

审计报告

众环审字(2018)012395 号

达孜赛勒康医疗投资管理有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了达孜赛勒康医疗投资管理有限公司（以下简称“达孜赛勒康”）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，公允反映了达孜赛勒康 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，我们独立于达孜赛勒康，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。

商誉减值

参见财务报表附注（七）10。截止 2017 年 12 月 31 日达孜赛勒康合并资产负债表中商誉账面价值为人民币 49,974.11 万元，占期末资产总额的 35.79%。达孜赛勒康对企业合并所形成的商誉在每年年度终了进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉账面价值重大而且商誉减值测试涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。

在审计与商誉及商誉减值准备相关的会计科目时，我们主要执行了以下审计程序：

1、了解及评价达孜赛勒康与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

2、获取达孜赛勒康管理层编制的资产组商誉的减值测试表，执行以下程序：

（1）评估管理层使用的测试方法的合理性；

(2) 评估管理层使用的未来销售预测数据、收入增长率、费用率等关键假设;

(3) 评估管理层使用的折现率等关键参数;

(4) 检查管理层编制的商誉减值测试表的计算准确性;

3、了解和评价达孜赛勒康管理层利用评估专家进行商誉减值测试的工作,获取评估专家的商誉减值测试报告,评估报告中所使用的关键假设和关键参数选取的合理性;

4、检查达孜赛勒康管理层在财务报告中有关商誉减值的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、 其他信息

达孜赛勒康管理层对其他信息负责。其他信息包括达孜赛勒康 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到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

达孜赛勒康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,管理层负责评估达孜赛勒康的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算达孜赛勒康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督达孜赛勒康的财务报告过程。

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:

(一) 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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

（四）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，就可能导致对达孜赛勒康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表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达孜赛勒康不能持续经营。

（五）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。

（六）就达孜赛勒康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。

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 汤家俊

（项目合伙人）

中国注册会计师 彭翔

中国

武汉

2018 年 4 月 25 日

合并资产负债表(资产)

会合01 表

编制单位：达孜赛勒康医疗投资管理有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	(七) 1	84,902,700.44	19,492,076.56
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	(七) 2	169,997,842.57	50,696,267.72
预付款项	(七) 3	137,034,285.60	3,000,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(七) 4	232,958,089.22	267,026,103.70
买入返售金融资产			
存货	(七) 5	10,379,748.02	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七) 6	5,155,622.00	40,000,000.00
流动资产合计		640,428,287.85	380,214,447.98
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(七) 7	57,357,850.96	47,115.92
在建工程	(七) 8	20,868,157.32	4,560,000.00
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(七) 9	38,033,530.52	11,597,100.00
开发支出			
商誉	(七) 10	499,741,065.62	
长期待摊费用	(七) 11	25,015,538.78	
递延所得税资产	(七) 12	1,986,295.65	889,635.98
其他非流动资产	(七) 13	112,764,234.56	96,326,700.00
非流动资产合计		755,766,673.41	113,420,551.90
资产总计		1,396,194,961.26	493,634,999.88

法定代表人:陈瑶琴

主管会计工作负责人:李俊

会计机构负责人:于海军

合并资产负债表(负债及所有者权益)

会合01 表

编制单位：达孜赛勒康医疗投资管理有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2017年12月 31日	2016年12月 31日
流动负债：			
短期借款	(七) 14	28,200,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	(七) 15	27,127,611.41	873,650.62
预收款项	(七) 16	7,300,751.16	1,282,033.96
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(七) 17	14,945,804.56	1,921,907.26
应交税费	(七) 18	19,304,018.07	4,328,266.67
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(七) 19	742,162,389.11	172,423,084.50
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(七) 20	305,693.82	
流动负债合计		839,346,268.13	180,828,943.01
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		839,346,268.13	180,828,943.01
所有者权益：			
实收资本	(七) 21	130,000,000.00	130,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	(七) 22	33,352,372.17	19,201,560.70
未分配利润	(七) 23	315,859,127.01	163,604,496.17
归属于母公司所有者权益合计		479,211,499.18	312,806,056.87
少数股东权益		77,637,193.95	
所有者权益合计		556,848,693.13	312,806,056.87
负债和所有者权益总计		1,396,194,961.26	493,634,999.88

法定代表人:陈瑶琴

主管会计工作负责人:李俊

会计机构负责人:于海军

合并利润表

会合02 表

编制单位：达孜赛勒康医疗投资管理有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年度	2016年度
一、营业总收入		360,761,245.21	228,902,232.89
其中：营业收入	(七) 24	360,761,245.21	228,902,232.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		153,454,354.84	89,277,208.68
其中：营业成本	(七) 24	109,244,376.05	73,642,442.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(七) 25	1,115,954.82	1,777,878.08
销售费用	(七) 26	5,489,144.65	
管理费用	(七) 27	32,232,471.60	6,126,598.04
财务费用	(七) 28	9,858,899.60	-233,717.53
资产减值损失	(七) 29	-4,486,491.88	7,964,007.36
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 30		85,931.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(七) 31	-16,443.46	
其他收益	(七) 32	374,983.07	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		207,665,429.98	139,710,955.75
加：营业外收入	(七) 33	23,400.00	3,396,915.35
减：营业外支出	(七) 34	7,428.23	900.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		207,681,401.75	143,106,971.10
减：所得税费用	(七) 35	24,338,329.00	12,903,118.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		183,343,072.75	130,203,852.62
归属于母公司所有者的净利润		166,405,442.31	130,203,852.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
少数股东损益		16,937,630.44	
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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			
其中：外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		183,343,072.75	130,203,852.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		166,405,442.31	130,203,852.62
归属于少数股东的综合收益总额		16,937,630.44	

法定代表人:陈瑶琴

主管会计工作负责人:李俊

会计机构负责人:于海军

合并现金流量表

会合03 表

编制单位：达孜赛勒康医疗投资管理有限公司

单位：元

项 目	附注	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		260,022,471.94	235,499,657.84
收到的税费返还			3,396,915.35
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 44 (1)	671,842,443.00	1,301,354,521.12
经营活动现金流入小计		931,864,914.94	1,540,251,094.31
购买商品、接受劳务支付的现金		172,905,714.28	90,829,774.74
支付给职工以及为职工支付的现金		52,517,621.23	8,551,273.81
支付的各项税费		22,907,991.96	28,050,054.75
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 44 (2)	88,334,865.16	1,335,944,606.51
经营活动现金流出小计		336,666,192.63	1,463,375,709.81
经营活动产生的现金流量净额		595,198,722.31	76,875,384.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			85,931.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	(七) 44 (3)	40,000,000.00	130,000,000.00
投资活动现金流入小计		40,000,000.00	130,085,931.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,055,238.02	19,372,182.00
投资支付的现金		491,130,000.00	26,979,400.00
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	(七) 44 (4)	16,437,534.56	170,000,000.00
投资活动现金流出小计		587,622,772.58	216,351,582.00
投资活动产生的现金流量净额		-547,622,772.58	-86,265,650.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		28,200,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	(七) 44 (5)		
筹资活动现金流入小计		28,200,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,365,325.85	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(七) 44 (6)		
筹资活动现金流出小计		10,365,325.85	
筹资活动产生的现金流量净额		17,834,674.15	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		65,410,623.88	-9,390,265.96
加：期初现金及现金等价物余额		19,492,076.56	28,882,342.52
六、期末现金及现金等价物余额		84,902,700.44	19,492,076.56

法定代表人:陈瑶琴

主管会计工作负责人:李俊

会计机构负责人:于海军

合并所有者权益变动表

会合04表

单位：人民币元

编制单位：达孜赛勒康医疗投资管理有限公司

项 目	2017年度							
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	130,000,000.00				19,201,560.70	163,604,496.17		312,806,056.87
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年年初余额	130,000,000.00				19,201,560.70	163,604,496.17		312,806,056.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					14,150,811.47	152,254,630.84	77,637,193.95	244,042,636.26
（一）综合收益总额						166,405,442.31	77,637,193.95	244,042,636.26
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入股东权益的金额								
3.其他								
（三）利润分配					14,150,811.47	-14,150,811.47		
1.提取盈余公积					14,150,811.47	-14,150,811.47		
2.对所有者的分配								
3.其他								
（四）股东权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
四、本年年末余额	130,000,000.00				33,352,372.17	315,859,127.01	77,637,193.95	556,848,693.13

法定代表人:陈瑶琴

主管会计工作负责人: 李俊

会计机构负责人:于海军

合并所有者权益变动表

会合04表

单位：人民币元

编制单位：达孜赛勒康医疗投资管理有限公司

项 目	2016年度							少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	130,000,000.00				6,171,395.94	46,430,808.31		182,602,204.25	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	130,000,000.00				6,171,395.94	46,430,808.31		182,602,204.25	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					13,030,164.76	117,173,687.86		130,203,852.62	
（一）综合收益总额						130,203,852.62		130,203,852.62	
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入资本									
2.股份支付计入股东权益的金额									
3.其他									
（三）利润分配					13,030,164.76	-13,030,164.76			
1.提取盈余公积					13,030,164.76	-13,030,164.76			
2.对所有者的分配									
3.其他									
（四）股东权益内部结转									
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.其他									
四、本年年末余额	130,000,000.00				19,201,560.70	163,604,496.17		312,806,056.87	

法定代表人:陈瑶琴

主管会计工作负责人: 李俊

会计机构负责人:于海军

资产负债表(资产)

会企01 表

编制单位：达孜赛勒康医疗投资管理有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2017年12月 31日	2016年12月 31日
流动资产：			
货币资金		29,490,499.14	18,167,068.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	(十五) 1	88,803,108.39	50,696,267.72
预付款项		48,504,095.60	3,000,000.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(十五) 2	355,291,539.08	311,618,206.12
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			40,000,000.00
流动资产合计		522,089,242.21	423,481,542.13
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十五) 3	577,096,189.81	746,189.81
投资性房地产			
固定资产		304,985.28	47,115.92
在建工程			4,560,000.00
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		37,815,094.91	11,597,100.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		513,453.60	889,635.98
其他非流动资产		64,447,300.00	49,626,700.00
非流动资产合计		680,177,023.60	67,466,741.71
资产总计		1,202,266,265.81	490,948,283.84

法定代表人:陈瑶琴

主管会计工作负责人:李俊

会计机构负责人:于海军

资产负债表(负债及股东权益)

会企01 表

编制单位：达孜赛勒康医疗投资管理有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2017年12月 31日	2016年12月 31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		5,630,937.64	873,650.62
预收款项			1,282,033.96
应付职工薪酬		4,990,773.36	1,909,773.46
应交税费		7,634,943.29	4,107,218.93
应付利息			
应付股利			
其他应付款		729,739,700.00	170,013,810.00
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		747,996,354.29	178,186,486.97
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		747,996,354.29	178,186,486.97
所有者权益			
实收资本		130,000,000.00	130,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积		33,352,372.17	19,201,560.70
未分配利润		290,917,539.35	163,560,236.17
所有者权益合计		454,269,911.52	312,761,796.87
负债和所有者权益总计		1,202,266,265.81	490,948,283.84

法定代表人:陈瑶琴

主管会计工作负责人:李俊

会计机构负责人:于海军

利润表

会企02 表

编制单位：达孜赛勒康医疗投资管理有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年度	2016年度
一、营业总收入	(十五) 4	196,626,376.15	228,902,232.89
减：营业成本	(十五) 4	23,002,814.28	73,642,442.73
税金及附加		968,588.61	1,777,878.08
销售费用			
管理费用		10,912,117.29	5,932,564.64
财务费用		9,603,867.38	-233,286.67
资产减值损失		-4,179,804.18	8,059,814.91
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	(十五) 5		85,931.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-9,219.20	
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		156,309,573.57	139,808,750.74
加：营业外收入			3,396,915.35
减：营业外支出			900.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		156,309,573.57	143,204,766.09
减：所得税费用		14,801,458.92	12,903,118.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		141,508,114.65	130,301,647.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		141,508,114.65	130,301,647.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、综合收益总额		141,508,114.65	130,301,647.61

法定代表人:陈瑶琴

主管会计工作负责人:李俊

会计机构负责人:于海军

现金流量表

编制单位：达孜赛勒康医疗投资管理有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		155,947,064.36	235,499,657.84
收到的税费返还			3,396,915.35
收到的其他与经营活动有关的现金		391,605,890.00	1,300,736,591.27
经营活动现金流入小计		547,552,954.36	1,539,633,164.46
购买商品、接受劳务支付的现金		61,434,492.22	90,829,774.74
支付给职工以及为职工支付的现金		-3,080,999.90	8,354,779.17
支付的各项税费		11,866,140.79	28,047,759.75
支付的其他与经营活动有关的现金		28,116,731.57	1,335,941,127.51
经营活动现金流出小计		98,336,364.68	1,463,173,441.17
经营活动产生的现金流量净额		449,216,589.68	76,459,723.29
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			85,931.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		40,000,000.00	130,000,000.00
投资活动现金流入小计		40,000,000.00	130,085,931.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		28,842,558.83	19,372,182.00
投资所支付的现金		408,230,000.00	26,979,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金		40,820,600.00	170,000,000.00
投资活动现金流出小计		477,893,158.83	216,351,582.00
投资活动产生的现金流量净额		-437,893,158.83	-86,265,650.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		11,323,430.85	-9,805,927.17
加：期初现金及现金等价物余额		18,167,068.29	27,972,995.46
六、期末现金及现金等价物余额		29,490,499.14	18,167,068.29

法定代表人:陈瑶琴

主管会计工作负责人:李俊

会计机构负责人:于海军

所有者权益变动表

会企04表

编制单位：达孜赛勒康医疗投资管理有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度					
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	130,000,000.00			19,201,560.70	163,560,236.17	312,761,796.87
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	130,000,000.00			19,201,560.70	163,560,236.17	312,761,796.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				14,150,811.47	127,357,303.18	141,508,114.65
（一）综合收益总额					141,508,114.65	141,508,114.65
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入资本						
2.股份支付计入股东权益的金额						
3.其他						
（三）利润分配				14,150,811.47	-14,150,811.47	
1.提取盈余公积				14,150,811.47	-14,150,811.47	
2.提取一般风险准备						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）股东权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
四、本年年末余额	130,000,000.00			33,352,372.17	290,917,539.35	454,269,911.52

法定代表人:陈瑶琴

主管会计工作负责人:李俊

会计机构负责人:于海军

所有者权益变动表

会企04表

编制单位：达孜赛勒康医疗投资管理有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年度					
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	130,000,000.00			6,171,395.94	46,288,753.32	182,460,149.26
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	130,000,000.00			6,171,395.94	46,288,753.32	182,460,149.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				13,030,164.76	117,271,482.85	130,301,647.61
（一）综合收益总额					130,301,647.61	130,301,647.61
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入资本						
2.股份支付计入股东权益的金额						
3.其他						
（三）利润分配				13,030,164.76	-13,030,164.76	
1.提取盈余公积				13,030,164.76	-13,030,164.76	
2.提取一般风险准备						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）股东权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
四、本年年末余额	130,000,000.00			19,201,560.70	163,560,236.17	312,761,796.87

法定代表人:陈瑶琴

主管会计工作负责人:李俊

会计机构负责人:于海军

财务报表附注

(2017年12月31日)

(一) 公司的基本情况

达孜赛勒康医疗投资管理有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由西藏惠康医疗器械服务有限公司和拉萨经济技术开发区中隆信医疗投资有限公司共同组建,于2014年12月10日经达孜县工商行政管理局核准并颁发企业法人营业执照,注册资本人民币1000万元,其他:西藏惠康医疗器械服务有限公司出资人民币700万元,占注册资本70%;拉萨经济技术开发区中隆信医疗投资有限公司出资人民币300万元,占注册资本30%。

2014年12月15日,经股东会决议和修改后的公司章程规定,原股东西藏惠康医疗器械服务有限公司将其占有本公司70%的股份全部转让给新股东西藏泰康医疗投资有限公司;原股东拉萨经济技术开发区中隆信医疗投资有限公司将其占有本公司30%的股份全部转让给新股东西藏泰康医疗投资有限公司。股权转让后,股权结构变更为:西藏泰康医疗投资有限公司出资人民币1000万元,占注册资本的100%。

2015年9月11日,经股东会决议和修改后的公司章程规定,原股东西藏泰康医疗投资有限公司将其占有本公司100%的股份(1000万元)全部转让给新股东西藏大同康宏医疗投资合伙企业(有限合伙)。股权转让后,股权结构变更为:西藏大同康宏医疗投资合伙企业(有限合伙)出资人民币1000万元,占注册资本的100%。

2015年12月29日,经股东会决议和修改后的公司章程规定,公司增加注册资本到13,000.00万元,并于2015年12月29日进行了工商变更。

2016年1月4日,经股东会决议和修改后的公司章程规定,原西藏大同康宏医疗投资合伙企业(有限合伙)将其占有本公司100%的股份(13,000.00万元)全部转让给新股东宜华健康医疗股份有限公司。股权转让后,股权结构变更为:宜华健康医疗股份有限公司出资人民币13,000.00万元,占注册资本的100%。公司于2016年1月20日进行了工商变更。

截至2017年12月31日,本公司注册资本130,000,000.00元,实收资本130,000,000.00元。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式:有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资);

本公司注册地址:西藏自治区拉萨市达孜县工业园区创业基地大楼6楼800号;

本公司总部办公地址:西藏自治区拉萨市达孜县工业园区创业基地大楼6楼800号。

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为医疗服务、医疗管理咨询、医院设备租赁、维护，利用自有资金对医疗行业进行投资。（以工商登记机关核定的为准）【依法需经批准的项目，经相关部门批准后，方可经营该项目。】

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为宜华健康医疗股份有限公司，持有本公司100%股权。本公司的最终控制人为刘绍喜。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2018年4月25日经公司董事会批准报出。

（二） 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计12家，详见本附注（九）1。

（三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四） 遵循企业会计准则的声明

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

（五） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；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购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生

时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2017年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公

公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。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应当划分为共同经营：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；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；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。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）12。

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务核算方法

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。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为人民币，所产生的折算差额，作为公允价值变动直接计入当期损益。以历史成本计量率折算，不改变其人民币金额。

9、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，

均计入当期损益。

D、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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于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，按成本计量。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- B、该金融资产已转移，且本公司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；
- C、该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认为有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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推，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面

金额的差额计入当期损益。

③金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(3) 金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期內回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融负债的终止确认条件

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该应收账款列为坏账损失。

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

本公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末按账龄分析法与个别认定法相结合计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过100万元（含100万元）的应收账款和单项金额超过50万元（含50万元）的其他应收款视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
无信用风险组合	按回收是否不存在风险划分组合。包括应收合并范围内单位款项、投标保证金以及押金等确定能够收回的应收款项。
正常信用风险组合	以账龄作为类似信用风险特征划分。包括除无信用风险组合外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项。
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
无信用风险组合	如无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备。

确定组合的依据	
正常信用风险组合	采用账龄分析法计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	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

11、存货的分类和计量

（1）存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、建造合同——已完工未结算或已结算未完工、库存商品、在产品、低值易耗品、包装物等。

（2）存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，领用或发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次转销法或五五摊销法进行摊销。

（5）期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

12、长期股权投资的计量

本公司长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位

20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

13、固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-30	5	3.17-4.75
运营设备	5-8	5	11.88-19.00
运输设备	5	5	19.00
办公及其他设备	3-10	5	9.50-31.67

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

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。

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

14、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并于次月开始计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

（3）在建工程的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

15、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

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

16、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，主要包括收益权等。

（1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

①本公司无形资产按照取得时的成本进行初始计量。其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

②无形资产的后续计量

本公司无形资产为寿命有限的收益权与办公软件，采用直线法摊销，摊销年限如下：

类别	折旧年限（月）	年摊销率（%）
办公软件	60	20.00
收益权	24、106、136	50.00、11.32、8.82

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

17、长期待摊费用的核算方法

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上（不含1年）的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- （6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值

迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额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。对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，每期末均进行减值测试。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、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。本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本公司在职工为其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。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

辞退福利是由于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产生，在解除与职工的劳动关系日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21、收入确认方法和原则

本公司的收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

（2）提供劳务收入：

本公司提供服务主要包括合作医院的咨询服务、医疗护理服务等，收入确认具体政策如下：

本公司提供的咨询服务业务：对于合作医院已出具结算单的，根据医院出具的结算单确认合作收入，对于合作医院尚未及时出具结算单的，本公司根据医院出具的治疗收入扣除医院已发生的成本以及按合同比例应由医院享有的利润后，暂估确认归属于本公司的合作收入，后续取得医院出具的最终结算单后再按照实际结算金额进行调整；

本公司提供的医疗护理服务业务：门急诊检查及治疗：公司在收到患者检查治疗费用的同时，开具发票，并在提供治疗服务完毕后，确认门急诊检查及治疗收入，住院治疗收入：公司为患者提供相应医疗服务，并在办理结算手续的时候，结清与患者的所有款项并打印发票，同时确认住院治疗收入，药品销售：公司以提供药品，并办理结算手续，开具发票后，确认药品销售收入；

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

22、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，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。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵

扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（3）所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项,应纳给税务部的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

24、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次

使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

25、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （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。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

26、重要会计政策和会计估计

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期

和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

（1）应收款项减值

本公司在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据，显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

（2）递延所得税资产确认

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

（3）固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

27、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

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》（以下简称《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行；5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。

本集团分别自2017年5月28日、6月12日起执行上述新发布的《企业会计准则第42号》和修订后的《企业会计准则第16号》，并导致本集团相应重要会计政策变更，具体内容如下：

① 在合并利润表和利润表中改为分别列示持续经营损益和终止经营损益。

② 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，由在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益改为在确认相关成本费用或损失的期间冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，由取得时直接计入当期损益

改为取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

③ 与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收支改为按照经济业务实质，计入其他收益[或冲减相关成本费用]，计入其他收益的，在合并利润表与利润表中单独列报该项目。

取得政策性优惠贷款贴息，改为区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，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。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

《企业会计准则第42号》规定，该准则自2017年5月28日起施行；对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。《企业会计准则第16号》规定，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该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。上述会计政策变更也并未影响本集团本报告期的净利润。

根据《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)要求，本集团在合并利润表和利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目，原在“营业外收入”和“营业外支出”的部分非流动资产处置损益，改为在“资产处置收益”中列报；本集团相应追溯重述了比较报表。对本集团2017年合并利润表与利润表列报无影响。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

（六）税项

1、主要税种及税率

- （1）增值税销项税率为 6%，按扣除进项税后的余额缴纳。
- （2）城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。
- （3）教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- （4）地方教育发展费为销售收入的 2%。
- （5）企业所得税税率达孜赛勒康本部为 9%，其他公司为 25%。

2、税收优惠

①根据财政部、国家税务总局财税[2016]36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》附件三第一条第（七）款，医疗机构提供的医疗服务免征增值税，子公司达孜赛勒康医疗

投资管理有限公司控制的余干仁和医院有限公司、杭州养和医院有限公司、杭州慈养老年医院有限公司、昆山长海医院有限公司、江阴百意中医医院有限公司等医院均免征增值税。

②根据子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司与西藏达孜工业园区管理委员会签订的协议约定，企业所得税年缴纳税收总额 100 万元以上的，扶持比例为实际缴纳税收总额的 38%。如企业所得税自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日按藏证发[2014]51 号文执行（西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15%的税率，该政策中地方留成 40%部分直接减免），在此期间达孜赛勒康医疗投资管理有限公司不得再享受企业所得税相关扶持政策。

（七）合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，年初余额指 2016 年 12 月 31 日账面余额，本年发生额指 2017 年度发生额，上期发生额指 2016 年度发生额，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	815,317.76	97,578.99
银行存款	84,087,382.68	19,394,497.57
合计	84,902,700.44	19,492,076.56

2、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 (%)	
单项金额重大并单项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					
无信用风险组合	11,721,444.26	6.57			11,721,444.26
正常信用风险组合	166,608,838.11	93.43	8,332,439.80	5.00	158,276,398.31
组合小计	178,330,282.37	100.00	8,332,439.80	4.67	169,997,842.57

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 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	178,330,282.37	100.00	8,332,439.80	4.67	169,997,842.57

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
无信用风险组合	2,842,433.94	5.34	0.00	0.00	2,842,433.94
正常信用风险组合	50,372,456.61	94.66	2,518,622.83	5.00	47,853,833.78
组合小计	53,214,890.55	100.00	2,518,622.83	4.73	50,696,267.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	53,214,890.55	100.00	2,518,622.83	4.73	50,696,267.72

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	166,568,880.09	8,328,444.00	5.00
1年至2年（含2年）	39,958.02	3,995.80	10.00
合计	166,608,838.11	8,332,439.80	5.00

账龄	年初余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	50,372,456.61	2,518,622.83	5.00
合计	50,372,456.61	2,518,622.83	5.00

确定该组合的依据详见附注 (五) 10。

(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 1,849,117.75 元；本期合并范围变更增加 3,964,699.22 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 79,173,479.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 44.40 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,958,673.96 元。

3、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内 (含1年)	134,225,825.60	97.95	3,000,000.00	100.00
1年至2年 (含2年)	2,808,460.00	2.05		
合计	137,034,285.60	100.00	3,000,000.00	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 96,646,500.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 70.53 %。

4、 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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
无信用风险组合	176,111,820.91	74.55			176,111,820.91
正常信用风险组合	60,110,319.96	25.45	3,264,051.65	5.43	56,846,268.31
组合小计	236,222,140.87	100.00	3,264,051.65	1.38	232,958,089.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	236,222,140.87	100.00	3,264,051.65	1.38	232,958,089.22

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
无信用风险组合	127,066,334.83	46.31			127,066,334.83
正常信用风险组合	147,326,072.49	53.69	7,366,303.62	5.00	139,959,768.87
组合小计	274,392,407.32	100.00	7,366,303.62	2.68	267,026,103.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	274,392,407.32	100.00	7,366,303.62	2.68	267,026,103.70

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	55,511,886.96	2,775,594.35	5.00
1年至2年（含2年）	4,566,573.00	456,657.30	10.00
4年至5年（含5年）	300.00	240.00	80.00
5年以上	31,560.00	31,560.00	100.00
合计	60,110,319.96	3,264,051.65	5.43

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	147,326,072.49	7,366,303.62	5.00
合计	147,326,072.49	7,366,303.62	5.00

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（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-6,335,609.63元；本期合并范围变更增加2,233,357.66元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	非并表关联方往来	131,422,934.83	1年以内、1-2年、2-3年	55.64	
第二名	股权款	26,000,000.00	1年以内	11.01	
第三名	股权款	24,791,888.31	1年以内	10.50	
第四名	非并表关联方往来	13,723,550.00	1年以内	5.81	686,177.50
第五名	往来款	4,000,000.00	1年以内	1.69	200,000.00
合计	--	199,938,373.14	--	84.65	886,177.50

5、 存货

（1）存货分类：

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	10,379,748.02		10,379,748.02			
合计	10,379,748.02		10,379,748.02			

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品		40,000,000.00
房租	5,155,622.00	
合计	5,155,622.00	40,000,000.00

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	后勤服务设备	运输设备	办公设备	电子设备	运营设备	家具及用具	合计
一、账面原值								
1. 期初余额				79,876.86				79,876.86
2. 本期增加金额	17,330,100.60	1,051,595.30	7,494,934.40	8,725,632.88	3,441,309.97	44,526,320.66	951,603.05	83,521,496.86
(1) 购置		58,915.00	715,193.40	380,447.79	296,628.80	1,017,208.53	215,504.00	2,683,897.52
(2) 企业合并增加	17,330,100.60	992,680.30	6,779,741.00	8,345,185.09	3,144,681.17	43,509,112.13	736,099.05	80,837,599.34
3. 本期减少金额			46,800.00	28,445.00		70,000.00		145,245.00
(1) 处置或报废				28,445.00				28,445.00
(2) 其他			46,800.00			70,000.00		116,800.00
4. 期末余额	17,330,100.60	1,051,595.30	7,448,134.40	8,777,064.74	3,441,309.97	44,456,320.66	951,603.05	83,456,128.72
二、累计折旧								
1. 期初余额				32,760.94				32,760.94

项目	房屋、建筑物	后勤服务设备	运输设备	办公设备	电子设备	运营设备	家具及用具	合计
2. 本期增加金额	34,296.27	727,100.07	2,859,497.20	6,214,236.99	1,748,179.10	14,539,319.46	71,689.27	26,194,318.36
(1) 计提	34,296.27	58,538.37	520,828.10	362,578.29	235,678.75	2,597,502.91	55,715.49	3,865,138.18
(2) 其他		668,561.70	2,338,669.10	5,851,658.70	1,512,500.35	11,941,816.55	15,973.78	22,329,180.18
3. 本期减少金额			44,460.00	19,225.80		65,115.74		128,801.54
(1) 处置或报废				19,225.80				19,225.80
(2) 其他			44,460.00			65,115.74		109,575.74
4. 期末余额	34,296.27	727,100.07	2,815,037.20	6,227,772.13	1,748,179.10	14,474,203.72	71,689.27	26,098,277.76
三、减值准备								
1. 期初余额								
2. 本期增加金额								
(1) 计提								
3. 本期减少金额								
(1) 处置或报废								
4. 期末余额								
四、账面价值								
1. 期末账面价值	17,295,804.33	324,495.23	4,633,097.20	2,549,292.61	1,693,130.87	29,982,116.94	879,913.78	57,357,850.96
2. 期初账面价值				47,115.92				47,115.92

8、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
罗湖治疗中心项目				4,560,000.00		4,560,000.00
医院装修及设备	20,868,157.32		20,868,157.32			
合计	20,868,157.32		20,868,157.32	4,560,000.00		4,560,000.00

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本年转入 固定资产 额	其他减少额	期末余额	本期利息资 本化率 (%)
罗湖治疗中心项目	4,560,000.00	1,726,454.61		6,286,454.61		
医院装修及设备		20,868,157.32			20,868,157.32	
合计	4,560,000.00	22,594,611.93		6,286,454.61	20,868,157.32	

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	办公软件	收益权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	33,500.00	59,795,082.00	59,828,582.00
2. 本期增加金额	581,600.00	28,539,825.51	29,121,425.51
(1) 外购		28,539,825.51	28,539,825.51
(2) 企业合并增加	581,600.00		581,600.00
3. 本期减少金额		48,000,000.00	48,000,000.00
(1) 处置		48,000,000.00	48,000,000.00
(2) 其他转出			
4. 期末余额	615,100.00	40,334,907.51	40,950,007.51
二、累计摊销			
1. 期初余额	8,933.28	48,222,548.72	48,231,482.00
2. 本期增加金额	369,864.35	2,315,130.64	2,684,994.99

项目	办公软件	收益权	合计
(1) 摊销	35,750.20	2,315,130.64	2,350,880.84
(2) 企业合并增加	334,114.15		334,114.15
3. 本期减少金额		48,000,000.00	48,000,000.00
(1) 处置		48,000,000.00	48,000,000.00
4. 期末余额	378,797.63	2,537,679.36	2,916,476.99
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	236,302.37	37,797,228.15	38,033,530.52
2. 期初账面价值	24,566.72	11,572,533.28	11,597,100.00

10、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加企业合并形成	本期减少	期末余额
余干仁和医院有限公司		141,674,913.32		141,674,913.32
达孜慈恒医疗投资有限公司		206,771,168.91		206,771,168.91
达孜慈虹医院管理服务有限公司		56,652,863.15		56,652,863.15
江阴百意中医医院有限公司		94,642,120.24		94,642,120.24
合计		499,741,065.62		499,741,065.62

(2) 商誉减值准备

报告期末，本集团评估了商誉的可收回金额，不存在减值情况。

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修		26,218,772.61	1,203,233.83		25,015,538.78
合计		26,218,772.61	1,203,233.83		25,015,538.78

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	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	11,596,408.12	1,986,295.65	9,884,844.20	889,635.98
合计	11,596,408.12	1,986,295.65	9,884,844.20	889,635.98

13、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
南昌大学附属三三四医院	46,700,000.00	46,700,000.00
奉新第二中医院	29,999,900.00	22,547,300.00
合肥仁济肿瘤医院	34,447,400.00	27,079,400.00
杭州下城慈惠老年护理院	1,316,934.56	
江阴百意周庄养老服务中心	100,000.00	
江阴祝塘百意养老服务中心	100,000.00	
江阴新桥百意养老服务中心	100,000.00	
合计	112,764,234.56	96,326,700.00

注：其他非流动资产是对上述非盈利医院的投资。

14、短期借款

借款条件	期末余额	年初余额
保证借款	13,000,000.00	
抵押借款	15,200,000.00	
合计	28,200,000.00	

注：报告期末，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

15、应付账款

项目	期末余额	年初余额
材料款	18,247,395.15	
工程款	2,722,294.79	
设备款	4,118,376.13	
劳务费	1,838,937.64	873,650.62
其他	200,607.70	
合计	27,127,611.41	873,650.62

16、预收账款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	7,300,751.16	1,282,033.96
合计	7,300,751.16	1,282,033.96

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,921,907.26	62,935,683.13	49,911,785.83	14,945,804.56
二、离职后福利—设定提存计划		2,610,464.80	2,610,464.80	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,921,907.26	65,546,147.93	52,522,250.63	14,945,804.56

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,921,907.26	57,859,067.05	44,835,169.75	14,945,804.56
2、职工福利费		1,307,653.48	1,307,653.48	
3、社会保险费		1,234,268.71	1,234,268.71	
其中：医疗保险费		1,078,830.88	1,078,830.88	
工伤保险费		48,113.05	48,113.05	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		102,695.38	102,695.38	
其他保险费		4,629.41	4,629.41	
4、住房公积金		1,974,936.76	1,974,936.76	
5、工会经费和职工教育经费		323,865.04	323,865.04	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		235,892.09	235,892.09	
合计	1,921,907.26	62,935,683.13	49,911,785.83	14,945,804.56

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		2,539,488.59	2,539,488.59	
2、失业保险费		70,976.21	70,976.21	
3、企业年金缴费				
合计		2,610,464.80	2,610,464.80	

18、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	4,145,301.29	3,511,498.45
营业税		197,364.05
企业所得税	14,310,077.51	124,171.77
个人所得税	206,848.52	52,915.06
城市维护建设税	291,789.01	258,018.45
教育费附加	125,052.43	110,579.33
地方教育发展费	83,368.30	73,719.56
房产税	97,048.56	
土地使用税	10,032.45	
印花税	34,500.00	
合计	19,304,018.07	4,328,266.67

19、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
集团内往来		
其他往来款	5,445,801.12	2,423,084.50
并表关联方往来	561,619,700.00	170,000,000.00
非并表关联方往来	4,120,300.00	
代收代付款	155,215.35	
股权转让款	170,050,000.00	
其他	771,372.64	
合计	742,162,389.11	172,423,084.50

20、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
医疗风险金	305,693.82	
合计	305,693.82	

21、实收资本

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宜华健康医疗股份有限公司	130,000,000.00			130,000,000.00
合计	130,000,000.00			130,000,000.00

22、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,201,560.70	14,150,811.47		33,352,372.17
合计	19,201,560.70	14,150,811.47		33,352,372.17

23、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	163,604,496.17	—

项目	金额	提取或分配比例
加：年初未分配利润调整合计数		—
调整后年初未分配利润	163,604,496.17	—
加：本年归属于母公司所有者的净利润	166,405,442.31	—
减：提取法定盈余公积	14,150,811.47	
期末未分配利润	315,859,127.01	

24、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	360,761,245.21	109,244,376.05	228,902,232.89	73,642,442.73
合计	360,761,245.21	109,244,376.05	228,902,232.89	73,642,442.73

25、税金及附加

项目	本年发生额	上期发生额
城市维护建设税	565,010.02	976,917.12
教育费附加	242,147.15	418,678.77
地方教育发展费	161,431.44	279,119.18
印花税		103,163.01
其他	147,366.21	
合计	1,115,954.82	1,777,878.08

26、销售费用

项目	本年发生额	上期发生额
职工薪酬福利及社保	305,000.00	
广告及宣传费	3,922,315.96	
差旅费和业务招待费	1,809.00	
其他费用	1,260,019.69	
合计	5,489,144.65	

27、管理费用

项目	本年发生额	上期发生额
职工薪酬福利及社保	16,552,437.47	3,929,254.74
审计评估及咨询费	462,052.31	180,098.62
会务费	69,953.89	
长期资产折旧摊销	777,554.66	18,310.39
交通、差旅费、办公、招待及租赁费	8,730,996.36	1,788,427.35
维修费、装修费、设计费	1,270,236.80	165,094.34
业务宣传费	107,315.92	
其他费用	4,261,924.19	45,412.60
合计	32,232,471.60	6,126,598.04

28、财务费用

项目	本年发生额	上期发生额
利息支出	10,365,325.85	
减：利息收入	549,073.87	246,138.15
手续费	50,966.82	12,420.62
其他	-8,319.20	
合计	9,858,899.60	-233,717.53

29、资产减值损失

项目	本年发生额	上期发生额
坏账损失	-4,486,491.88	7,964,007.36
合计	-4,486,491.88	7,964,007.36

30、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
理财产品收益		85,931.54
合计		85,931.54

31、资产处置收益

项目	本年发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-16,443.46	
合计	-16,443.46	

32、其他收益

（1）其他收益分类情况

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	374,983.07		374,983.07
合计	374,983.07		374,983.07

（2）计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税收返还	252,983.07		与收益相关
王德明工作室补贴	122,000.00		与收益相关
合计	374,983.07		

33、营业外收入

（1）营业外收入分类情况

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		3,396,915.35	
其他	23,400.00		23,400.00
合计	23,400.00	3,396,915.35	23,400.00

34、营业外支出

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,529.23		4,529.23
其他	2,899.00	900.00	2,899.00
合计	7,428.23	900.00	7,428.23

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	23,874,072.54	12,903,118.48
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	464,256.46	
所得税费用	24,338,329.00	12,903,118.48

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	207,681,401.75
按适用税率计算的所得税费用	18,691,326.16
子公司适用不同税率的影响	4,704,737.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	102,912.81
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	839,352.87
所得税费用	24,338,329.00

36、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	671,842,443.00	1,301,354,521.12
其中：		
其他往来款	638,224,273.58	1,253,618,382.97
其他收入	947,456.94	246,138.15
保证金	32,670,712.48	47,490,000.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	88,334,865.16	1,335,944,606.51
其中：		
保证金	12,155,108.00	94,884,132.48
其他往来款	56,043,057.19	1,238,325,000.00

项目	本年发生额	上期发生额
付现的管理费用	14,902,479.47	2,174,537.91
付现的营业费用	5,184,144.65	496,343.08
付现的其他费用	50,075.85	64,593.04

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
收到的其他与投资活动有关的现金	40,000,000.00	130,000,000.00
其中：		
股权款		130,000,000.00
赎回理财产品	40,000,000.00	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
支付的其他与投资活动有关的现金	16,437,534.56	170,000,000.00
其中：		
投资非营利机构单位	16,437,534.56	

37、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	183,343,072.75	130,203,852.62
加：资产减值准备	-4,486,491.88	7,964,007.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,865,138.13	16,837.15
无形资产摊销	2,350,880.84	22,229,248.68
长期待摊费用摊销	1,203,233.83	
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）	16,443.46	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,529.23	

项目	本年金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	10,365,325.85	
投资损失（收益以“－”号填列）		-85,931.54
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,096,659.67	-725,383.34
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-10,379,748.02	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-79,883,973.29	-186,319,994.52
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	489,896,971.08	103,592,748.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	595,198,722.31	76,875,384.50
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	84,902,700.44	19,492,076.56
减：现金的年初余额	19,492,076.56	28,882,342.52
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	65,410,623.88	-9,390,265.96

（3）现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	84,902,700.44	19,492,076.56
其中：库存现金	815,317.76	97,578.99
可随时用于支付的银行存款	84,087,382.68	19,394,497.57
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	84,902,700.44	19,492,076.56

项目	本年金额	上期金额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（八）合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	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
余干仁和医院有限公司	2017 年 7 月1日	172,800,000.00	60.00	现金购买	2017 年 7 月1日	注1	55,433,555.15	17,045,063.83
达孜慈恒医疗投资有限公司	2017 年 7 月1日	228,000,000.00	100.00	现金购买	2017 年 7 月1日	注2	86,557,997.70	10,159,334.20
达孜慈虹医院管理服务有限公司	2017 年 10 月1日	63,350,000.00	100.00	现金购买	2017 年 10 月1日	注3	13,943,558.15	1,880,063.00
江阴百意中医医院有限公司	2017 年 12 月1日	112,200,000.00	51.00	现金购买	2017 年 12 月1日	注4	9,921,463.40	5,582,229.63

注 1：2017 年 3 月 3 日，宜华健康第六届董事会第四十二次会议审议通过了《关于公司子公司收购余干仁和医院有限公司 60%的股权的议案》，同意宜华健康子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司拟以现金 17,280 万元收购徐雨亮、徐升亮持有的余干仁和医院有限公司 60%的股权。余干仁和医院有限公司于 2017 年 5 月 2 日完成股权过户手续及相关工商变更登记，交易双方办理了财产权交接手续。截至 2017 年 7 月 4 日，公司已向股权出让方徐雨亮、徐升亮累计支付超过 50%股权转让款，公司该日实际上控制余干仁和医院有限公司的财务及经营决策，从而认定购买日为 2017 年 7 月 4 日，为了保证一个完整的会计期间（月份），确定余干仁和医院有限公司于 2017 年 7 月 1 日纳入本公司的合并范围。

注 2：2017 年 4 月 18 日，宜华健康第六届董事会第四十五次会议审议通过了《关于同意公司子公司收购杭州养和医院有限公司、杭州慈养老年医院有限公司和杭州下城慈惠老年护理院股权的议案》，同意宜华健康子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司在陆成良直接持有杭州养

和医院有限公司、杭州慈养老年医院有限公司和杭州下城慈惠老年护理院（以下简称目标医院）等各家目标医院 40%股权以及陆成良指定的公司直接持有各家目标医院 60%股权的前提下，以现金 2.28 亿元收购陆成良指定的公司 100%股权。达孜慈恒医疗投资有限公司（即前述陆成良指定的公司）于 2017 年 7 月 4 日完成股权过户手续及相关工商变更登记，交易双方办理了财产权交接手续。截至 2017 年 7 月 4 日，公司已向股权出让方陆成良累计支付超过 50%股权转让款，公司该日实际上控制达孜慈恒医疗投资有限公司的财务及经营决策，从而认定购买日为 2017 年 7 月 4 日，为了保证一个完整的会计期间（月份），确定达孜慈恒医疗投资有限公司于 2017 年 7 月 1 日纳入本公司的合并范围。

注 3：2017 年 7 月 26 日，宜华健康第七届董事会第三次会议审议通过了《关于同意公司子公司收购昆山长海医院有限公司股权的议案》，同意宜华健康子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司在昆山长海医院有限公司（以下简称长海医院）实际控制人徐连胜直接持有长海医院 20%股权以及徐连胜指定的公司直接持有长海医院 70%股权的前提下，达孜赛勒康以现金 6,335 万元收购指定公司 100%的股权。达孜慈虹医院管理服务有限公司（即前述徐连胜指定的公司）于 2017 年 9 月 5 日完成股权过户手续及相关工商变更登记，交易双方办理了财产权交接手续。截至 2017 年 9 月 20 日，公司已向股权出让方徐连胜累计支付超过 50%股权转让款，公司该日实际上控制达孜慈虹医院管理服务有限公司的财务及经营决策，从而认定购买日为 2017 年 9 月 20 日，为了保证一个完整的会计期间（月份），确定达孜慈虹医院管理服务有限公司于 2017 年 10 月 1 日纳入本公司的合并范围。

注 4：2017 年 8 月 7 日，宜华健康第七届董事会第四次会议审议通过了《关于同意公司子公司收购江阴百意中医医院股份有限公司股权的议案》，同意宜华健康子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司在江阴百意中医医院股份有限公司（以下简称百意中医）向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请终止挂牌并变更为有限责任公司后，达孜赛勒康以现金 11,220 万元购买沈敏、尚亿投资、丁蕾、丁盛合计所持百意中医 51%的股权。江阴百意中医医院有限公司于 2017 年 11 月 1 日完成股权过户手续及相关工商变更登记，交易双方办理了财产权交接手续。截至 2017 年 12 月 15 日，公司已向股权出让方沈敏、尚亿投资、丁蕾、丁盛累计支付超过 50%股权转让款，公司该日实际上控制江阴百意中医医院有限公司的财务及经营决策，从而认定购买日为 2017 年 12 月 15 日，为了保证一个完整的会计期间（月份），确定江阴百意中医医院有限公司于 2017 年 12 月 1 日纳入本公司的合并范围。

（2）合并成本以及商誉、可辨认净资产公允价值份额超出合并成本计入损益的金额

项目	余干仁和医院有限公司	达孜慈恒医疗投资有限公司	达孜慈虹医院管理服务有限公司	江阴百意中医医院有限公司
合并成本：				
支付的现金	103,680,000.00	188,000,000.00	38,010,000.00	78,540,000.00
应付股权转让款	69,120,000.00	40,000,000.00	25,340,000.00	33,660,000.00
合并成本合计	172,800,000.00	228,000,000.00	63,350,000.00	112,200,000.00
减：取得的可辨认净资产的公允价值	31,125,086.68	21,228,831.09	6,697,136.85	17,557,879.76
商誉	141,674,913.32	206,771,168.91	56,652,863.15	94,642,120.24

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

项目	余干仁和医院有限公司		达孜慈恒医疗投资有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	79,039,753.73	79,039,753.73	62,679,368.22	62,679,368.22
其中：货币资金	456,549.85	456,549.85	3,139,813.57	3,139,813.57
应收款项	31,544,817.17	31,544,817.17	39,776,272.85	39,776,272.85
存货	1,382,694.17	1,382,694.17	4,827,633.84	4,827,633.84
固定资产	41,984,942.32	41,984,942.32	9,205,635.97	9,205,635.97
无形资产	-	-	240,868.92	240,868.92
其他长期资产	3,670,750.22	3,670,750.22	5,489,143.07	5,489,143.07
负债：	27,164,609.27	27,164,609.27	28,175,939.44	28,175,939.44
其中：借款				
应付款项	27,164,609.27	27,164,609.27	28,175,939.44	28,175,939.44
净资产	51,875,144.46	51,875,144.46	34,503,428.78	34,503,428.78
减：少数股东权益			13,274,597.69	13,274,597.69
取得的净资产	51,875,144.46	51,875,144.46	21,228,831.09	21,228,831.09

(续表)

项目	达孜慈虹医院管理服务有限公司		江阴百意中医医院有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	40,447,718.75	40,447,718.75	59,984,623.77	59,984,623.77

项目	达孜慈虹医院管理服务有限公司		江阴百意中医医院有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
其中：货币资金	3,534,130.60	3,534,130.60	4,337,245.40	4,337,245.40
应收款项	34,066,275.08	34,066,275.08	31,488,111.76	31,488,111.76
存货	791,538.77	791,538.77	1,088,603.40	1,088,603.40
其他流动资产			646,673.34	646,673.34
固定资产	1,607,533.84	1,607,533.84	5,710,307.03	5,710,307.03
无形资产			6,616.93	6,616.93
其他长期资产	448,240.46	448,240.46	16,707,065.91	16,707,065.91
负债：	30,880,380.39	30,880,380.39	24,322,037.48	24,322,037.48
其中：借款	16,100,000.00	16,100,000.00	13,899,897.03	13,899,897.03
应付款项	14,780,380.39	14,780,380.39	10,422,140.45	10,422,140.45
净资产	9,567,338.36	9,567,338.36	35,662,586.29	35,662,586.29
减：少数股东权益	2,870,201.51	2,870,201.51	1,235,371.07	1,235,371.07
取得的净资产	6,697,136.85	6,697,136.85	34,427,215.22	34,427,215.22

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

注1：余干仁和医院有限公司可辨认资产、负债公允价值的确认：该公司系医疗服务企业，公司管理层评估了货币资金、应收账款、存货、应付账款等，因剩余期限较短，非流动资产价值不大，公允价值与账面价值相近，公司管理层确认以被购买方账面价值作为公允价值。

注2：达孜慈恒医疗投资有限公司可辨认资产、负债公允价值的确认：该公司系医疗服务企业，公司管理层评估了货币资金、应收账款、存货、应付账款等，因剩余期限较短，非流动资产价值不大，公允价值与账面价值相近，公司管理层确认以被购买方账面价值作为公允价值。

注3：达孜慈虹医院管理服务有限公司可辨认资产、负债公允价值的确认：该公司系医疗服务企业，公司管理层评估了货币资金、应收账款、存货、应付账款等，因剩余期限较短，非流动资产价值不大，公允价值与账面价值相近，公司管理层确认以被购买方账面价值作为公允价值。

注4：江阴百意中医医院有限公司可辨认资产、负债公允价值的确认：该公司系医疗服务企业，公司管理层评估了货币资金、应收账款、存货、应付账款等，因剩余期限较短，非流动资产价值不大，公允价值与账面价值相近，公司管理层确认以被购买方账面价值作为公允价值。

（九） 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
天津诚康医院管理有限公司	天津	天津	医疗投资管理	100		100	非同一控制企业合并
余干仁和医院有限公司	上饶	上饶	医疗服务	70		70	非同一控制企业合并
达孜慈恒医疗投资有限公司	拉萨	拉萨	医疗投资管理	100		100	非同一控制企业合并
杭州养和医院有限公司	杭州	杭州	医疗服务		60	60	非同一控制企业合并
杭州慈养老年医院有限公司	杭州	杭州	医疗服务		60	60	非同一控制企业合并
达孜慈虹医院管理服务股份有限公司	拉萨	拉萨	医疗投资管理	100		100	非同一控制企业合并
昆山长海医院有限公司	昆山	昆山	医疗服务		70	70	非同一控制企业合并
江阴百意中医医院有限公司	江阴	江阴	医疗服务	51		51	非同一控制企业合并
江阴百意企业管理服务有限公司	江阴	江阴	医疗服务		51	51	非同一控制企业合并
江阴周庄百意护理院有限公司	江阴	江阴	医疗服务		51	51	非同一控制企业合并
江阴祝塘百意护理院有限公司	江阴	江阴	医疗服务		51	51	非同一控制企业合并
江阴宜华上嘉健康管理服务有限公司	江阴	江阴	医疗服务		51	51	非同一控制企业合并

（十） 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
宜华健康医疗股份有限公司	广东汕头	医疗投资	447,804,877.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是刘绍喜，刘绍喜直接及间接持有宜华企业(集团)有限公司80%股权，宜华企业（集团）有限公司持有宜华健康医疗股份有限公司37.08%股权。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见本附注（九）1。

3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
西藏大同康宏医疗投资合伙企业	高管控制的公司
奉新第二中医院	达孜赛勒康投资的非营利性机构
南昌三三四医院	达孜赛勒康投资的非营利性机构
合肥仁济肿瘤医院	达孜赛勒康投资的非营利性机构
魏丽萍、奚小平、张志军、王培君、杨海亚、陈瑶琴、杨晓峰、龚宇、李俊、于海军及与以上人员关系密切的家庭成员	董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员

4、 关联方交易

（1）关联受托管理

本公司关联受托管理/承包情况如下：

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管/承包收益定价依据	本年确认的托管收益/承包收益
南昌大学附属三三四医院	达孜赛勒康医疗投资管理有限公司	股权托管	2015/8/1	2040/6/30	经协议各方协商定价	26,340,665.59
奉新第二中医院	达孜赛勒康医疗投资管理有限公司	股权托管	2015/8	2040/7	经协议各方协商定价	3,074,663.75
合肥仁济肿瘤医院	达孜赛勒康医疗投资管理有限公司	股权托管	2015/8	2040/7	经协议各方协商定价	1,856,167.25
赣南医学院附属第二医院	达孜赛勒康医疗投资管理有限公司	股权托管	2017/1/1	2026/12/31	经协议各方协商定价	4,337,287.58

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管/承包收益定价依据	本年确认的托管收益/承包收益
玉山县博爱医院有限公司	达孜赛勒康医疗投资管理有限公司	股权托管	2017/1/1	2036/12/31	经协议各方协商定价	7,143,650.74
海丰县澎湃纪念医院城东分院	达孜赛勒康医疗投资管理有限公司	股权托管	2017/1/1	2036/12/31	经协议各方协商定价	9,436,457.66
昆山长海医院有限公司	达孜赛勒康医疗投资管理有限公司	股权托管	2017/7/1	2017/9/30	经协议各方协商定价	1,721,705.35

5、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	合肥仁济肿瘤医院	1,333,869.65		684,837.45	
应收账款	奉新第二中医院	321,236.86		713,460.97	
应收账款	南昌大学附属三三四医院	10,066,337.75		1,444,135.52	
应收账款	赣南医学院附属第二医院	3,597,524.84			
应收账款	余干仁和医院	3,156,421.38			
其他应收款	南昌大学附属三三四医院	37,670,000.00		13,280,000.00	
其他应收款	合肥仁济肿瘤医院	13,723,550.00		20,000,000.00	
其他应收款	奉新第二中医院	25,375.00			
其他应收款	赣南医学院附属第二医院	224,145.83			

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款	宜华健康医疗股份有限公司	561,619,700.00	170,000,000.00

项目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款	余干仁和医院有限公司	69,120,000.00	
其他应付款	达孜慈恒医疗投资有限公司	40,000,000.00	
其他应付款	达孜慈虹医院管理服务有限公司	25,340,000.00	
其他应付款	江阴百意中医医院有限公司	33,660,000.00	

（十一） 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至2017年12月31日，本公司无其他重大承诺事项。

2、 或有事项

截至2017年12月31日，本公司无重大或有事项。

（十二） 资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

（十三） 其他重要事项

1、 业绩承诺事项

根据本公司与西藏大同康宏医疗投资合伙企业（有限合伙）签署的《关于达孜赛勒康医疗投资管理有限公司之股权转让协议》、《关于达孜赛勒康医疗投资管理有限公司之股权转让协议的补充协议》，西藏大同康宏医疗投资合伙企业（有限合伙）承诺达孜赛勒康2015年度、2016年度、2017年度、2018年度、2019年度、2020年度实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的税后净利润分别不低于6,165万元、11,141万元、15,235万元、19,563万元、21,410万元、23,480万元。西藏大同康宏医疗投资合伙企业（有限合伙）承诺利润均不低于《资产评估报告》确定的各年度净利润预测值，否则将作出相应调整。如在承诺期内，达孜赛勒康截至当期期末累积实现净利润数低于截至当期期末累积承诺净利润数，则西藏大同康宏医疗投资合伙企业（有限合伙）应在当年度《专项审核报告》在指定媒体披露后的十个工作日内，向本公司支付补偿。

2、 对外投资事项

（1）2017年4月18日，宜华健康第六届董事会第四十五次会议审议通过《关于子公司收购杭州养和医院有限公司、杭州慈养老年医院有限公司和杭州下城慈惠老年护理院股权的公告》，

同意宜华健康子公司达孜赛勒康在陆成良直接持有杭州养和医院有限公司、杭州慈养老年医院有限公司和杭州下城慈惠老年护理院等各家目标医院40%股权以及陆成良指定的公司直接持有各家目标医院60%股权的前提下，以现金2.28亿元收购陆成良指定的公司100%股权。本次交易完成后，达孜赛勒康将通过收购陆成良指定的公司实际拥有各家目标医院60%股权。

(2) 2017年7月26日，宜华健康召开第七届董事会第三次会议，审议通过了《关于同意公司子公司收购昆山长海医院有限公司股权的议案》，同意宜华健康子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司（以下简称“达孜赛勒康”）在昆山长海医院有限公司（以下简称“长海医院”或“目标医院”）实际控制人徐连胜完成长海医院股权重组前提下，即在本次交易实施前徐连胜将直接持有长海医院20%股权并通过子公司B间接持有目标医院70%股权的前提下，达孜赛勒康以现金6,335万元收购子公司B的100%股权，本次交易完成后，达孜赛勒康通过收购子公司B实际拥有目标医院70%股权。

(3) 2017年8月7日，宜华健康召开第七届董事会第四次会议，审议通过了《关于同意公司子公司收购江阴百意中医医院股份有限公司股权的议案》，同意宜华健康子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司（以下简称“达孜赛勒康”）在江阴百意中医医院股份有限公司(以下简称“百意中医”)向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请终止挂牌并变更为有限责任公司后，达孜赛勒康以现金11,220万元购买沈敏、尚亿投资、丁蕾、丁盛合计所持百意中医51%的股权。本次交易完成后，达孜赛勒康将持有百意中医51%的股权。其他股东自愿放弃百意中医股权转让所涉及的任何优先购买权。

(4) 2017年11月14日，宜华健康召开第七届董事会第八次会议，审议通过了《关于同意公司子公司对和田新生医院有限责任公司增资及股权收购的议案》，同意宜华健康子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司（以下简称“达孜赛勒康”）以现金2,340万元向和田新生医院有限责任公司（以下简称“新生医院”或“目标医院”）增资认购目标医院新增179.69万注册资本，增资完成后，达孜赛勒康获得目标医院15%股权。在前述增资完成后，达孜赛勒康再以现金5,616万元向米吉提·阿不拉收购目标医院36%股权，上述增资和股权收购完成后，达孜赛勒康合计持有目标医院51%股权。

(5) 2017年12月20日，宜华健康召开第七届董事会第十次会议，审议通过了《关于同意公司子公司收购余干县楚东医院有限公司的议案》，同意宜华健康子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司（以下简称“达孜赛勒康”）以现金28,494万元收购姜奕杨所持余干县楚东医院有限公司（以下简称“目标医院”）35%的股权和叶新祥所持目标医院25%的股权，本次交易完成后，达孜赛勒康将实际拥有目标医院60%股权。

(十四) 母公司财务报表主要项目附注

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 (%)	
单项金额重大并单项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					
无信用风险组合	16,430,968.58	17.74			16,430,968.58
正常信用风险组合	76,181,199.80	82.26	3,809,059.99	5.00	72,372,139.81
组合小计	92,612,168.38	100.00	3,809,059.99	4.11	88,803,108.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	92,612,168.38	100.00	3,809,059.99	4.11	88,803,108.39

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
无信用风险组合	2,842,433.94	5.34			2,842,433.94
正常信用风险组合	50,372,456.61	94.66	2,518,622.83	5.00	47,853,833.78
组合小计	53,214,890.55	100.00	2,518,622.83	4.73	50,696,267.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	53,214,890.55	100.00	2,518,622.83	4.73	50,696,267.72

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	76,181,199.80	3,809,059.99	5.00
合计	76,181,199.80	3,809,059.99	

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	50,372,456.61	2,518,622.83	5.00
合计	50,372,456.61	2,518,622.83	

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（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 1,290,437.16 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 52,406,577.12 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 56.59%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,620,328.86 元。

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（%）	
单项金额重大并单项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					
无信用风险组合	323,834,491.50	90.66			323,834,491.50
正常信用风险组合	33,353,027.61	9.34	1,895,980.03	5.68	31,457,047.58
组合小计	357,187,519.11	100.00	1,895,980.03	0.53	355,291,539.08

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 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	357,187,519.11	100.00	1,895,980.03	0.53	355,291,539.08

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
无信用风险组合	171,660,000.00	53.81			171,660,000.00
正常信用风险组合	147,324,427.49	46.19	7,366,221.37	5.00	139,958,206.12
组合小计	318,984,427.49	100.00	7,366,221.37	2.31	311,618,206.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	318,984,427.49	100.00	7,366,221.37	2.31	311,618,206.12

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	28,786,454.61	1,439,322.73	5.00
1年至2年（含2年）	4,566,573.00	456,657.30	10.00
合计	33,353,027.61	1,895,980.03	5.68

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	147,324,427.49	7,366,221.37	5.00
合计	147,324,427.49	7,366,221.37	5.00

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（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-5,470,241.34 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	14,206,342.00	46,877,054.48
股权转让款	26,000,000.00	
非并表关联方往来	51,770,562.08	13,280,000.00
代付其他款	7,353,027.61	120,006,573.00
其他往来款		440,800.01
并表关联方往来	257,857,587.42	138,380,000.00
合计	357,187,519.11	318,984,427.49

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	往来款	140,830,000.00	1 年以内、2-3 年	39.43	41,636,500.00
第二名	往来款	107,686,205.42	1 年以内、1-2 年	30.15	5,384,310.27
第三名	往来款	37,670,000.00	1 年以内	10.55	2,547,500.00
第四名	股权投资款	26,000,000.00	1 年以内	7.28	1,300,000.00
第五名	往来款	13,723,550.00	1 年以内	3.84	686,177.50
合计	--	325,909,755.42	--	91.25	51,554,487.77

3、长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	577,096,189.81		577,096,189.81	746,189.81		746,189.81
对联营、合营企业投资						
合计	577,096,189.81		577,096,189.81	746,189.81		746,189.81

(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
天津诚康医院管理有限公司	746,189.81			746,189.81		
余干仁和医院有限公司		172,800,000.00		172,800,000.00		
达孜慈恒医疗投资有限公司		228,000,000.00		228,000,000.00		
达孜县慈虹医院管理服务有限公司		63,350,000.00		63,350,000.00		
江阴百意中医医院有限公司		112,200,000.00		112,200,000.00		
合计	746,189.81	576,350,000.00		577,096,189.81		

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	196,626,376.15	23,002,814.28	228,902,232.89	72,694,744.80
合计	196,626,376.15	23,002,814.28	228,902,232.89	72,694,744.80

(十五) 补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-16,443.46	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	390,954.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	374,511.38	

项目	本年发生额	说明
减：非经常性损益的所得税影响数	-829.73	
少数股东损益的影响数	160,361.94	
合计	214,979.17	

法定代表人：陈瑶琴

主管会计工作负责人：李俊

会计机构负责人：于海军