.13	---	---	---	---	3,999,559.13
锦洲医械	80,603,628.49	---	---	---	---	80,603,628.49
普尔德控股	68,560,110.26	---	---	---	---	68,560,110.26
尚荣仁艾	---	4,062,074.98	---	---	---	4,062,074.98
合计	153,849,158.52	4,062,074.98	---	---	---	157,911,233.50

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
中泰华翰	685,860.64	---	---	---	---	685,860.64
锦洲医械	---	757,320.34	---	---	---	757,320.34
合计	685,860.64	757,320.34	---	---	---	1,443,180.98

3. 通过非同一控制下合并形成的商誉计算过程

(1) 购买中泰华翰形成的商誉=并购成本 - 购买日账面可辨认净资产的公允价值 * 收购股权比例, 即 $690,000.00 - 4,139.36 * 100.00\% = 685,860.64$ 元。

(2) 购买广东尚荣形成的商誉=并购成本 - 购买日账面可辨认净资产的公允价值 * 收购股权比例, 即 $4,000,000.00 - 440.87 * 100.00\% = 3,999,559.13$ 元。

(3) 购买锦洲医械形成的商誉=并购成本 - 购买日账面可辨认净资产的公允价值 * 收购股权比例, 即 $101,400,000.00 - 31,409,713.81 * 66.21\% = 80,603,628.49$ 元。

(4) 购买普尔德控股形成的商誉=并购成本 - 购买日账面可辨认净资产的公允价值 * 收购股权比例, 即 $98,250,000.00 - 53,981,617.71 * 55.00\% = 68,560,110.26$ 元。

(5) 购买尚荣仁艾形成的商誉=并购成本 - 购买日账面可辨认净资产的公允价值 * 收购股权比例, 即 $8,100,000.00 - 6,729,875.04 * 60.00\% = 4,062,074.98$ 元。

4. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

管理层预测的五年期预算, 采用收益法对企业未来的收益和未来预期现金流进行了评估, 其中对超过五年期的收益和现金流量假设将保持稳定的盈利水平, 按照第五年水平予以确定。

减值测试中采用的其他关键假设包括: 广东尚荣、锦洲医械、普尔德控股和尚荣仁艾在现有的管理方式和管理水平的基础上, 经营范围、营运模式等与目前方向保持一致。且在未来可预见的时间内公司按提供给评估师的发展规划进行发展, 生产经营政策不做重大调整; 假设锦洲医械、普尔德控股生产经营中所需的各项已获得的生产、经营许可证、高新企业证书及供货资质等在未来年度均能获得许可。

基于上述假设, 管理层采用企业自由现金流折现模型, 对广东尚荣、锦洲医械、普尔德控股和尚荣仁艾的股东全部权益价值分别进行了评估和测算。

本公司认为, 截至 2017 年 12 月 31 日对广东尚荣、普尔德控股和尚荣仁艾的商誉无需计提减值准备, 对锦洲医械的商誉需要计提 757,320.34 元减值准备。

注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	954,471.17	3,898,135.17	1,818,691.37	---	3,033,914.97
其他	4,066,906.91	1,463,112.59	1,034,612.64	---	4,495,406.86
合计	5,021,378.08	5,361,247.76	2,853,304.01	---	7,529,321.83

注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	229,339,220.23	31,450,565.76	176,853,734.07	28,797,142.97
分期销售成本	25,921,849.74	3,888,277.46	64,295,657.02	10,653,591.05
可抵扣亏损	23,423,768.21	5,855,942.05	---	---

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	3,271,885.23	805,629.82	---	---
合计	281,956,723.41	42,000,415.09	241,149,391.09	39,450,734.02

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
分期销售收入	37,966,922.86	5,695,038.43	115,248,848.84	18,107,823.39
合计	37,966,922.86	5,695,038.43	115,248,848.84	18,107,823.39

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	4,914,783.87	89,979.17
资产减值准备	1,443,180.98	685,860.64
合计	6,357,964.85	775,839.81

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	期末余额	期初余额	备注
2018	---	---	---
2019	---	---	---
2020	---	---	---
2021	89,979.17	---	---
2022	4,824,804.70	89,979.17	---
合计	4,914,783.87	89,979.17	---

注释20. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	16,140,117.84	1,504,948.00
PPP 项目投资	440,686,357.22	---
合计	456,826,475.06	1,504,948.00

PPP 项目投资：

类别及内容	期末余额	期初余额
富平中西医结合医院 PPP 项目投资款	140,235,232.22	---
秦皇岛市广济医院 PPP 项目投资款	300,451,125.00	---
合计	440,686,357.22	---

说明：

(1) 富平中西医结合医院是本公司之全资子公司尚荣投资和富平县国有资产管理局双方共同出资成立的富平县尚荣医院投资管理有限公司投资的 PPP 项目，投资总额为 140,235,232.22 元，在医院正式运营后，公司在托管期限内具备对富平中西结合医院独家配送托管权利，托管内容包括：医院的药品采购及配送管理；医院的耗材采购及配送管理；医疗设备的采购与维护 and 医院的后勤管理等。

(2) 秦皇岛市广济医院是公司之全资子公司尚荣投资和秦皇岛市建设投资有限责任公司、秦皇岛北戴河新区金潮建设投资有限公司三方共同出资成立的秦皇岛市广济医院管理有限公司投资的 PPP 项目，投资总额为 300,451,125.00 元，在医院正式运营后，公司在托管期限内具备对秦皇岛市广济医院独家配送托管权利，托管内容包括：医院的药品采购及配送管理；医院的耗材采购及配送管理；医疗设备的采购与维护 and 医院的后勤管理等。

注释21. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	---	145,714,748.11
抵押借款	50,530,000.00	16,039,898.71
保证借款	69,911,077.44	44,000,000.00
信用借款	2,000,000.00	---
合计	122,441,077.44	205,754,646.82

2. 短期借款说明

(1) 抵押借款

1. 本公司之子公司合肥普尔德于 2017 年 1 月 13 日与中国建设银行滨湖新区支行签订编号建合滨新（风参）D2016069 的短期借款合同，合同金额为人民币 2,553 万元，贷款期限自 2017 年 1 月 13 日至 2018 年 1 月 8 日；偿还方式：到期还本付息，贷款利率 4%。

2. 本公司之子公司合肥普尔德于 2017 年 2 月 10 日与徽商银行太湖路支行签订编号流借字第 2017021001 号的短期借款合同，合同金额为人民币 1,000 万元，贷款期限自 2017 年 2 月 20 日至 2018 年 2 月 20 日；偿还方式：按月付息，到期偿还本金，贷款利率 4.698%。

3. 本公司之子公司合肥普尔德于 2017 年 3 月 28 日与徽商银行太湖路支行签订编号流借字第 2017032801 号的短期借款合同，合同金额为人民币 1,500 万元，贷款期限自 2017 年 3 月 29 日至 2018 年 3 月 29 日；偿还方式：按月付息，到期偿还本金，贷款利率 4.698%。

(2) 保证借款

本公司之子公司普尔德控股与香港汇丰银行（THE HONGKONG AND SHANGHAI BANKING CORPORATION LIMITED）签订编号 CARM161025&CM161019 的短期借款合同

同，梁昆先生、严德正先生、深圳市尚荣医疗股份有限公司为本合同提供担保，并在香港汇丰银行存放 100 万美元保证金。截至 2017 年 12 月 31 日借款余额为美元 10,699,255.83 元、港元为 83,635,694.99 元，折合人民币 69,911,007.44 元。

(3) 信用借款

本公司之子公司尚荣仁艾于 2017 年 12 月 11 日与中国建设银行秦皇岛经济技术开发区支行签订编号为 KFQXWKD2017050 的小微企业快贷借款，合同金额为人民币 200 万元，贷款期限自 2017 年 12 月 11 日至 2018 年 12 月 11 日；偿还方式：按月付息，到期偿还本金。

注释22. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	27,679,624.70	103,904,164.40
合计	27,679,624.70	103,904,164.40

注释23. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	288,611,564.39	208,088,560.40
应付工程款	7,064,003.84	13,237,313.50
应付设备款	24,269,586.96	13,168,238.83
应付分包工程款	517,010,037.77	530,293,928.66
应付费用及其他款项	25,393,976.78	24,039,093.75
合计	862,349,169.74	788,827,135.14

注释24. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收账款	71,732,207.35	178,305,496.74
合计	71,732,207.35	178,305,496.74

注释25. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	21,565,020.96	217,497,017.84	217,109,791.04	21,952,247.76
离职后福利-设定提存计划	275,803.40	11,183,259.60	11,092,192.30	366,870.70
辞退福利	---	354,423.00	354,423.00	---
合计	21,840,824.36	229,034,700.44	228,556,406.34	22,319,118.46

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	21,555,948.40	206,140,719.90	205,810,600.19	21,886,068.11
职工福利费	---	4,358,858.59	4,358,648.59	210.00
社会保险费	---	5,445,479.83	5,399,398.41	46,081.42
其中：基本医疗保险费	---	4,339,610.94	4,302,627.94	36,983.00
补充医疗保险	---	---	---	---
工伤保险费	---	820,062.94	814,828.27	5,234.67
生育保险费	---	285,805.95	281,942.20	3,863.75
住房公积金	---	1,049,473.29	1,047,549.29	1,924.00
工会经费和职工教育经费	---	502,486.23	493,594.56	8,891.67
短期累积带薪缺勤	9,072.56	---	---	9,072.56
合计	21,565,020.96	217,497,017.84	217,109,791.04	21,952,247.76

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	274,685.60	10,751,035.27	10,661,280.63	364,440.24
失业保险费	1,117.80	432,224.33	430,911.67	2,430.46
合计	275,803.40	11,183,259.60	11,092,192.30	366,870.70

注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	89,518,820.72	48,844,332.73
营业税	11,325,103.46	18,090,086.67
企业所得税	39,782,113.54	29,469,011.44
个人所得税	1,044,002.21	304,506.32
城市维护建设税	3,320,661.76	3,320,769.35
房产税	812,945.18	779,423.07
土地使用税	914,638.34	1,935,540.45
教育费附加	1,343,802.67	1,471,882.36
地方教育费附加	894,411.90	880,167.75
建安个人所得税	216,272.93	241,322.02
建安企业所得税	824,210.46	1,116,762.83
堤围费及其他	329,637.06	740,420.68
合计	150,326,620.23	107,194,225.67

注释27. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	1,251,349.02	224,743.18
优先级股东投资利息	---	999,452.05
合计	1,251,349.02	1,224,195.23

注释28. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	24,070,750.61	10,384,151.46	---
合计	24,070,750.61	10,384,151.46	---

注释29. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	23,302,217.99	25,967,442.13
单位往来款及其他	103,743,427.90	45,046,280.00
限制性股票回购	13,321,644.08	23,285,055.24
股权转让款	30,420,000.00	30,420,000.00
合计	170,787,289.97	124,718,777.37

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
股权转让款	30,420,000.00	尚未达到付款条件
合计	30,420,000.00	---

注释30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	49,754,388.39	3,987,393.23
一年内到期的递延收益	5,164,087.36	4,002,087.36
合计	54,918,475.75	7,989,480.59

注释31. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	37,516,827.49	49,330,511.63
抵押借款	10,000,000.00	---
保证借款	42,431,270.00	39,253,320.00

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	2,760,000.00	---
减：一年内到期的长期借款	49,754,388.39	3,987,393.23
合计	42,953,709.10	84,596,438.40

长期借款说明：

(1) 质押借款：

1. 本公司于 2016 年 9 月 26 日与中国工商银行股份有限公司深圳东门支行签订合同编号为 0400000005-2016（东门）字 00071 号借款合同，合同约定借款金额为人民币 4,400 万元，年利率为 4.9875%。截至 2017 年 12 月 31 日，已归还 880 万元，剩余人民币 3,520 万元未归还。

2. 本公司 2014 年 3 月 28 日与平安银行深圳营业部签订合同编号为 G-GPCRXS1303/040 号借款合同，合同约定借款金额为人民币 13,574,512.40 元，年利率为 7.04%，还款方式为每月等额本息。截至 2017 年 12 月 31 日，已归还 11,257,684.91 元，期末余额 2,316,827.49 元。

(2) 抵押借款：

本公司之子公司吉美瑞于 2017 年 10 月 28 日与交通银行张家港分行签订编号为 Z1710LN15659965 的《固定资产借款合同》，合同约定借款金额为人民币 1,000 万元，贷款期限自 2017 年 10 月 28 日至 2021 年 10 月 5 日。该合同在编号为 JMRDY2017 的《抵押合同》担保范围之内。编号为 2017 年 JMRDY2017 的《抵押合同》为本公司以在建工程（权利证书编号为：建字第 320582201631/002 号）、土地使用权（权利证书编号为苏 2017 张家港市不动产权第 0076529 号）为抵押物。截至 2017 年 12 月 31 日，该借款尚未归还。

(3) 保证借款：

1. 本公司 2017 年 10 月 27 日与兴业银行股份有限公司深圳福田中心区支行签订编号为兴银深中委托字（2017）第 009 号借款合同，合同约定借款金额为人民币 420 万元，担保人为梁桂秋先生。截至 2017 年 12 月 31 日，期末余额 420 万元。

2. 本公司之子公司香港尚荣于 2015 年 5 月 25 日与中国工商银行巴黎分行签订编号为工银巴黎内保外贷【2015】0015 号借款合同，合同金额为欧元 4,900,000.00 元，折合人民币 38,231,270.00 元；贷款期限自 2015 年 6 月 3 日至 2018 年 5 月 2 日；偿还方式：每 3 个月偿还一次利息，到期一次性偿还本金，贷款利率为欧元三个月 EURIBOR01+1.8% 的利差组成的浮动贷款利率。该贷款对应的担保合同为：保证人中国工商银行东门支行与深圳市尚荣医疗股份有限公司签订的《开立融资类保函协议》（编号：0400000005-2015（BG）00022）。

(4) 信用借款：

本公司于 2014 年 12 月 10 日与深圳市财政委员会签订国债转贷 759 万元，前期属于担保借款，保函过期后财政局委员会没有要求继续提供保函，年利率为 1.8%，截至 2017 年 12 月 31 日，已归还 483 万元，期末余额 276 万元。

注释32. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
优先级股东投资	---	150,000,000.00
合计	---	150,000,000.00

2. 长期应付款的说明

由于处置子公司北银尚荣部分股权，导致丧失对其控制，不再将北银尚荣纳入合并范围，相应的长期应付款减少。

注释33. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	88,418,866.53	7,480,000.00	10,065,420.80	85,833,445.73	详见表 1
与收益相关政府补助	—	—	—	—	详见表 1
减：重分类到流动负债的递延收益	4,002,087.36	—	—	5,164,087.36	—
合计	84,416,779.17	—	—	80,669,358.37	—

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益	冲减财务费用	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
智能自控手术室产品产业化项目	670,833.29	---	50,000.04	---	620,833.25	与资产相关
智能手术室系统工程技术研究开发中心项目	670,833.29	---	50,000.04	---	620,833.25	与资产相关
医疗器械国产化项目	2,549,166.67	---	190,000.00	---	2,359,166.67	与资产相关
救护车内部配套系列产品项目	8,606,038.13	---	614,228.76	---	7,991,809.37	与资产相关
生物产业医疗器械行业救护车产品产业化项目	5,450,987.08	---	320,000.04	---	5,130,987.04	与资产相关
全智能医用中心制氧设备系统产品产业化项目	2,250,000.00	---	600,000.00	---	1,650,000.00	与资产相关
全智能医用中心制氧设备项目	600,000.00	---	600,000.00	---	---	与资产相关
一种新型全自动生化分析仪的研发项目	900,000.00	---	240,000.00	---	660,000.00	与资产相关
智能化多功能瘫痪护理病床项目	2,000,000.00	---	133,333.33	---	1,866,666.67	与资产相关
健康管理终端一体机产业化项目	5,150,000.00	---	---	---	5,150,000.00	与资产相关
集医院、社区、家庭为一体远程云母婴健康管理 系统开发推广项目	738,000.00	---	---	738,000.00	---	与收益相关
超声切割凝血刀系统关键技术研发	---	3,000,000.00	---	---	3,000,000.00	与资产相关

智能下肢反馈康复训练机器人设备开发及推广项目	---	1,480,000.00	---	1,480,000.00	---	与收益相关
医疗健康体产业综合项目	55,733,008.11	---	1,199,858.63	---	54,533,149.48	与资产相关
残障人士用智能轮椅研发项目	2,000,000.00	---	2,000,000.00	---	---	与资产相关
数字化医院物联网平台应用项目	1,099,999.96	---	1,099,999.96	---	---	与资产相关
可召唤及可跟随功能智能轮椅关键技术研发	---	3,000,000.00	750,000.00	---	2,250,000.00	与资产相关
合计	88,418,866.53	7,480,000.00	7,847,420.80	2,218,000.00	85,833,445.73	---

注释34. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	444,066,978.00	40,843,506.00	---	222,033,464.00	(989,618.00)	261,887,352.00	705,954,330.00

股本变动情况说明：

（1）发行新股

本公司于 2016 年 8 月 15 日召开的第五届董事会第十一次临时会议及第五届监事会第十一次临时会议审议并通过了《关于公司符合非公开发行股票 A 股股票条件的议案》，本次非公开发行拟募集资金总额不超过 84,000 万元，所募集资金扣除发行费用后，募集资金净额拟用于医院手术部、ICU 产品产业化项目和增加医院整体建设业务资金；2016 年 8 月 31 日召开的 2016 年第五次临时股东大会审议并通过了本次非公开发行股票的相关议案；2017 年 2 月 15 日，公司非公开发行股票申请获得中国证监会股票发行审核委员会的审核通过。2017 年 6 月 23 日，中国证监会下发《关于核准深圳市尚荣医疗股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2017]997 号）核准批文，核准公司非公开发行不超过 8,000 万股新股。经公司 2016 年度权益分派方案实施完毕之后，本次非公开发行股票发行数量调整为不超过 12,008.93 万股（含 12,008.93 万股）。四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 12 月 8 日出具了川华信验（2017）112 号《验资报告》，经审验，截至 2017 年 12 月 7 日止，本

公司收到募集资金人民币 359,690,485.22 元（其中投资者缴付的募集资金为 367,999,989.06 元，扣除承销费用 5,309,503.84 元和保荐费 3,000,000.00 元，募集资金净额 359,690,485.22 元）。其中增加注册资本（股本）人民币 40,843,506.00 元，增加资本公积 318,846,979.22 元。

（2）公积金转股

本公司于 2017 年 5 月 19 日召开的 2016 年年度股东大会审议并通过了《公司 2016 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，同意以 2016 年末总股本 444,066,978 股为基数，以资本公积转增股本，向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增股本 222,033,464 股。

（3）其他

本公司于 2016 年 11 月 3 日召开的第五届董事会第十四次临时会议及第五届监事会第十三次临时会议审议并通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。同意激励对象夏赛群因个人原因已离职，失去本次股权激励资格，对持有的尚未解锁的限制性股票 5,459 股进行回购注销的处理。四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 6 月 2 日出具了川华信验（2017）48 号《验资报告》。经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，上述回购注销事宜已于 2017 年 6 月 9 日完成。

本公司于 2017 年 5 月 19 日召开的第五届董事会第十八次临时会议及第五届监事会第十七次临时会议审议并通过了《关于回购注销股权激励计划未达到解锁期解锁条件的限制性股票的议案》。鉴于公司 2016 年度公司业绩总体上未达到股权激励计划要求的解锁条件，同意回购注销未达到第三个解锁期解锁条件的首次授予限制性股票共计 888,314 股；回购注销未达到第二个解锁期解锁条件的预留部分限制性股票共计 91,789 股；同意对激励对象中姚军、姜克锋因个人原因已离职，失去本次股权激励资格，对离职激励对象分别持有的第四个解锁期对应尚未解锁的限制性股票 3,120 股和 936 股回购注销。四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 6 月 14 日出具了川华信验（2017）52 号《验资报告》。经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，上述回购注销事宜已于 2017 年 6 月 26 日完成。

注释35. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	793,800,149.19	318,846,979.22	231,007,257.16	881,639,871.25
其他资本公积	20,825,598.14	2,293,613.16	1,699,627.12	21,419,584.18
合计	814,625,747.33	321,140,592.38	232,706,884.28	903,059,455.43

资本公积变动情况说明：

(1) 根据《深圳市尚荣医疗股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》，本期需确认股份支付的金额为 2,293,613.16 元。由于首次授予限制性股票第三个解锁期和预留部分限制性股票第二个解锁期的解锁条件未达到，减少资本公积 1,699,627.12 元。

(2) 其他变动详见注释 34.股本。

注释36. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	23,285,055.24	---	9,963,411.16	13,321,644.08
合计	23,285,055.24	---	9,963,411.16	13,321,644.08

库存股变动情况说明：

本期回购注销未达到第三个解锁期解锁条件的首次授予限制性股票 888,314 股，单价 9.76 元；回购注销未达到第二个解锁期解锁条件的预留部分限制性股票 91,789 股，单价 13.08 元；夏赛群、姚军、姜克锋因离职共回购限制性股票 9,515 股，单价 9.76 元。

注释37. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	---	---	---	---	---	---	---	---
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	(180,853.96)	(3,400,416.04)	---	(630,562.18)	(3,821,588.97)	1,051,735.11	---	(4,002,442.93)
1.外币报表折算差额	(180,853.96)	(3,400,416.04)	---	(630,562.18)	(3,821,588.97)	1,051,735.11	---	(4,002,442.93)
其他综合收益合计	(180,853.96)	(3,400,416.04)	---	(630,562.18)	(3,821,588.97)	1,051,735.11	---	(4,002,442.93)

注释38. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	32,245,524.24	6,129,298.60	---	38,374,822.84
合计	32,245,524.24	6,129,298.60	---	38,374,822.84

注释39. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	496,679,000.73	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	—
调整后期初未分配利润	496,679,000.73	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	175,160,241.78	—
减：提取法定盈余公积	6,129,298.60	10.00
应付普通股股利	44,406,200.26	---
期末未分配利润	621,303,743.65	---

注释40. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,977,576,529.89	1,515,317,029.95	1,931,192,441.46	1,466,976,640.63
其他业务	28,900,582.47	18,414,836.09	14,857,496.84	4,082,592.19
合计	2,006,477,112.36	1,533,731,866.04	1,946,049,938.30	1,471,059,232.82

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医院设计与建设收入	555,489,558.87	365,306,790.78	270,324,684.15	193,064,275.98
医疗设备及专业工程	313,227,712.80	214,460,726.95	577,046,784.24	388,354,332.29
医用耗材收入	1,038,756,923.25	882,267,140.16	1,023,458,119.24	841,030,684.02
医院运营收入	60,953,817.86	49,735,733.02	55,166,119.43	41,734,555.35
其他	9,148,517.11	3,546,639.04	5,196,734.40	2,792,792.99
合计	1,977,576,529.89	1,515,317,029.95	1,931,192,441.46	1,466,976,640.63

3. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	1,057,292,603.87	708,523,809.09	1,069,082,505.03	741,755,197.03
国外	920,283,926.02	806,793,220.86	862,109,936.43	725,221,443.60
合计	1,977,576,529.89	1,515,317,029.95	1,931,192,441.46	1,466,976,640.63

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	597,407,566.73	29.77
第二名	143,953,641.89	7.17
第三名	119,451,280.40	5.95
第四名	107,518,738.06	5.36
第五名	90,571,653.79	4.51
合计	1,058,902,880.87	52.76

注释41. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	564,228.62	5,549,186.81
城市维护建设税	5,540,821.80	7,182,347.62
教育费附加	2,560,299.66	3,333,984.74
地方教育费附加	1,483,500.30	2,033,948.08
房产税	3,596,852.25	2,361,403.04
土地使用税	3,531,132.52	4,231,903.95
印花税	2,113,922.25	924,200.58
车船使用税	64,515.00	12,060.00
其他	314,390.91	530,961.84
合计	19,769,663.31	26,159,996.66

注释42. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,468,197.10	14,179,043.86
差旅费	5,681,901.54	5,454,465.24
业务招待费	3,097,065.10	3,558,567.70
销售服务费	3,600,262.03	3,740,133.92

项目	本期发生额	上期发生额
办公及水电费等	3,125,682.25	3,168,217.21
投标费用	1,579,853.42	1,806,920.27
运费、包干费及报关费	30,242,918.31	28,962,421.31
广告展览费	2,277,954.50	2,589,768.50
其他	7,847,070.69	4,355,448.58
合计	69,920,904.94	67,814,986.59

注释43. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发经费	50,715,908.75	45,996,386.94
职工薪酬	47,851,389.02	56,155,593.73
PPP 项目投资款摊销	11,827,067.78	---
折旧费和摊销费	12,001,354.84	13,800,205.15
办公费	3,045,558.55	2,706,855.97
差旅费	2,578,042.65	2,390,881.04
业务招待费	2,344,997.72	2,078,057.49
信息披露费	1,752,175.41	473,651.59
咨询代理费	6,269,605.13	6,747,037.12
车辆运输费	1,259,974.89	1,066,675.62
资质办理费	1,196,905.16	2,328,216.94
租金水电费	1,130,412.44	1,609,311.43
其他费用	11,312,241.17	15,788,605.99
合计	153,285,633.51	151,141,479.01

注释44. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,958,336.30	19,024,119.96
减：利息收入	7,305,954.12	6,981,258.45
汇兑损益	254,093.43	6,694,789.12
银行手续费	1,906,279.89	716,829.11
合计	6,812,755.50	19,454,479.74

注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	10,258,991.47	61,549,942.05
存货跌价损失	900,233.15	---

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	757,320.34	---
合计	11,916,544.96	61,549,942.05

注释46. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	(4,603,804.36)	91,235.31
处置长期股权投资产生的投资收益	(51,751.03)	---
理财产品取得的投资收益	4,318,302.84	5,420,928.00
合计	(337,252.55)	5,512,163.31

注释47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	---	(20,954.04)
合计	---	(20,954.04)

注释48. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	14,708,506.20	---
合计	14,708,506.20	---

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
(1) 递延收益摊销	7,847,420.80	---	详见注释 33. 递延收益
(2) 深圳市市场和质量监督管理委员会专利申请资助	17,000.00	---	与收益相关
(3) 2016 年企业研究开发资助计划第二批资助	438,000.00	---	与收益相关
(4) 深圳市龙岗区财政局生物创造激励金	1,000,000.00	---	与收益相关
(5) 深圳市中小企业服务署企业国内市场开拓项目资助经费	50,940.00	---	与收益相关
(6) 深圳市龙岗区财政局展会扶持资金	60,000.00	---	与收益相关
(7) 深圳市科技创新委员会转入 2016 年企业研究开发资助计划第二批资助	264,000.00	---	与收益相关
(8) 深圳市社会保险基金管理局稳岗补贴款	35,182.97	---	与收益相关

(9) 深圳市社会保险基金管理局稳岗补贴	7,476.53	---	与收益相关
(10) 文山市公共就业和人才服务中心企业稳岗补贴金	2,076.22	---	与收益相关
(11) 2016 年企业研究开发资助计划第二批企业资助款	72,000.00	---	与收益相关
(12) 新站区经贸发展局 2015 年服务业政策兑现（进出口稳定增长）补贴	88,600.00	---	与收益相关
(13) 新站区经贸发展局 2015 年度省级外贸政策资金	100,000.00	---	与收益相关
(14) 2017 年制造强省建设资金分配表（中小企业局项目）	500,000.00	---	与收益相关
(15) “三重一创”建设资金支持新建项目	1,000,000.00	---	与收益相关
(16) 国家省级制造业与互联网融合发展试点示范	500,000.00	---	与收益相关
(17) 2016 年省级外贸政策奖励资金	108,900.00	---	与收益相关
(18) 2016 年度外贸优惠奖补资金	22,700.00	---	与收益相关
(19) 2016 年度市级外贸政策资金奖励	200.00	---	与收益相关
(20) 裕安区劳动就业费	131,000.00	---	与收益相关
(21) 2016 年度外贸政策专项资金	113,800.00	---	与收益相关
(22) 2017 年创新资金新认定高新技术企业奖励（区级）	120,000.00	---	与收益相关
(23) 出口保险补贴款	19,316.00	---	与收益相关
(24) 企业上市专项补贴	800,000.00	---	与收益相关
(25) 新三板企业资本运作奖励	700,000.00	---	与收益相关
(26) 新三板挂牌奖励（冶金工业园）	300,000.00	---	与收益相关
(27) 新三板挂牌补贴	300,000.00	---	与收益相关
(28) 2016 年科技创新积分资助	84,800.00	---	与收益相关
(29) 冶金工业园管理委员会专利资助	4,800.00	---	与收益相关
(30) 稳岗补贴	20,293.68	---	与收益相关
合计	14,708,506.20	---	---

注释49. 政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助	7,480,000.00	2,738,000.00	详见注释 33
计入其他收益的政府补助	14,708,506.20	---	详见注释 48
计入营业外收入的政府补助	348,579.11	6,458,426.86	详见注释 50
冲减相关资产账面价值的政府补助	---	---	---
冲减成本费用的政府补助	2,218,000.00	---	---

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
减：退回的政府补助	---	---	---
合计	24,755,085.31	9,196,426.86	---

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本 费用项目
贷款贴息	与收益相关	2,218,000.00	---	财务费用
合计	---	2,218,000.00	---	---

注释50. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损 益的金额
与日常活动无关的政府补助	348,579.11	6,458,426.86	348,579.11
其他	364,032.53	1,910,233.74	364,032.53
合计	712,611.64	8,368,660.60	712,611.64

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
(1) 递延收益摊销	---	3,674,087.50	---
(2) 个税手续费	38,096.07	---	与收益相关
(3) 深圳市龙岗区文化产业发展办公室 2017 年度重点企业落户扶持补贴	246,000.00	---	与收益相关
(4) 深圳市社会保险基金管理局补贴款	1,083.04	---	与收益相关
(5) 财政局培训补贴	44,800.00	---	与收益相关
(6) 河道回填补贴	18,600.00	---	与收益相关
(7) 深圳市专利申请资助周转金	---	16,000.00	与收益相关
(8) 龙岗区知识产权创造扶持项目科技扶持款	---	15,000.00	与收益相关
(9) 龙岗区财政局展会补贴	---	44,960.00	与收益相关
(10) 中小企业国际市场开拓资金	---	58,400.00	与收益相关
(11) 增值税即征即退	---	5,235.96	与收益相关
(12) 2015 年未来产业发展专项资金	---	492,000.00	与收益相关
(13) 2016 年深圳市战略性新兴产业和未来产业发展专项资金企业品牌培育资助	---	620,000.00	与收益相关
(14) 稳岗补贴	---	252,161.72	与收益相关
(15) 社保局社会保险失业费	---	69,177.90	与收益相关
(16) 财政补贴	---	37,503.78	与收益相关
(17) 专利市区资助费	---	24,000.00	与收益相关

(18) 工人就业技能培训补贴	---	221,100.00	与收益相关
(19) 政府奖励资金	---	100,100.00	与收益相关
(20) 先进集体奖励/冶金工业园	---	40,000.00	与收益相关
(21) 15 年度企业科技创新积分赞助	---	62,000.00	与收益相关
(22) 9/14 收到新三板挂牌企业奖励	---	100,000.00	与收益相关
(23) 税收奖励	---	526,700.00	与收益相关
(24) 12/9 收新三板拟挂牌奖励	---	100,000.00	与收益相关
合计	348,579.11	6,458,426.86	---

注释51. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	30,000.00	293,100.00	30,000.00
罚款支出	24,403.31	282,492.93	24,403.31
滞纳金支出	521,279.53	1,866.21	521,279.53
盘亏损失	20.00	---	20.00
非流动资产毁损报废损失	164,858.72	---	164,858.72
其他	74,416.61	41.70	74,416.61
合计	814,978.17	577,500.84	814,978.17

注释52. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	51,086,048.83	39,388,576.91
递延所得税费用	(14,951,781.88)	(13,559,956.01)
合计	36,134,266.95	25,828,620.90

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	225,308,631.22
按适用税率计算的所得税费用	33,796,294.68
子公司适用不同税率的影响	5,058,133.71
调整以前期间所得税的影响	(2,250,806.23)
非应税收入的影响	---
不可抵扣的成本、费用和损失影响	486,613.42
税法规定的额外可扣除费用	(1,411,451.57)
使用前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	(441,795.56)
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	897,278.50

项目	本期发生额
所得税费用	36,134,266.95

注释53. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到与收益相关的政府补助	7,209,664.51	5,522,339.36
收到的利息收入	7,508,384.70	1,854,693.39
收到的往来款及其他	58,923,635.56	54,866,887.69
合计	73,641,684.77	62,243,920.44

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他销售费用	55,749,964.44	46,950,080.98
支付的其他管理费用	53,599,483.79	49,954,013.15
支付的往来款及其他	24,849,261.84	99,497,469.92
合计	134,198,710.07	196,401,564.05

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品	---	35,000,000.00
取得子公司收到的现金	822,964.89	---
合计	822,964.89	35,000,000.00

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回买方信贷及银行承兑汇票保证金	161,728,669.84	---
与资产相关的政府补助	7,480,000.00	---
合计	169,208,669.84	---

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付买方信贷及银行承兑汇票保证金	183,068,864.06	21,992,493.73
支付的募集资金发行费	---	487,108.00
回购员工股权激励股份	9,963,411.16	---
合计	193,032,275.22	22,479,601.73

注释54. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	189,174,364.27	136,323,569.56
加：资产减值准备	11,916,544.96	61,493,297.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,683,213.10	24,369,121.43
无形资产摊销	4,703,957.49	5,274,801.57
长期待摊费用摊销	2,853,304.01	2,203,815.54
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）	---	20,954.04
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	164,858.72	---
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	---	---
财务费用（收益以“－”号填列）	11,958,336.30	17,797,359.35
投资损失（收益以“－”号填列）	(4,318,302.84)	(5,512,163.31)
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	(2,549,681.07)	(8,346,201.78)
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	(12,412,784.96)	(5,214,182.53)
存货的减少（增加以“－”号填列）	(34,723,361.05)	(27,942,233.78)
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	46,732,514.40	(307,146,720.33)
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	(16,463,317.94)	364,771,285.11
其他	12,673,980.07	23,325,584.11
经营活动产生的现金流量净额	235,393,625.46	281,418,286.03
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	580,783,688.45	362,196,422.04
减：现金的期初余额	362,196,422.04	247,413,796.27
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	218,587,266.41	114,782,625.77

现金流量表补充资料说明：

在其他项目列示的项目分别为股份支付金额 593,986.04 元，PPP 项目投资款摊销 11,827,067.78 元，资质费摊销 252,926.25 元。

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	8,100,000.00
其中：尚荣仁艾	8,100,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	8,922,964.89
其中：尚荣仁艾	8,922,964.89
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：尚荣仁艾	---
取得子公司支付的现金净额	(822,964.89)

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	30,000,000.00
其中：北银尚荣	30,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	51,951.03
其中：北银尚荣	51,951.03
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	---
其中：北银尚荣	---
处置子公司收到的现金净额	29,948,048.97

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	580,783,688.45	362,196,422.04
其中：库存现金	119,909.04	136,416.11
可随时用于支付的银行存款	580,663,779.41	362,060,005.93
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	580,783,688.45	362,196,422.04
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注释55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	183,068,864.06	详见说明（1）
应收账款	2,316,827.49	详见说明（2）
固定资产	17,357,876.34	详见说明（3）
无形资产	47,549,709.07	详见说明（4）
在建工程	23,189,172.14	详见说明（5）

项目	余额	受限原因
合计	273,482,449.10	---

所有权或使用权受到限制的情况说明：

(1) 货币资金

本公司之子公司普尔德控股以 100 万美元保证金，为香港汇丰银行借款（借款余额美元 10,699,255.83 元、港元 83,635,694.99 元，折合人民币 69,911,007.44 元）提供保证。

本公司为第三方买方信贷业务对外形成的担保，担保金额为 153,466,246.28 元，具体担保明细详见附注十二（二）。

本公司对外提供保函，担保金额为 20,932,159.83 元，具体担保详见十二（二）。

本公司为保理融资贷款作担保，保理贷款保证金额为 2,136,336.32 元。

(2) 应收账款

本公司于 2013 年 12 月 11 日与平安深圳分公司签订保理字 20130806 第 001 号《国内保理业务合同》，合同约定将平江县人民医院总计 13,290,803.3 元的应收账款权力作为借款质押物。截至 2017 年 12 月 31 日，应收账款质押余额为 2,316,827.49 元。

(3) 固定资产

本公司之子公司合肥普尔德以固定资产（权利证书编号为房地权合产 327819 号、合产字第 327821 号、合产字第 338090 号、房地权合产 110108437 号、房地权合产 8110029469 号、房地权合产 327820 号）作为抵押物取得徽商银行太湖路支行借款人民币 2,553 万元。

(4) 无形资产

本公司之子公司合肥普尔德以土地使用权（权利证书编号为合新站国用 2011 第 26 号地）作为抵押物取得中国建设银行滨湖新区支行借款人民币 2,500 万元。

本公司之子公司苏州吉美瑞以土地使用权（权利证书编号为苏 2017 张家港市不动产权第 0076529 号）与在建工程作为抵押物取得交通银行张家港分行借款人民币 1,000 万元。

(5) 在建工程

本公司之子公司苏州吉美瑞以在建工程（权利证书编号为：建字第 32058220163Y002 号）与土地使用权作为抵押物取得交通银行张家港分行借款人民币 1,000 万元。

注释56. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,845,988.57	6.5342	51,267,258.51

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	20,002.41	7.8023	156,064.81
港币	276.49	0.83591	231.12
应收账款			
其中：美元	66,720.14	6.5342	435,962.74
港币	189,824,965.92	0.83591	158,676,587.26
应付账款			
其中：美元	26,511,003.59	6.5342	173,228,199.66
港币	17,910,408.67	0.83591	14,971,489.71
长期借款(含一年内到期)			
其中：欧元	4,900,000.00	7.8023	38,231,270.00

2. 境外经营实体说明

本公司之子公司香港尚荣、普尔德控股、普尔德实业的注册地和经营地均位于香港，采用港币作为记账本位币。

本公司之子公司尚荣兰卡的注册地位于英属维京群岛，经营地位于斯里兰卡，采用美元作为记账本位币。

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
尚荣仁艾	2017/4/22	8,100,000.00	60.00	现金购买	2017/4/22	取得实际控制权	8,024,002.42	(123,142.22)

(1) 转让股权情况说明

尚荣仁艾原名为秦皇岛德信宏远医药有限责任公司（以下简称“德信宏远”），注册资本为人民币 1,000 万元。2017 年 3 月 23 日，本公司之子公司尚荣投资与德信宏远原股东陈亚伟签署了《深圳市尚荣医疗投资有限公司与陈亚伟关于秦皇岛德信宏远医药有限责任公司 60%股权之股权转让协议》，协议约定陈亚伟将其持有的德信宏远 60%的股权以人民币 810 万元转让给尚荣投资。本次股权转让完成后，该公司成为尚荣投资之控股子公司，本公司持股比例为 60%。

(2) 购买日的确定

2017 年 3 月 23 日，尚荣投资与德信宏远原股东陈亚伟签署股权转让协议，并按协议进度在 2017 年 4 月 22 日支付了相应的股权转让款，本次股权转让的工商变更登记手续已办理完毕，公司名称由秦皇岛德信宏远医药有限责任公司变更为尚荣仁艾医药有限责任公司，并取得新的企业法人营业执照，同时本公司能够对尚荣仁艾医药有限责任公司实施控制，并享有相应的收益和承担相应的风险。尚荣投资于 2017 年 4 月 22 日已取得尚荣仁艾实际控制权，故本公司以 2017 年 4 月 22 日作为购买日。

2. 合并成本及商誉

合并成本	尚荣仁艾
现金	8,100,000.00
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	---
其他	---
合并成本合计	8,100,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	4,037,925.02
商誉	4,062,074.98

(1) 合并成本公允价值的说明

根据深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的鹏信资评报字[2017]第 S013 号评估报告，采用收益法评估的尚荣仁艾的股东全部权益于 2016 年 12 月 31 日的市场价值为人民币 1,369.08 万元，双方协商确定评估价值为人民币 1,350 万元，本次转让 60%的股权交易价格为人民币 810 万元。

(2) 商誉形成的说明

商誉形成的说明详见附注六、注释 17.商誉。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	尚荣仁艾	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	8,922,964.89	8,922,964.89
应收款项	892,569.93	892,569.93
其他应收款	958,768.59	958,768.59
存货	6,681,532.85	6,681,532.85
固定资产	360,299.39	345,499.39
无形资产	50,290.63	50,290.63
其他资产小计	247,008.55	247,008.55
减：应付账款	10,667,396.62	10,667,396.62
预收账款	453,122.30	453,122.30
应付职工薪酬	71,860.00	71,860.00
其他负债小计	191,180.87	191,180.87
净资产	6,729,875.04	6,715,075.04

项目	尚荣仁艾	
减：少数股东权益	2,691,950.02	2,686,030.02
取得的净资产	4,037,925.02	4,029,045.02

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

本公司采用估值技术来确定尚荣仁艾的资产负债于购买日的公允价值。主要资产负债的评估方法及其关键假设列示如下：

- (1) 货币资金以核实后的账面价值确定评估价值；
- (2) 应收账款、其他应收款以每笔款项的可收回金额或核实后的账面价值确定评估价值；
- (3) 存货主要为库存商品，以核实后的账面价值确定评估价值；
- (4) 固定资产主要包括运输设备和电子设备，按照持续使用原则，以市场价格为依据，对固定资产主要采用成本法进行评估；
- (5) 无形资产为购置的商品软件，以目前的市场价格作为评估价值；
- (6) 各类负债以核实后的账面价值或根据其实际应承担的负债确定评估价值。

(二) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
北银尚荣	30,000,000.00	60.00	协议转让	2017/4/17	控制权丧失	(51,751.03)

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
北银尚荣	40.00	20,020,700.41	20,020,700.41	---	---	---

八、在其他主体中的权益

(一) 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	
医用工程	深圳市	深圳市	医疗工程	100.00	---	同一控制下企业合并

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
中泰华翰	深圳市	深圳市	建筑工程设计与咨询	---	60.00	非同一控制下企业合并
尚荣后勤	深圳市	深圳市	医院后勤托管	100.00	---	设立
荣昶科技	深圳市	深圳市	医疗系统技术服务	100.00	---	设立
布兰登	深圳市	深圳市	医疗系统软件开发	100.00	---	设立
华荣健康	深圳市	深圳市	医疗设备开发	---	60.00	设立
深合佰润	深圳市	深圳市	建筑装饰配套销售	---	51.00	设立
广东尚荣	广州市	广州市	土木工程	100.00	---	非同一控制下企业合并
江西尚荣	南昌县	南昌县	实业	100.00	---	设立
合肥普尔德	合肥市	合肥市	生产医疗用品	55.00	---	非同一控制下企业合并
安徽瑞洁	合肥市	合肥市	生产医疗用品	---	100.00	非同一控制下企业合并
六安尚荣	六安市	六安市	生产医疗用品	---	100.00	非同一控制下企业合并
庐江百士德	庐江县	庐江县	生产医疗用品	---	100.00	非同一控制下企业合并
安徽普尔德	巢湖市	巢湖市	生产医疗用品	---	100.00	设立
安徽尚德	六安市	六安市	生产医疗用品	---	100.00	设立
香港尚荣	香港	香港	进出口贸易	100.00	---	设立
普尔德控股	香港	香港	医疗用品购销	---	55.00	非同一控制下企业合并
普尔德卫材	合肥市	合肥市	生产医疗用品	---	65.00	非同一控制下企业合并
普尔德实业	香港	香港	贸易	---	85.00	非同一控制下企业合并
尚荣兰卡	英属维京群岛	英属维京群岛	海外贸易及工程	---	100.00	设立
锦洲医械	张家港市	张家港市	生产医疗用品	66.21	---	非同一控制下企业合并
苏州吉美瑞	张家港市	张家港市	生产医疗用品	---	90.63	非同一控制下企业合并
尚荣投资	深圳市	深圳市	投资兴办医疗卫生机构	100.00	---	设立
尚荣康源	深圳市	深圳市	医疗设备开发	---	74.33	设立
尚荣仁艾	秦皇岛市	秦皇岛市	药品、食品、保健品批发销售	---	60.00	非同一控制下企业合并
昌黎仁艾	秦皇岛市	秦皇岛市	药品、食品、保健品批发销售	---	60.00	设立
秦皇岛医管	秦皇岛市	秦皇岛市	投资和管理医疗卫生机构	---	66.70	设立
富平医管	富平县	富平县	投资和管理医疗卫生机构	---	52.02	设立
安徽尚荣	合肥市	合肥市	生产医疗用品及医院投资	100.00	---	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
合肥普尔德	45.00	8,021,481.71	---	106,427,576.32	---
锦洲医械	33.79	3,595,691.97	---	23,521,745.55	---

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

项目	期末余额	
	合肥普尔德	锦洲医械
流动资产	353,567,747.37	45,884,426.77
非流动资产	193,607,470.77	49,055,996.91
资产合计	547,175,218.14	94,940,423.68
流动负债	312,818,800.78	7,858,494.81
非流动负债	---	10,000,000.00
负债合计	312,818,800.78	17,858,494.81
营业收入	784,693,227.06	30,333,389.24
净利润	15,676,207.13	11,806,095.55
综合收益总额	15,676,207.13	11,806,095.55
经营活动现金流量	38,561,045.39	13,076,400.68

续:

项目	期初余额	
	合肥普尔德	锦洲医械
流动资产	290,786,230.13	44,871,112.92
非流动资产	158,236,429.64	26,708,226.44
资产合计	449,022,659.77	71,579,339.36
流动负债	230,342,449.54	6,303,506.04
非流动负债	---	---
负债合计	230,342,449.54	6,303,506.04
营业收入	645,864,076.70	34,803,330.78
净利润	20,450,930.98	14,611,519.77
综合收益总额	20,450,930.98	14,611,519.77
经营活动现金流量	93,061,458.23	10,574,468.80

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计	—	—
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	—	—
其他综合收益	—	—
综合收益总额	—	—
联营企业投资账面价值合计	28,005,455.28	8,130,625.48
下列各项按持股比例计算的合计数	—	91,235.31
净利润	(4,603,804.36)	91,235.31
其他综合收益	---	---
综合收益总额	---	---

2. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

3. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 23.40%(2016 年：36.67%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

截至 2017 年 12 月 31 日,本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	763,852,552.51	763,852,552.51	763,852,552.51	---	---	---
应收账款	1,050,592,504.39	1,232,341,745.06	1,232,341,745.06	---	---	---
长期应收款(含一年内到期的长期应收款)	230,170,120.02	251,149,117.33	85,895,697.63	68,147,803.04	97,105,616.67	---
金融资产小计	2,044,615,176.92	2,247,343,414.90	2,082,089,995.20	68,147,803.04	97,105,616.67	---
短期借款	122,441,077.44	122,441,077.44	122,441,077.44	---	---	---
应付账款	862,349,169.74	862,349,169.74	862,349,169.74	---	---	---
长期借款(含一年内到期的长期借款)	92,708,097.49	92,708,097.49	50,038,097.49	15,390,000.00	27,280,000.00	---
金融负债小计	1,077,498,344.67	1,077,498,344.67	1,034,828,344.67	15,390,000.00	27,280,000.00	---

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元和港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	港币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	51,267,258.51	156,064.81	231.12	51,423,554.44
应收账款	435,962.74	---	158,676,587.26	159,112,550.00
小计	51,703,221.25	156,064.81	158,676,818.38	210,536,104.44
外币金融负债：				
长期借款	---	38,231,270.00	---	38,231,270.00
应付账款	173,228,199.66	---	14,971,489.71	188,199,689.37
小计	173,228,199.66	38,231,270.00	14,971,489.71	226,430,959.37

(2) 敏感性分析：

截至 2017 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元、欧元和港币金融资产和美元、欧元和港币金融负债，如果人民币对美元、欧元和港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加税前利润约 1,589,485.49 元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 42,953,709.10 元，详见附注六注释 31。

(2) 敏感性分析:

截至 2017 年 12 月 31 日, 如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点, 而其他因素保持不变, 本公司的税前利润会减少或增加约 214,768.55 元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动, 并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

关联方名称	直接持股	与本公司关系	身份证号码
梁桂秋	39.58%	实际控制人	44030119630304****

梁桂秋系本公司创始人, 直接持有本公司 39.58% 的股份, 为本公司的实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八 (一) 在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八 (二) 在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易, 或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
合肥美迪普医疗卫生用品有限公司	控股子公司合肥普尔德之联营企业
康源医疗设备股份有限公司	全资子公司香港尚荣之联营企业
深圳市北银尚荣医疗产业投资合伙企业	全资子公司尚荣投资之联营企业

(四) 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
梁桂欢	实际控制人之妹
陈建忠	实际控制人之妹夫
梁昆	控股子公司合肥普尔德之法定代表人
严德正	控股子公司合肥普尔德之董事
张杰锐	全资子公司医用工程之法定代表人
芦振波	公司监事
富平中西医结合医院	控股子公司富平医管投资的项目
秦皇岛市广济医院 (秦皇岛市第二医院)	控股子公司秦皇岛医管投资的项目

(五)关联方交易

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。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
康源医疗设备股份有限公司	采购工程材料	140,455.56	---
合计	---	140,455.56	---

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合肥美迪普医疗卫生用品有限公司	销售医疗用品、提供加工服务	1,911,328.12	786,543.26
富平中西医结合医院	工程款、设计服务、信息化服务、托管服务	9,606,918.09	149,208,016.66
秦皇岛市广济医院	工程款、设计服务	107,518,738.06	---
秦皇岛市第二医院	设计服务	4,444,981.14	---
合计	---	123,481,965.41	149,994,559.92

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

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
普尔德控股有限公司	2,724.00 万美元	2017-4-7	2018-4-7	否
深圳市尚荣医用工程有限公司	7,000.00 万元	2017-10-16	2018-10-16	否
深圳市尚荣医用工程有限公司	5,000.00 万元	2017-7-4	2018-7-4	否
广东尚荣工程总承包有限公司	5,000.00 万元	2017-7-4	2018-7-4	否
苏州吉美瑞医疗器械股份有限公司	1,980.00 万元	2017-9-15	2018-9-15	否
合计	---	---	---	---

关联担保情况说明：

经公司 2017 年 3 月 22 日召开的第五届董事会第十七次临时股东大会审议通过，公司控股子公司普尔德控股有限公司（以下简称“普尔德控股”）因生产经营需要向香港上海汇丰银行有限公司（以下简称“汇丰银行”）申请 2,724 万元美元授信额度，公司为普尔德控股向汇丰银行申请的 2,724 万元美元授信额度提供 100%的保证担保，额度有效期 12 个月。

经公司 2017 年第五次临时股东大会审议通过，公司全资子公司深圳市尚荣医用工程有

限公司（以下简称“医用工程公司”）向中国工商银行股份有限公司深圳东门支行（以下简称“工商银行”）申请最高授信额度人民币 7,000 万元，公司为该最高授信额度提供不超过人民币 7,000 万元的最高额连带责任保证，并由公司控股股东梁桂秋先生承担个人无限连带责任保证；在发生开立银承、保函、信用证等具体业务时由公司提供不超过贷款余额 10% 的保证金，额度有效期 12 个月。

经公司 2017 年 6 月 15 日召开第五届董事会第十九次临时会议审议通过，公司同意将平安银行股份有限公司深圳分行综合授信额度（合同编号：平银（深圳）综字第 A344201609260001 号）分别转授信给全资子公司深圳市尚荣医用工程有限公司（以下简称“医用工程公司”）和 广东尚荣工程总承包有限公司（以下简称“广东尚荣”）各 5,000 万元人民币授信额度，并对医用工程公司和广东尚荣在本额度项下所发生的全部债务（包括或有债务）本金、利息、罚息及复利、实现债权的费用（包括但不限于诉讼费用、律师费用、公证费用、执行费用等）、因债务人违约而给平安银行股份有限公司深圳分行造成的其他损失和费用承担连带保证责任。

经公司 2017 年第四次临时股东大会审议通过，为保证公司控股孙公司苏州吉美瑞医疗器械股份有限公司（以下简称“吉美瑞”）新厂房建设项目计划在今年年底前完成土建施工，吉美瑞向交通银行申请总金额不超过人民币 3,000 万元贷款，公司为吉美瑞向交通银行申请的总金额不超过人民币 3,300 万元的贷款本息提供 60% 的信用保证，担保担保金额为人民币 1,980 万元；同时由吉美瑞股东陈学东、顾兴荣、徐永明以其直接或间接持有的吉美瑞股权为此项贷款本息提供 40% 的担保。

（2）本公司作为被担保方

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司股东梁桂秋为本公司取得银行买方信贷额度、综合授信额度等提供个人保证，担保金额合计为 200,960 万元。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司之控股子公司合肥普尔德医疗用品有限公司之法人梁昆、董事严德正为合肥普尔德医疗用品有限公司取得汇丰银行（中国）有限公司合肥分行信贷额度提供个人保证，担保金额为 3,300 万元。

截至 2017 年 12 月 31 日，梁昆、严德正为普尔德控股有限公司取得汇丰银行（中国）有限公司合肥分行信贷额度提供个人保证，担保金额为 2,724 万美元。

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,722,300.00	3,565,000.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	合肥美迪普医疗卫生用品有限公司	372,465.62	18,623.28	1,582,750.56	114,348.69
	富平中西医结合医院	---	---	74,469,225.08	3,723,461.25
	秦皇岛市第二医院	5,131,680.00	256,584.00	---	---
预付账款					
	合肥美迪普医疗卫生用品有限公司	---	---	1,760.00	---
其他应收款					
	张杰锐	---	---	606,500.00	30,325.00
	梁昆	7,181.08	359.05	---	---
	严德正	67,181.08	3,359.05	---	---
	深圳市北银尚荣医疗产业投资合伙企业	2,382,117.81	119,095.89	---	---
	康源医疗设备股份有限公司	204,000.00	139,400.00	---	---

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	陈建忠	1,309.00	42,842.40
	梁桂欢	12,400.50	10,856.00
	康源医疗设备股份有限公司	625,770.98	---
其他应付款			
	富平中西医结合医院	64,804,419.22	---
	秦皇岛市第二医院	1,056,701.41	---
	芦振波	10,000.00	---
预收账款			
	秦皇岛市广济医院	14,936,480.00	133,370,000.00
	富平中西医结合医院	10,834,928.47	---

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	37,798,709.00
公司本期行权的各项权益工具总额	---
公司本期失效的各项权益工具总额	9,963,411.16
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	---
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	---

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权人数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	22,751,261.1
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	593,986.04

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

截至 2017 年 12 月 31 日，与本公司重大的经营租赁有关的信息如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	754,760.00
合计	754,760.00

2. 抵押财产情况

项目	余额	受限原因
固定资产	17,357,876.34	作为借款抵押物
无形资产	47,549,709.07	作为借款抵押物
在建工程	23,189,172.14	作为借款抵押物
合计	88,096,757.55	---

除存在上述承诺事项外，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

原告	被告	第三人	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
江西省宏顺建筑工程有限公司	深圳市尚荣医疗股份有限公司	---	拖欠工程款	江西省上饶市信州区人民法院	2,741,576.16	审理过程中
黑龙江美利信防水保温工程有限公司	深圳市尚荣医疗股份有限公司	---	拖欠工程款	黑龙江省牡丹江市阳明区人民法院	2,445,360.62	审理过程中
蒲海东	兴华建设集团股份有限公司	深圳市尚荣医疗股份有限公司	建设工程分包合同纠纷案	四川省巴中市中级人民法院	5,201,417.00	审理过程中

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十、关联方交易(五)、4”

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

买方信贷业务对外形成的担保

(1) 中国工商银行股份有限公司深圳东门支行和华商银行

2012 年 3 月 13 日，本公司与中国工商银行股份有限公司深圳东门支行、华商银行以及上饶市立医院签订协议书（合同编号：BS201202MR56-R56），上饶市立医院作为借款人向两方银行所组成的银团申请贷款，贷款金额为人民币 7,000 万元，该贷款为专项支付本公司与上饶市立医院于 2011 年 4 月 29 日签订的《上饶市立医院住院部综合大楼项目融资建设合同书》中的工程及设备款，本公司按双方银行发放贷款金额的 10%分别存入保证金、承诺上饶市立医院本息逾期将承担无条件回购售出设备及贷款清偿责任，并为上饶市立医院提供连带责任保证。

截至 2017 年 12 月 31 日，中国工商银行股份有限公司深圳东门支行向上饶市立医院发放贷款余额为人民币 1,485.71 万元，贷款到期日为 2019 年 4 月 17 日，本公司存入的放款保证金余额为人民币 400 万元；华商银行向上饶市立医院发放贷款余额为人民币 1,114.28 万元，本公司存入的放款保证金余额为人民币 300 万元，贷款到期日为 2019 年 4 月 17 日。

(2) 平安银行股份有限公司深圳分行

2017 年 3 月 7 日，本公司与平安银行股份有限公司深圳分行签订买方信贷额度合同（合同编号：平银深分战三买方授信字 20170307 第 001 号），取得买方信贷额度人民币 5 亿元，专项用于借款人向本公司购买医疗设备及相关医用工程服务，额度项下单笔贷款金额不超过本公司与借款人所签订购销合同金额的 70%，贷款期限最长不超过 7 年，额度有效期为 2 年。本公司为该信贷额度提供贷款额 15%的保证金、人民币 1 亿元的最高额保证担保，公司控股股东梁桂秋先生为该买方信贷提供人民币 5 亿元的最高额保证担保，担保期限为最后一笔借款合同履行期限届满之日后两年。

截至 2017 年 12 月 31 日，平安银行股份有限公司深圳分行向本公司提供买方信贷额度下，借款人申请的银行贷款余额为人民币 23,160.29 万元，本公司对外担保的金额达担保上限人民币 1 亿元，本公司存入的保证金余额为人民币 4,872.87 万元。

(3) 北京银行股份有限公司深圳分行

2016 年 2 月 22 日，本公司与北京银行股份有限公司深圳分行签订综合授信合同（合同编号：0329628），取得综合授信额度人民币 6 亿元，其中保理额度 1 亿元，每笔保理的期限最长不超过 60 个月，提款期为自合同订立日起 24 个月，额度为可循环额度；买方信贷额度 5 亿元，其项下每笔贷款期限最长不超过 6 年，提款期为自合同订立日起 24 个月，额

度为可循环额度。公司控股股东梁桂秋先生为该综合授信提供人民币 6 亿元的最高额保证担保，保证期间为主合同下的债务履行期届满之日起两年。2016 年 2 月 22 日，本公司与北京银行股份有限公司深圳分行签订买方信贷额度合同，对上述买方信贷额度 5 亿元进行具体约定，该信贷额度专项用于借款人向本公司购买医疗设备、医疗系统工程及相关服务，额度项下单笔、单户贷款金额不超过 7,000 万元且不超过本公司与借款人所签订购销合同金额的 70%，每笔贷款期限最长不超过 72 个月，额度有效期为 24 个月。本公司为该信贷额度存入不低于每笔贷款金额 15%的保证金、提供以人民币 1 亿元为限的连带责任保证担保，保证期间为合同项下最后一笔买方信贷借款合同履行期限届满之日后两年。

截至 2017 年 12 月 31 日，北京银行股份有限公司深圳分行向本公司提供买方信贷额度下，借款人申请的银行贷款余额为人民币 16,796.67 万元，本公司对外担保的金额达担保上限人民币 1 亿元，本公司存入的放款保证金余额为人民币 3,413.75 万元。

（4）兴业银行股份有限公司深圳龙岗支行

2013 年 9 月 16 日，本公司与兴业银行股份有限公司深圳龙岗支行、商南县医院签订协议书（协议编号：兴银深龙岗合作字（2013）第 0677 号），商南县医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 2,500 万元，该贷款专为支付本公司与商南县医院签订的《陕西省商南县医院整体迁建项目融资代建建设合同》中的服务及设备款，本公司按银行发放贷款金额的 10%存入保证金、承诺商南县医院本息逾期将承担无条件回购及连带清偿责任。2014 年 4 月 18 日，本公司与兴业银行股份有限公司深圳龙岗支行、通江县人民医院签订协议书（协议编号：兴银深龙岗合作字（2014）第 0185 号），通江县人民医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 5,000 万元，该贷款专为支付本公司与通江县人民医院签署的《四川省通江县人民医院灾后重建项目融资代建建设合同》中的服务及设备款，本公司按银行发放贷款金额的 10%存入保证金、承诺通江县人民医院本息逾期将承担无条件回购及连带清偿责任。2014 年 11 月 24 日，本公司与兴业银行股份有限公司深圳龙岗支行、山阳县人民医院签订协议书（协议编号：兴银深龙岗合作字（2014）第 0689 号），山阳县人民医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 3,500 万元，该贷款专为支付本公司与山阳县人民医院签署的《陕西省山阳县人民医院整体迁建项目融资建设合同》中的服务及设备款，本公司按银行发放贷款金额的 15%存入保证金、承诺山阳县人民医院本息逾期将承担无条件回购及连带保证责任，公司控股股东梁桂秋先生承担连带保证责任。

2015 年 8 月 3 日，本公司与兴业银行股份有限公司深圳龙岗支行、新乡县人民医院签订协议书（协议编号：兴银深龙岗合作字（2015）第 0575 号），新乡县人民医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 3,000 万元，该贷款专为支付本公司与新乡县人民医院签署的《新乡县人民医院医疗系统设备采购安装项目合同书》中的服务及设备款，本公司

按银行发放贷款金额的 15%存入保证金、 承诺新乡县人民医院本息逾期将承担无条件回购及连带保证责任， 公司控股股东梁桂秋先生承担连带保证责任。2016 年 4 月 14 日，本公司与兴业银行股份有限公司深圳龙岗支行、安龙县人民医院签订协议书（协议编号：兴银深龙岗合作字（2016）第 0239 号），安龙县人民医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 4,900 万元，该贷款专为支付本公司与安龙县人民医院签署的《安龙县人民医院整体迁建项目后续装饰、安装工程及设备采购融资建设合同》中的服务及设备款，本公司按银行发放贷款金额的 15%存入保证金、 承诺安龙县人民医院本息逾期将承担无条件回购及连带保证责任， 公司控股股东梁桂秋先生承担连带保证责任。

截至 2017 年 12 月 31 日，兴业银行股份有限公司深圳龙岗支行向本公司提供买方信贷额度下，借款人申请的银行贷款余额为人民币 11,298.35 万元，本公司对外担保的金额为人民币 11,298.35 万元，本公司存入的放款保证金余额为人民币 2,760 万元。

（5） 宁波银行股份有限公司深圳分行

2015 年 1 月 28 日，本公司与宁波银行股份有限公司深圳分行、商南县医院签订协议书，商南县医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 5,000 万元，该贷款专为支付本公司与商南县医院签署的《陕西省商南县医院整体迁建项目融资代建建设合同》 中的服务及设备款，本公司按银行发放贷款金额的 15%存入保证金、承诺商南县医院本息逾期将承担无条件回购责任，并由本公司及公司控股股东梁桂秋先生提供连带责任保证。2015 年 6 月 7 日， 本公司与宁波银行股份有限公司深圳分行、新乡县人民医院签订协议书，新乡县人民医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 3,000 万元，该贷款专为支付本公司与新乡县人民医院签署的《新乡县人民医院医疗系统设备采购安装项目》 中的服务及设备款，本公司按银行发放贷款金额的 15%存入保证金、 承诺新乡县人民医院本息逾期将承担无条件回购责任，并由本公司及公司控股股东梁桂秋先生提供连带责任保证。2016 年 12 月 28 日， 本公司与宁波银行股份有限公司深圳分行、肇东市人民医院签订协议书，肇东市人民医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 2,000 万元，该贷款专为支付本公司与肇东市人民医院签署的《肇东市人民医院医疗设备设施采购项目合同书》 中的服务及设备款，本公司按银行发放贷款金额的 15%存入保证金、 承诺肇东市人民医院本息逾期将承担无条件回购责任，并由本公司及公司控股股东梁桂秋先生提供连带责任保证。2017 年 5 月 15 日，本公司与宁波银行股份有限公司深圳分行、安龙县人民医院签订协议书，安龙县人民医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 3,000 万元，该贷款专为支付本公司与安龙县人民医院签署的《安龙县人民医院整体迁建项目后续装饰、安装工程及设备采购融资建设合同》中的服务及设备款，本公司按银行发放贷款金额的 15%存入保证金、承诺安龙县人民医院本息逾期将承担无条件回购责任，并由本公司及公司控股股东梁桂秋先生提

供连带责任保证。

截至 2017 年 12 月 31 日，宁波银行股份有限公司深圳分行向本公司提供买方信贷额度下，借款人申请的银行贷款余额为人民币 12,665.43 万元，本公司对外担保的金额为人民币 12,665.43 万元，本公司存入的放款保证金余额为人民币 2,700 万元。

(6) 中国民生银行股份有限公司深圳分行

2016 年 8 月 4 日，本公司与中国民生银行股份有限公司深圳分行签订综合授信合同（合同编号：2016 年深上步综额字第 003 号），取得最高授信额度人民币 1 亿元，有效使用期限自 2016 年 8 月 4 日至 2017 年 8 月 4 日，其中本公司可提用额度不超过 7,000 万元，用于原材料采购等日常经营性支出；国内买方信贷额度不超过 1 亿元，专项用于本公司承接的医院建设项目，由项目医院提款，贷款金额不得超过对应的项目建设合同总额的 70%，贷款期限不得超过 7 年，单笔业务由本公司按照贷款金额的 15%提供保证金质押担保。2017 年 3 月 17 日，本公司与民生银行股份有限公司深圳分行、丹凤县中医院签订协议书，丹凤县中医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 3,000 万元，该贷款专为支付本公司与丹凤县中医院签署的《固定资产借款合同》中的服务及设备款，本公司按银行发放贷款金额的 15%存入保证金、承诺丹凤县中医院本息逾期将承担无条件回购责任，并由本公司及公司控股股东梁桂秋先生提供连带责任保证。

截至 2017 年 12 月 31 日，中国民生银行股份有限公司深圳分行向本公司提供买方信贷额度下，借款人申请的银行贷款余额为人民币 6,000 万元，本公司对外担保的金额为人民币 6,000 万元，本公司存入的保证金余额为人民币 900 万元，并由本公司及公司控股股东梁桂秋先生提供连带责任保证。

截至 2017 年 12 月 31 日，上述买方信贷业务对外形成的担保实际余额为人民币 15,346.62 万元。

3. 开出保函、信用证

(1) 公司与保利科技公司于 2017 年 7 月签订编号为 LBLBCB1707-001 的 KDU704 床教学医院消毒供应中心设备采购及施工项目合同，应公司申请，公司于 2017 年 12 月 18 日，与中国工商银行深圳分行签订了保函协议（编号：0400000005-2017（BG）00010），保函金额不超过人民币 770,206.80 元，保函有效期至 2018 年 06 月 18 日。

(2) 香港尚荣集团有限公司与中国工商银行巴黎分行于 2015 年 5 月签订编号为工银巴黎内保外贷【2015】0015 号借款合同，应公司申请，公司于 2015 年 5 月 25 日，与中国工商银行深圳东门支行签订了保函协议（编号：0400000005-2015（BG）00022），保函金额为 5,000,000.00 欧元，该协议至工商银行深圳东门支行在依据本协议开立的保函项下的担保责任解除且工商银行深圳东门支行在本协议项下的债权全部清偿之日止。

(3) 深圳市尚荣医用工程有限公司与秦皇岛市海港医院于 2017 年 11 月签订的编号为 130327X17030-01-01 的秦皇岛市海港区海港医院业务用房改建项目-产科改造工程施工的项目合同，应公司申请，公司于 2017 年 11 月，与平安银行深圳分行签订了保函协议，合同编号：平银（深圳）开保字第 B344201711030001，保函金额不超过人民币 130,000.00 元。保函有效期至 2018 年 2 月 12 日。

(4) 深圳市尚荣医用工程有限公司与秦皇岛市海港医院于 2017 年 11 月签订的编号为 130327X17028-01-01 的秦皇岛市海港区海港医院业务用房改建项目-透析室改造工程施工的项目合同，应公司申请，公司于 2017 年 11 月，与平安银行深圳分行签订了保函协议，合同编号：平银（深圳）开保字第 B344201711030001（002），保函金额不超过人民币 59,000.00 元。保函有效期至 2018 年 2 月 11 日

(5) 深圳市尚荣医用工程有限公司与深圳市罗湖区建筑工务局于 2017 年 7 月签订的编号为 440303201204170008001 的罗湖区医院莲塘新院建设工程-医院工艺、净化与医院气体、防辐射工程设备采购及安装工程的项目合同，应公司申请，公司于 2017 年 9 月，与平安银行深圳分行签订了保函协议，合同编号：平银（深圳）开保字第 B344201709110001（投保函 001），保函金额不超过人民币 600,000.00 元。保函有效期至 2018 年 2 月 28 日

(6) 深圳市尚荣医用工程有限公司与深圳市罗湖区建筑工务局于 2017 年 11 月签订的编号为 440303201204170008001 的罗湖区医院莲塘新院建设工程-医院工艺、净化与医院气体、防辐射工程设备采购及安装工程的合同，应公司申请，公司于 2017 年 11 月，与平安银行深圳分行签订保函协议，合同编号：平银（深圳）开保字第 B344201712050002（履保函 001），保函金额不超过人民币 2,733,836.18 元。保函有效期至 2018 年 8 月 13 日

(7) 深圳市尚荣医用工程有限公司与深圳市罗湖区建筑工务局于 2017 年 11 月签订的编号为 440303201204170008001 的罗湖区医院莲塘新院建设工程-医院工艺、净化与医院气体、防辐射工程设备采购及安装工程的合同，应公司申请，公司于 2017 年 11 月，与平安银行深圳分行签订保函协议，合同编号：平银（深圳）开保字第 B344201712050001（预保函 001），保函金额不超过人民币 4,100,754.27 元。保函有效期至 2018 年 3 月 13 日

(8) 深圳市尚荣医用工程有限公司根据《对外承包工程管理条例》和《对外劳务合作风险处置备用金管理办法》，缴纳深圳市经济贸易和信息化委员会的对外劳务合作风险处置备用金，应公司申请，公司于 2016 年 11 月于工商银行签订了保函协议，合同编号：深 B00010401，保函金额不超过人民币 200,000 元。保函有效期至 2019 年 11 月 30 日

(9) 深圳市尚荣医用工程有限公司与秦皇岛市海港医院就秦皇岛市海港区海港医院业务用房改建项目-手术室改造工程施工签订的合同，应公司申请，公司于 2017 年 10 月与平

安银行深圳分行签订了保函协议，合同编号：深 B00010413，保函金额不超过人民币 260,000 元。保函有效期至 2018 年 1 月 13 日

(10) 该保函系广东尚荣工程总承包有限公司与平安银行与秦皇岛市第二医院于 2017 年 10 月签订的编号为 130326X16016-01-01 的秦皇岛市第二医院全科医生临床培养基地项目施工工程的合同，应公司申请，公司于 2017 年 10 月与平安银行深圳分行签订保函协议，合同编号：平银（深圳）开保字第 B344201710130001，保函金额不超过人民币 370,000 元。保函有效期至 2018 年 1 月 20 日

(11) 该保函系广东尚荣工程总承包有限公司与鹤山市国营资产经营有限公司于 2017 年 6 月签订的编号为 201700701 的鹤山市人民医院新院区建设项目的勘察、设计、施工总承包合同，应公司申请，公司于 2017 年 6 月与北京银行深圳分行签订了保函协议，合同编号：DG00006170230，保函金额不超过人民币 18,805,593.10 元。保函有效期至 2020 年 3 月 31 日

除存在上述或有事项外，截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本公司无需披露的重要非调整事项。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	以 2017 年 12 月 31 日总股本 705,954,330 股为基数， 每 10 股派发现金红利 0.5 元（含税）
经审议批准宣告发放的利润或股利	---

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

（1）梁桂秋股权质押

1、梁桂秋先生因个人资金安排需要，将其持有的本公司部分高管锁定股股份 44,550,000 股（占公司总股本的 10.03%）以股票质押式回购交易的方式质押给招商证券股份有限公司。相关手续已于 2016 年 12 月 19 日办理完毕，该次股票质押式回购交易的初始交易日为 2016 年 12 月 19 日，购回交易日为 2018 年 12 月 14 日。由于公司 2016 年权益分派方案的实施，上述质押股份由 44,550,000 股变更为 66,874,423 股。2018 年 2 月 2 日，梁桂秋先生将其所持有的公司股份 21,800,000 股补充质押给招商证券股份有限公司。

2、梁桂秋先生因个人资金安排需要，将其持有的本公司部分高管锁定股股份 3,900,000 股（占公司总股本的 0.88%）以股票质押式回购交易的方式质押给招商证券股份有限公司。相关手续已于 2017 年 3 月 8 日办理完毕，该次股票质押式回购交易的初始交易日为 2017 年 3 月 8 日，购回交易日为 2019 年 3 月 7 日。由于公司 2016 年权益分派方案的实施，上述质押股份由 3,900,000 股变更为 5,854,680 股。2017 年 12 月 6 日，梁桂秋先生将其持有的本公司部分股份 700,000 股补充质押给招商证券股份有限公司。2018 年 2 月 2 日，梁桂秋先生将其所持有的公司股份 1,450,000 股补充质押给招商证券股份有限公司。

截至本报告日，梁桂秋先生累计质押的股份数量为 96,679,103 股，占其持有公司股份的 34.60%，占本公司总股本的 13.69%，除此之外不存在股份冻结等其他情形。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	219,719,218.30	100.00	24,359,325.32	11.09	195,359,892.98
其中：关联方组合	18,198,637.51	8.28	---	---	18,198,637.51
无风险组合	---	---	---	---	---
账龄分析法组合	201,520,580.79	91.72	24,359,325.32	12.09	177,161,255.47
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	219,719,218.30	100.00	24,359,325.32	11.09	195,359,892.98

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	490,995,706.33	100.00	54,744,241.09	11.15	436,251,465.24
其中：关联方组合	12,992,225.59	2.65	---	---	12,992,225.59
无风险组合	---	---	---	---	---
账龄分析法组合	478,003,480.74	97.35	54,744,241.09	11.45	423,259,239.65
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	490,995,706.33	100.00	54,744,241.09	11.15	436,251,465.24

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	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	90,459,363.63	4,522,968.19	5.00
1—2 年	84,762,730.43	8,476,273.04	10.00
2—3 年	11,132,438.74	3,339,731.62	30.00
3—4 年	14,275,951.04	7,137,975.52	50.00
4—5 年	38,600.00	30,880.00	80.00
5 年以上	851,496.95	851,496.95	100.00
合计	201,520,580.79	24,359,325.32	12.09

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 30,384,915.77 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	50,269,041.16	22.88	4,483,627.65
第二名	41,038,738.32	18.68	2,051,936.92
第三名	26,314,279.66	11.98	6,209,357.35
第四名	23,211,085.93	10.56	2,321,108.59
第五名	21,747,959.95	9.90	4,510,376.35
合 计	162,581,105.02	74.00	19,576,406.86

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	4,000,000.00	0.68	4,000,000.00	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	586,188,063.03	99.32	2,048,195.63	0.35	584,139,867.40
其中：关联方组合	571,487,146.43	96.83	---	---	571,487,146.43
无风险组合	200.00	---	---	---	200.00
账龄分析法组合	14,700,716.60	2.49	2,048,195.63	13.93	12,652,520.97
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	590,188,063.03	100.00	6,048,195.63	1.02	584,139,867.40

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	544,663,035.40	99.83	387,796.18	0.07	544,275,239.22
其中：关联方组合	517,924,842.34	94.93	---	---	517,924,842.34
无风险组合	19,515,389.20	---	---	---	19,515,389.20
账龄分析法组合	7,222,803.86	1.32	387,796.18	5.37	6,835,007.68
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	931,596.00	0.17	931,596.00	100.00	---
合计	545,594,631.40	100.00	1,319,392.18	0.24	544,275,239.22

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	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,251,676.91	612,583.85	5.00
1—2 年	1,101,438.39	110,143.83	10.00
2—3 年	17,949.00	5,384.70	30.00
3—4 年	19,138.10	9,569.05	50.00
4—5 年	---	---	---

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	1,310,514.20	1,310,514.20	100.00
合计	14,700,716.60	2,048,195.63	13.93

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,728,803.45 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
关联往来款	571,487,146.43	517,924,842.34
押金及保证金	1,532,236.80	7,200,601.86
往来款及其他	17,168,679.80	20,469,187.2
合计	590,188,063.03	545,594,631.40

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	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
深圳市尚荣医疗投资有限公司	关联往来款	158,277,700.00	1 年以内、1-2 年	26.82	---
江西尚荣投资有限公司	关联往来款	156,100,727.39	5 年以内	26.45	---
深圳市尚荣医用工程有限公司	关联往来款	122,710,867.32	1 年以内、1-2 年	20.79	---
安徽尚荣投资有限公司	关联往来款	47,033,766.87	1 年以内	7.97	---
深圳市布兰登医疗科技开发有限公司	关联往来款	44,608,626.96	1 年以内、1-2 年	7.56	---
合计	---	528,731,688.54	---	89.59	---

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	725,516,665.44	---	725,516,665.44	775,516,665.44	---	775,516,665.44
对联营、合营企业投资	---	---	---	---	---	---
合计	725,516,665.44	---	725,516,665.44	775,516,665.44	---	775,516,665.44

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
医用工程	78,045,665.44	---	---	78,045,665.44	---	---
尚荣后勤	20,640,000.00	---	---	20,640,000.00	---	---
荣昶科技	59,994,500.00	---	---	59,994,500.00	---	---
布兰登	55,170,000.00	---	---	55,170,000.00	---	---
广东尚荣	84,000,000.00	---	---	84,000,000.00	---	---
江西尚荣	105,000,000.00	---	---	105,000,000.00	---	---
合肥普尔德	90,000,000.00	---	---	90,000,000.00	---	---
香港尚荣	31,266,500.00	---	---	31,266,500.00	---	---
锦洲医械	101,400,000.00	---	---	101,400,000.00	---	---
安徽尚荣	100,000,000.00	---	---	100,000,000.00	---	---
北银尚荣	50,000,000.00	---	50,000,000.00	---	---	---
合计	775,516,665.44	---	50,000,000.00	725,516,665.44	---	---

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	214,517,631.29	146,803,888.32	220,716,685.72	159,770,456.99
其他业务	15,840,284.16	3,684,153.94	12,923,822.20	3,407,505.79
合计	230,357,915.45	150,488,042.26	233,640,507.92	163,177,962.78

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医疗设备及专业工程	214,517,631.29	146,803,888.32	220,716,685.72	159,770,456.99
合计	214,517,631.29	146,803,888.32	220,716,685.72	159,770,456.99

3. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	199,477,882.93	134,205,396.52	220,716,685.72	159,770,456.99
国外	15,039,748.36	12,598,491.80	---	---
合计	214,517,631.29	146,803,888.32	220,716,685.72	159,770,456.99

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	143,953,641.89	62.49
第二名	15,852,136.75	6.88
第三名	14,894,239.89	6.47
第四名	3,374,660.19	1.46
第五名	1,640,598.35	0.71
合计	179,715,277.07	78.01

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	3,010,210.32	3,907,132.17
合计	3,010,210.32	3,907,132.17

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	---	---
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	---
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	17,275,085.31	---
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	4,318,302.84	---
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	---	---

项目	金额	说明
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	(51,751.03)	---
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	(376,529.03)	---
减：所得税影响额	3,436,645.01	---
少数股东权益影响额（税后）	1,883,051.49	---
合计	15,845,411.59	---

（二）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	9.58	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.71	0.24	0.24

深圳市尚荣医疗股份有限公司

（公章）

二〇一八年四月三日