中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No.169 Donghu Road,Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

审 计 报 告

众环审字(2018) 012397 号

亲和源集团有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了亲和源有限公司（以下简称“亲和源集团”）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，公允反映了亲和源集团 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，我们独立于亲和源集团，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。

我们确定不存在需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

亲和源集团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，管理层负责评估亲和源集团的持续经营能力，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亲和源集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亲和源集团的财务报告过程。

五、 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，就可能导致对本集团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本集团不能持续经营。

（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）就亲和源集团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：亲和源集团有限公司 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	115,637,046.21	104,298,352.73
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	38,450,475.55	7,010,589.35
预付款项	（七）3	100,720,865.85	13,527,430.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	（七）4		935,000.00
应收股利			
其他应收款	（七）5	52,925,927.01	26,975,529.81
买入返售金融资产			
存货	（七）6	1,474,924.91	1,870,514.72
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（七）7	16,942,146.72	3,517,595.00
流动资产合计		326,151,386.25	158,135,012.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	（七）8	50,180,000.00	49,380,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（七）9	11,670,012.13	11,643,200.78
投资性房地产	（七）10	6,299,334.57	6,481,375.17
固定资产	（七）11	528,436,686.56	551,172,689.98
在建工程	（七）12	235,715,585.62	32,692,486.50
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）13	78,257,506.33	77,890,035.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	（七）14	126,029,740.49	70,789,889.07
递延所得税资产	（七）15	20,969,824.18	6,928,525.53
其他非流动资产	（七）16	15,564,000.00	14,564,000.00
非流动资产合计		1,073,122,689.88	821,542,202.44
资产总计		1,399,274,076.13	979,677,214.49

法定代表人:奚志勇　　主管会计工作负责人:王甫　　会计机构负责人:关键

合并资产负债表(负债及所有者权益)

会合01 表

编制单位：亲和源集团有限公司　　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			
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	（七）18	20,750,444.00	
应付账款	（七）19	45,256,248.50	46,269,367.35
预收款项	（七）20	22,769,802.71	5,678,519.23
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（七）21	3,340,956.29	309,108.46
应交税费	（七）22	31,428,085.49	31,031,403.62
应付利息	（七）23	13,661,431.36	3,234,797.50
应付股利			
其他应付款	（七）24	459,049,834.95	212,026,085.01
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	（七）25	93,000,000.00	54,851,840.00
其他流动负债			
流动负债合计		689,256,803.30	353,401,121.17
非流动负债：			
长期借款	（七）26	423,942,324.96	284,918,650.92
应付债券	（七）27		80,000,000.00
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	（七）28	301,253,061.47	272,315,432.31
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		725,195,386.43	637,234,083.23
负债合计		1,414,452,189.73	990,635,204.40
所有者权益：			
实收资本	（七）29	200,000,000.00	200,000,000.00
资本公积	（七）30	5,099,999.76	5,099,999.76
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积			
未分配利润	（七）31	-227,649,561.82	-224,328,281.14
归属于母公司所有者权益合计		-22,549,562.06	-19,228,281.38
少数股东权益		7,371,448.46	8,270,291.47
所有者权益合计		-15,178,113.60	-10,957,989.91
负债和所有者权益总计		1,399,274,076.13	979,677,214.49

法定代表人:奚志勇　　主管会计工作负责人:王甫　　会计机构负责人:关键

合并利润表

会合02 表

编制单位：亲和源集团有限公司 单位：人民币元

项　　目	附注	2017年度	2016年度
一、营业总收入		167,042,361.97	85,067,958.62
其中：营业收入	（七）32	167,042,361.97	85,067,958.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		189,654,341.04	123,175,237.67
其中：营业成本	（七）32	100,377,302.32	57,168,374.38
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）33	1,070,991.87	1,860,367.08
销售费用	（七）34	4,504,890.43	1,184,290.06
管理费用	（七）35	41,229,281.55	31,728,278.60
财务费用	（七）36	38,230,804.31	31,009,445.12
资产减值损失	（七）37	4,241,070.56	224,482.43
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）38	2,455,712.24	2,402,781.85
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）39	-46,041.04	856,724.25
其他收益	（七）40	2,970,993.07	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,231,314.80	-35,704,497.20
加：营业外收入	（七）41	204,934.85	184,069.38
减：营业外支出	（七）42	334,543.18	87,434.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,360,923.13	-35,607,862.44
减：所得税费用	（七）43	-13,140,799.44	-6,439,248.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,220,123.69	-29,168,614.33
归属于母公司所有者的净利润		-3,321,280.68	-27,991,583.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,321,280.68	-27,991,583.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
少数股东损益		-898,843.01	-320,307.05
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		-4,220,123.69	-29,168,614.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,321,280.68	-27,991,583.03
归属于少数股东的综合收益总额		-898,843.01	-320,307.05

法定代表人:奚志勇　　主管会计工作负责人:王甫　　会计机构负责人:关键

合并现金流量表

会合03 表

编制单位：亲和源集团有限公司 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		209,394,644.73	143,541,980.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	（七）44（1）	262,059,008.51	346,233,331.76
经营活动现金流入小计		471,453,653.24	489,775,312.48
购买商品、接受劳务支付的现金		147,713,769.32	20,347,643.26
支付给职工以及为职工支付的现金		38,725,119.13	27,270,346.87
支付的各项税费		11,499,221.53	2,856,230.57
支付其他与经营活动有关的现金	（七）44（2）	67,804,732.56	335,439,627.91
经营活动现金流出小计		265,742,842.54	385,913,848.61
经营活动产生的现金流量净额		205,710,810.70	103,861,463.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,455,712.24	3,989,599.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,041.04	885,842.00
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	（七）44（3）	2,450,820.01	331,450,000.00
投资活动现金流入小计		4,952,573.29	336,325,441.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		263,051,033.16	65,502,385.31
投资支付的现金		1,800,000.00	700,000.00
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	（七）44（4）		333,900,000.00
投资活动现金流出小计		264,851,033.16	400,102,385.31
投资活动产生的现金流量净额		-259,898,459.87	-63,776,943.58
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		181,439,279.04	349,881,009.92
收到其他与筹资活动有关的现金	（七）44（5）	28,000,000.00	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		209,439,279.04	399,881,009.92
偿还债务支付的现金		84,267,445.00	351,910,519.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,645,491.39	26,486,399.01
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）	20,750,444.00	
筹资活动现金流出小计		136,663,380.39	378,396,918.01
筹资活动产生的现金流量净额		72,775,898.65	21,484,091.91
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		18,588,249.48	61,568,612.20
加：期初现金及现金等价物余额		71,809,752.73	10,241,140.53
六、期末现金及现金等价物余额		90,398,002.21	71,809,752.73

法定代表人:奚志勇　　主管会计工作负责人:王甫　　会计机构负责人:关键

合并所有者权益变动表

会合04表

编制单位：亲和源集团有限公司 单位：人民币元

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	200,000,000.00	5,099,999.76				-224,328,281.14	8,270,291.47	-10,957,989.91
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	200,000,000.00	5,099,999.76				-224,328,281.14	8,270,291.47	-10,957,989.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-3,321,280.68	-898,843.01	-4,220,123.69
（一）综合收益总额						-3,321,280.68	-898,843.01	-4,220,123.69
（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								
1.提取盈余公积								
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	200,000,000.00	5,099,999.76				-227,649,561.82	7,371,448.46	-15,178,113.60

法定代表人:奚志勇 主管会计工作负责人:王甫 会计机构负责人:关键

合并所有者权益变动表

会合04表

编制单位：亲和源集团有限公司　　单位：人民币元

项　目	2016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	200,000,000.00	5,099,999.76				-196,336,698.11	8,590,598.52	17,353,900.17
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	200,000,000.00	5,099,999.76				-196,336,698.11	8,590,598.52	17,353,900.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-27,991,583.03	-320,307.05	-28,311,890.08
（一）综合收益总额						-27,991,583.03	-320,307.05	-28,311,890.08
（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								
1.提取盈余公积								
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	200,000,000.00	5,099,999.76				-224,328,281.14	8,270,291.47	-10,957,989.91

法定代表人:奚志勇　　主管会计工作负责人:王甫　　会计机构负责人:关键

资产负债表(资产)

会企01 表

编制单位：亲和源集团有限公司 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		28,326,650.97	59,388,465.46
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	33,354,100.05	42,750.00
预付款项		94,242,299.10	10,148,361.04
应收利息			
应收股利			
其他应收款	（十五）2	432,178,641.42	378,988,981.19
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,946,482.25	494,192.74
流动资产合计		593,048,173.79	449,062,750.43
非流动资产：			
可供出售金融资产		50,180,000.00	49,380,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（十五）3	92,920,012.13	87,193,200.78
投资性房地产		6,299,334.57	6,481,375.17
固定资产		290,922,415.23	309,541,180.35
在建工程		82,575,535.48	4,393,696.76
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		7,126,802.44	5,631,930.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		125,929,390.34	70,541,791.78
递延所得税资产		20,962,916.59	6,923,724.63
其他非流动资产		2,800,000.00	2,800,000.00
非流动资产合计		679,716,406.78	542,886,899.65
资产总计		1,272,764,580.57	991,949,650.08

法定代表人:奚志勇　　主管会计工作负责人:王甫　　会计机构负责人:关键

资产负债表(负债及股东权益)

会企01 表

编制单位：亲和源集团有限公司　　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		42,889,743.77	39,321,156.14
预收款项		-0.00	1,522,048.59
应付职工薪酬		633,223.14	-4,722.32
应交税费		29,878,586.16	30,388,637.45
应付利息		13,403,160.53	
应付股利			
其他应付款		456,052,669.49	207,296,000.70
一年内到期的非流动负债		93,000,000.00	25,851,840.00
其他流动负债			
流动负债合计		635,857,383.09	304,374,960.56
非流动负债：			
长期借款		273,942,324.96	284,918,650.92
应付债券			80,000,000.00
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		301,253,061.47	272,315,432.31
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		575,195,386.43	637,234,083.23
负债合计		1,211,052,769.52	941,609,043.79
所有者权益			
实收资本		200,000,000.00	200,000,000.00
资本公积		5,099,999.76	5,099,999.76
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积			
未分配利润		-143,388,188.71	-154,759,393.47
所有者权益合计		61,711,811.05	50,340,606.29
负债和所有者权益总计		1,272,764,580.57	991,949,650.08

法定代表人:奚志勇　　主管会计工作负责人:王甫　　会计机构负责人:关键

利润表

会企02 表

编制单位：亲和源集团有限公司 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	106,457,191.02	39,309,662.71
减：营业成本	（十五）4	38,160,517.24	16,876,062.12
税金及附加		15,263.26	1,573,284.91
销售费用		5,131,885.07	4,200,122.62
管理费用		24,885,599.23	17,608,814.39
财务费用		39,293,160.25	28,795,323.36
资产减值损失		4,267,625.32	48,150.07
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	2,432,704.35	2,389,817.71
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）		-46,041.04	856,724.25
其他收益		161,512.68	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,748,683.36	-27,402,277.05
加：营业外收入		90,696.16	120,974.97
减：营业外支出		10,000.00	60,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,667,987.20	-27,341,302.08
减：所得税费用		-14,039,191.96	-6,923,724.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,371,204.76	-20,417,577.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,371,204.76	-19,560,853.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、综合收益总额		11,371,204.76	-19,560,853.20

法定代表人:奚志勇　　主管会计工作负责人:王甫　　会计机构负责人:关键

现 金 流 量 表

会企03表

编制单位：亲和源集团有限公司 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		107,250,557.42	100,404,224.80
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		250,915,414.63	378,801,083.22
经营活动现金流入小计		358,165,972.05	479,205,308.02
购买商品、接受劳务支付的现金		114,740,342.85	
支付给职工以及为职工支付的现金		12,961,595.88	9,670,068.14
支付的各项税费		1,284,245.42	309,259.09
支付的其他与经营活动有关的现金		68,998,835.65	420,920,489.39
经营活动现金流出小计		197,985,019.80	430,899,816.62
经营活动产生的现金流量净额		160,180,952.25	48,305,491.40
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		2,432,704.35	3,976,635.59
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		46,041.04	885,842.00
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			331,000,000.00
投资活动现金流入小计		2,478,745.39	335,862,477.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		135,483,000.63	45,818,106.27
投资所支付的现金		6,500,000.00	950,000.00
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			331,000,000.00
投资活动现金流出小计		141,983,000.63	377,768,106.27
投资活动产生的现金流量净额		-139,504,255.24	-41,905,628.68
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		31,439,279.04	339,881,009.92
收到的其他与筹资活动有关的现金		8,000,000.00	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		39,439,279.04	389,881,009.92
偿还债务所支付的现金		55,267,445.00	324,310,519.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		27,910,345.54	24,721,151.90
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		83,177,790.54	349,031,670.90
筹资活动产生的现金流量净额		-43,738,511.50	40,849,339.02
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		-23,061,814.49	47,249,201.74
加：期初现金及现金等价物余额		51,388,465.46	4,139,263.72
六、期末现金及现金等价物余额		28,326,650.97	51,388,465.46

法定代表人:奚志勇　　主管会计工作负责人:王甫　　会计机构负责人:关键

所有者权益变动表

会企04表

编制单位：亲和源集团有限公司 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	200,000,000.00	5,099,999.76			-154,759,393.47	50,340,606.29
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	200,000,000.00	5,099,999.76			-154,759,393.47	50,340,606.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					11,371,204.76	11,371,204.76
（一）综合收益总额					11,371,204.76	11,371,204.76
（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						
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3.对所有者的分配						
4. 其他						
（四）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	200,000,000.00	5,099,999.76			-143,388,188.71	61,711,811.05

法定代表人:奚志勇　　主管会计工作负责人:王甫　　会计机构负责人:关键

所有者权益变动表

会企04表

编制单位：亲和源集团有限公司　　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	200,000,000.00	5,099,999.76			-135,198,540.27	69,901,459.49
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	200,000,000.00	5,099,999.76			-135,198,540.27	69,901,459.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-19,560,853.20	-19,560,853.20
（一）综合收益总额					-19,560,853.20	-19,560,853.20
（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						
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3.对所有者的分配						
4. 其他						
（四）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	200,000,000.00	5,099,999.76			-154,759,393.47	50,340,606.29

法定代表人:奚志勇　　主管会计工作负责人:王甫　　会计机构负责人:关键

财务报表附注

（2017年12月31日）

（一） 公司的基本情况

亲和源集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由上海康桥公共事业投资有限公司于 2007 年 8 月 10 日整体变更设立的股份有限公司，2016 年 11 月 7 日更名为亲和源集团有限公司。

上海康桥公共事业投资有限公司成立于 2005 年 3 月 23 日，经上海市工商行政管理局依法登记设立，公司成立时注册资本为人民币 5,000.00 万元，其中上海新建桥企业集团有限公司（后更名为：上海咏溪实业发展有限公司）以货币出资 3,125.00 万元，占注册资本的 62.50%；上海市南汇县康桥镇集体资产管理有限公司（后更名为：上海浦东新区康桥镇集体资产管理有限公司）以货币出资 1,875.00 万元，占注册资本的 37.50%。该出资业经上海新汇会计师事务所有限公司于 2005 年 3 月 22 日出具汇验内字 2005 第 0433 号验资报告验证。

2006 年 9 月 17 日，根据股东会决议和修改后的章程，公司申请增加注册资本人民币 5,000.00 万元，其中，上海新建桥企业集团有限公司以货币增加注册资本 2,875.00 万元，上海市南汇县康桥镇集体资产管理有限公司以货币增加注册资本 2,125.00 万元，变更后的注册资本为人民币 10,000.00 万元。该出资业经上海新汇会计师事务所有限公司于 2006 年 10 月 11 日出具汇验内字 2006 第 1098 号验资报告验证。

2007 年 6 月 29 日，根据股东会决议和修改后的章程，公司申请增加注册资本人民币 10,000.00 万元，其中上海新建桥企业集团有限公司增加注册资本 2,000.00 万元，新增上海日扬房地产有限公司（后更名为：上海亲和源置业有限公司）为公司股东，并出资人民币 6,000.00 万元，新增上海亲和源投资有限公司为公司股东，并出资人民币 2,000.00 万元。该出资业经上海新汇会计师事务所有限公司于 2007 年 7 月 20 日出具编号为汇验内字 2007 第 651 号验资报告验证。

2007 年 8 月 10 日根据公司股东会决议、发起人协议和公司章程的规定，由上海新建桥企业集团有限公司、上海日扬房地产有限公司、上海市南汇县康桥镇集体资产管理有限公司、上海亲和源投资有限公司作为发起人，由原上海康桥公共事业投资有限公司截至 2007 年 7 月 31 日经审计的净资产 20,000.00 万元，按照 1：1 的比例折股 20,000 万股普通股股份，整体变更为股份有限公司，公司更名为亲和源股份有限公司，上述改制业经立信会计师事务所有限公司验证，并于 2007 年 8 月 22 日出具信会师报字（2007）第 23677 号验资报告验证。

2010 年 9 月，根据股东大会决议和修改后的章程，公司股东上海新建桥企业集团有限公司

将其持有的股权全部转让给上海亲和源投资有限公司、尚云和张昊岩。经转让后，上海亲和源投资有限公司出资 8,000.00 万元，占注册资本的 40%；上海日扬房地产有限公司出资 6,000.00 万元，占注册资本的 30%；上海市南汇县康桥镇集体资产管理有限公司出资 4,000.00 万元，占注册资本的 20%；尚云出资 1,000.00 万元，占注册资本的 5%；张昊岩出资 1,000.00 万元，占注册资本的 5%。

2010 年 12 月，根据临时股东大会决议和修改后的章程，公司股东上海亲和源投资有限公司将其持有的部分股权、尚云和张昊岩将其持有的全部股权转让给 TBPNursingHomeHoldings(H.K.)Limited。经转让后，上海亲和源置业有限公司出资 6,000.00 万元，占注册资本的 30%；上海亲和源投资有限公司出资 5,000.00 万元，占注册资本的 25%；TBPNursingHomeHoldings(H.K.)Limited 出资 5,000.00 万元，占注册资本的 25%；上海浦东新区康桥镇集体资产管理有限公司出资 4,000.00 万元，占注册资本的 20%。

2016 年 1 月，根据临时股东大会决议和修改后的章程，上海亲和源投资有限公司将其持有公司的全部股权分别转让给周星增 13.33%股份、转让给奚志勇 11.67%。经转让后，上海亲和源置业有限公司出资 6,000.00 万元，占注册资本的 30%；BPNursingHomeHoldings(H.K.)Limited 出资 5,000.00 万元，占注册资本的 25%；上海浦东新区康桥镇集体资产管理有限公司出资 4,000 万元，占注册资本的 20%；周星增出资 2,666.00 万元，占注册资本 13.33%；奚志勇出资 2,334.00 万元，占注册资本 11.67%。

2016 年 6 月，根据临时股东大会决议和修改后的章程，上海市浦东新区康桥镇集体资产管理有限公司、TBPNursingHomeHoldings(H.K).Limited 和周星增将其持有公司的全部股权转让给宜华健康医疗股份有限公司。经转让后，宜华健康医疗股份有限公司出资 11,666.00 万元，占注册资本的 58.33%；上海亲和源置业有限公司出资 6,000.00 万元，占注册资本的 30%；奚志勇出资 2,334.00 万元，占注册资本 11.67%。

2017 年 4 月 13 日，宜华健康医疗股份有限公司与奚志勇、上海亲和源置业有限公司签订关于亲和源集团有限公司的股权收购协议，2017 年 7 月，根据公司股东大会决议和公司章程，奚志勇、上海亲和源置业有限公司将其持有的公司全部股权转让给宜华健康医疗股份有限公司，转让后，宜华健康医疗股份有限公司出资 20,000.00 万元，占注册资本的 100.00%。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司注册资本 20,000.00 万元，实收资本 20,000.00 万元。

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：中国（上海）自由贸易试验区康桥东路1号。

本公司总部办公地址：中国（上海）自由贸易试验区康桥东路1号。

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：自有房产的经营，自有房屋租赁，健身服务，投资管理咨询，企业营销策划，企业管理咨询，展览展示，礼仪服务，会议服务，酒店管理。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本公司及下属子公司（以下合称本集团）主要经营养老社区投资及运营。

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企业（集团）有限公司，宜华企业（集团）有限公司的最终控制人为刘绍喜。

（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。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（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及本集团的财务状况、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。

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。

本集团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。

本集团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，按照本集团制定的“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。本集团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，本集团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，本集团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）13。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团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。

本集团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，本集团全额确认该损失。本集团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，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团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，按照本集团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

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货

币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，采用报表期间的平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生期间的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

9、 金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团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本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的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、持有至到期投资、贷款和应收款项、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；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，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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。

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。

本集团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金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

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

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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金融资产的减值准备

A、本集团在期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a）发行方或债务人发生严重财务困难；

b）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；

c）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；

d）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e）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；

f）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；

g）债务人经营所处的技术、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；

h）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i）其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a）持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b）可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%或者持续下跌时间达12个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团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。

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内回购；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。

本集团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）金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本集团的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，与原计入其他综合收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。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团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其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（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：本集团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；本集团计划以净额结算，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：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过5年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，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300万元（含300万）的应收款项视为重大应收款项。
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。包括合并范围内关联方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。
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

（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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	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。

11、存货的分类和计量

（1）存货分类：本集团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

合同形成的已完工未结算资产、库存商品、在产品、低值易耗品、包装物等。

（2）存货的确认：本集团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：本集团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：本集团采用永续盘存制。

12、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

（1）持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

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，即本集团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。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团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。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生

的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

13、长期股权投资的计量

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

本集团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。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集团不一致的，按照本集团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，本集团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，本集团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集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团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。

本集团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，本集团都按照《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本集团处置长期股权投资，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本集团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。

（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集团制定的“长期资产减值”会计

政策执行。

14、投资性房地产的确认和计量

（1）本集团的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。主要包括：

①已出租的土地使用权；

②持有并准备增值后转让的土地使用权；

③已出租的建筑物。

（2）本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；

②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（3）初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①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；

②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；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	40	5.00	2.375

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

15、固定资产的确认和计量

本集团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，本集团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。本集团各业务分部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	40	5	2.375
电子设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
运营设备	5	5	19.00
家具及用具	5	5	19.00

本集团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。

（3）融资租入固定资产

本集团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，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

16、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。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，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

17、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

本集团发生的借款费用，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。

18、无形资产的确认和计量

本集团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。

（1）无形资产的确认

本集团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本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；外购软件、收益权、专利权、特许权、软件著作权、非专利技术等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19、长期待摊费用的核算方法

本集团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。

20、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）本集团经营所处的经济、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）本集团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。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、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。

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。

资产组是本集团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。

本集团对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团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，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团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，本集团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

本集团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

本集团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

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团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。

22、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，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。

本集团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。

本集团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。

23、股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。

权益工具的公允价值的确定：

对于授予职工的股份，其公允价值按本集团股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

本集团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），本集团确认已得到服务相对应的成本费用。

本公司授予职工限制性股票而实施股权激励计划，于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

（2）以现金结算的股份支付

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以现金结算的股份支付，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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本公司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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

24、优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

（1）金融负债与权益工具的区分

本集团根据所发行优先股、永续债等其他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，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。本集团对全部现有同类别非衍生自身权益工具的持有方同比例发行配股权、期权或认股权证，使之有权按比例以固定金额的任何货币换取固定数量的该企业自身权益工具的，该类配股权、期权或认股权证分类为权益工具。其中，企业自身权益工具不包括应按照企业会计准则的规定将可回售工具、发行方仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具分类为权益工具的金融工具，也不包括本身就要求在未来收取或交付企业自身权益工具的合同。

权益工具，是指能证明拥有本集团或本集团某组成部分在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本集团将发行的金融工具分类为权益工具：该金

融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。企业自身权益工具不包括应按照企业会计准则的规定将可回售工具等特殊金融工具分类为权益工具的金融工具，也不包括本身就要求在未来收取或交付企业自身权益工具的合同。

（2）复合金融工具

本集团对发行的非衍生工具进行评估，以确定所发行的工具是否为复合金融工具。对于复合金融工具，本集团于初始确认时将各组成部分分别分类为金融负债、金融资产或权益工具。本集团发行的一项非衍生工具同时包含金融负债成分和权益工具成分的，于初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包括其中可能包含的非权益性嵌入衍生工具的公允价值），再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益工具成分的价值。

25、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本集团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。

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、本公司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，确认销售商品收入的实现。

本公司销售商品主要系向社会公开销售会员卡以及医疗服务机构向患者销售药品，收入确认具体政策如下：

①向社会公开销售会员卡：收取的会员卡费不能使会员在会员期内得到各种服务的，在签订销售合同，收齐款项开具发票并房源确定时确认收入（A卡）；收取的会员卡费不能使会员在会员期内得到各种服务的但有使用期限的，在签订销售合同，收齐款项在使用期内分期摊销确

认收入（B卡）；收取的会员卡费能使会员在会员期内得到各种服务的，在会员收益期内按直线法分期确认收入（V卡）。

②医疗服务机构向患者销售药品：本集团下属医疗服务机构以提供药品，并办理结算手续，开具发票后，确认药品销售收入。

2)提供劳务收入：

本公司提供服务主要包括酒店服务、医疗护理服务及养老咨询服务等，收入确认具体政策如下：

本公司提供的酒店服务业务：在酒店服务已按照合同或协议提供并取得收取服务费的权利时确认；

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；

本公司提供的养老咨询服务业务：根据合同约定完成养老咨询服务后确认。

（2）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。

本集团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。

26、政府补助的确认和计量

本集团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，是指本集团取得的、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。

27、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。

28、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将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作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满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。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

29、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。本集团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。本集团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。

本集团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。

本集团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，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。

本集团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。

本集团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。

30、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。

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。

31、重要会计政策和会计估计

编制财务报表时，本集团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。本集团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

本集团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）存货减值准备

本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时，管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同，可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上

述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

（3）固定资产减值准备

本集团在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计，本集团不能转回原已计提的固定资产减值准备。

（4）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公司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。

（5）固定资产、无形资产的可使用年限

本集团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。

32、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。

2018年4月25日，经本公司第七届董事会第十七次会议审议通过，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，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。

④ 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，本公司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；本公司相应追溯重述了比较报表。对于本公司合并利润表与利润表列报的影响如下：

利润表影响项目	合并财务报表		母公司财务报表	
	本期影响金额	上年调整金额	本期影响金额	上年调整金额
资产处置收益	-46,041.04	856,724.25	-46,041.04	856,724.25
营业外收入		-879,978.89		-879,978.89
其中：非流动资产处置利得		-879,978.89		-879,978.89
营业外支出		-23,254.64		-23,254.64
其中：非流动资产处置损失	46,041.04	-23,254.64	46,041.04	-23,254.64
对利润表影响				

（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、本期集团主要税种及税率

（1） 增值税销项税率为 17%、6%，按扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计缴。

（2） 城市维护建设费为应纳流转税额的 5%、1%。

（3） 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

（4） 地方教育附加为应纳流转税额的 2%。

（5） 企业所得税税率为 25%。

2、税收优惠

公司全资子公司上海亲和源医院有限公司根据沪国税浦二十八通[2017]4208 号税务事项通知书，自 2016 年 5 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日对于取得的医疗服务收入免征增值税。

（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	328,557.97	1,429,934.95
银行存款	90,069,444.24	70,379,817.78
其他货币资金	25,239,044.00	32,488,600.00
合计	115,637,046.21	104,298,352.73

注：其他货币资金为银行承兑汇票保证金、保函保证金

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					
正常信用风险组合	40,474,184.79	100.00	2,023,709.24	5.00	38,450,475.55
组合小计	40,474,184.79	100.00	2,023,709.24	5.00	38,450,475.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	40,474,184.79	100.00	2,023,709.24	5.00	38,450,475.55

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					
正常信用风险组合	7,379,567.75	100.00	368,978.40	5.00	7,010,589.35
组合小计	7,379,567.75	100.00	368,978.40	5.00	7,010,589.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	7,379,567.75	100.00	368,978.40	5.00	7,010,589.35

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）	40,474,184.79	2,023,709.24	5.00
合计	40,474,184.79	2,023,709.24	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）	7,379,567.75	368,978.40	5.00
合计	7,379,567.75	368,978.40	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 1,654,730.84 元。

（3）本报告期无实际核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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 9,217,924.29 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 22.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 460,896.21 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）	97,382,292.06	96.69	13,483,971.44	99.68
1年至2年（含2年）	3,338,573.79	3.31		
2年至3年（含3年）				
3年以上			43,459.00	0.32
合计	100,720,865.85	100.00	13,527,430.44	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 100,392,718.81 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 99.67%。

4、 应收利息

（1）应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款		935,000.00
合计		935,000.00

5、 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	10,760,711.60	18.89			10,760,711.60
正常信用风险组合	46,216,524.30	81.11	4,051,308.89	8.77	42,165,215.41
组合小计	56,977,235.90	100.00	4,051,308.89	7.11	52,925,927.01
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	56,977,235.90	100.00	4,051,308.89	7.11	52,925,927.01

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	13,080,556.42	45.99			13,080,556.42

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（%）	
正常信用风险组合	15,359,942.56	54.01	1,464,969.17	9.54	13,894,973.39
组合小计	28,440,498.98	100.00	1,464,969.17	5.15	26,975,529.81
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	28,440,498.98	100.00	1,464,969.17	5.15	26,975,529.81

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）	32,208,236.80	1,610,411.84	5
1年至2年（含2年）	9,093,396.00	909,339.60	10
2年至3年（含3年）	4,800,491.50	1,440,147.45	30
3年至4年（含4年）	4,700.00	2,350.00	50
4年至5年（含5年）	103,200.00	82,560.00	80
5年以上	6,500.00	6,500.00	100
合计	46,216,524.30	4,051,308.89	

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）	10,224,641.99	511,232.11	5
1年至2年（含2年）	3,040,370.57	304,037.06	10
2年至3年（含3年）	1,990,900.00	597,270.00	30
3年至4年（含4年）	103,200.00	51,600.00	50
4年至5年（含5年）			80
5年以上	830.00	830.00	100
合计	15,359,942.56	1,464,969.17	

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 2,586,339.72 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
对非并表关联方往来	29,319,911.60	13,080,556.42
押金、保证金	24,104,235.50	7,718,457.50
代付其他款	315,057.20	
备用金	119,614.00	81,742.96
其他往来款	3,118,417.60	7,559,742.10
合计	56,977,235.90	28,440,498.98

（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
浙江琳轩亲和源投资有限公司	集团内往来款	16,500,000.00	1 年以内、2-3 年	28.96	1,200,000.00
桐乡市安欣养老产业开发有限公司	押金、保证金	6,900,000.00	1 年以内、1-2 年	12.11	517,500.00
北京市佳贝林科技有限公司	押金、保证金	6,500,000.00	1 年以内	11.41	325,000.00
北京直真软件技术有限公司	押金、保证金	3,500,000.00	1 年以内	6.14	175,000.00
浙江澳森实业有限公司	其他往来款	3,000,000.00	1-2 年	5.27	300,000.00
合计	--	36,400,000.00	--	63.89	2,517,500.00

6、 存货

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	1,474,924.91		1,474,924.91	1,868,390.72		1,868,390.72

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
低值易耗品				2,124.00		2,124.00
合计	1,474,924.91		1,474,924.91	1,870,514.72		1,870,514.72

7、 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
可供出售金融资产		2,450,000.00
待抵扣进项税额	16,942,146.72	1,067,595.00
合计	16,942,146.72	3,517,595.00

8、 可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	50,180,000.00		50,180,000.00
其中：按成本计量的权益工具	50,180,000.00		50,180,000.00
合计	50,180,000.00		50,180,000.00

项目	年初余额		
	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	49,380,000.00		49,380,000.00
其中：以公允价值计量的权益工具			
以成本计量的权益工具	49,380,000.00		49,380,000.00
合计	49,380,000.00		49,380,000.00

（2）期末按成本计量的可供出售金融资产

本集团对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至报告期末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位持股比例（%）
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
浙江琳轩亲和源投资有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00	10
上海中城联盟投资管理有限公司	35,180,000.00			35,180,000.00	1.83
上海中城勇略投资中心（有限合伙）	200,000.00	800,000.00		1,000,000.00	2.78
合计	49,380,000.00	800,000.00		50,180,000.00	

9、 长期股权投资

被投资单位	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
联营企业						
辽宁亲和源投资有限公司	7,898,602.55		7,898,602.55	7,899,780.25		7,899,780.25
深圳壹零后信息技术有限公司	3,771,409.58		3,771,409.58	3,743,420.53		3,743,420.53
合计	11,670,012.13		11,670,012.13	11,643,200.78		11,643,200.78

（续表）

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业								
辽宁亲和源投资有限公司			-1,177.70					
深圳壹零后信息技术有限公司			27,989.05					
小计			26,811.35					
合计			26,811.35					

10、投资性房地产

（1）本集团采用成本价值模式对投资性房地产进行后续计量：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1．期初余额	7,664,869.35	7,664,869.35
2．本期增加金额		
（1）外购		
3．本期减少金额		
（1）处置		
4．期末余额	7,664,869.35	7,664,869.35
二、累计折旧和累计摊销		
1．期初余额	1,183,494.18	1,183,494.18
2．本期增加金额	182,040.60	182,040.60
（1）计提或摊销	182,040.60	182,040.60
3．本期减少金额		
（1）处置		
4．期末余额	1,365,534.78	1,365,534.78
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		
4．期末余额		
四、账面价值		
1．期末账面价值	6,299,334.57	6,299,334.57
2．期初账面价值	6,481,375.17	6,481,375.17

11、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋、建筑物	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	619,548,512.85	4,389,371.13	1,339,254.40	1,868,719.14	40,172,345.99	9,694,227.81	677,012,431.32
2．本期增加金额	4,820,152.74		422,783.37	509,513.48	2,703,437.37	2,742,954.43	11,198,841.39
（1）购置			422,783.37	509,513.48	2,703,437.37	2,742,954.43	6,378,688.65
（2）在建工程转入	4,820,152.74						4,820,152.74
3．本期减少金额	17,403,877.40		14,600.00	15,810.00	984,439.00	472,991.00	18,891,717.40
（1）处置或报废			14,600.00	15,810.00	984,439.00	472,991.00	1,487,840.00
（2）其他	17,403,877.40						17,403,877.40
4．期末余额	606,964,788.19	4,389,371.13	1,747,437.77	2,362,422.62	41,891,344.36	11,964,191.24	669,319,555.31
二、累计折旧							
1．期初余额	79,043,625.60	3,135,871.06	858,766.00	994,392.74	34,799,503.49	7,007,582.45	125,839,741.34
2．本期增加金额	15,388,290.04	349,500.45	163,178.68	308,463.47	1,748,069.20	948,220.58	18,905,722.42
（1）计提	15,388,290.04	349,500.45	163,178.68	308,463.47	1,748,069.20	948,220.58	18,905,722.42
3．本期减少金额	2,839,348.18		13,870.00	15,019.50	935,197.01	59,160.32	3,862,595.01
（1）处置或报废			13,870.00	15,019.50	935,197.01	59,160.32	1,023,246.83
（2）其他	2,839,348.18						2,839,348.18
4．期末余额	91,592,567.46	3,485,371.51	1,008,074.68	1,287,836.71	35,612,375.68	7,896,642.71	140,882,868.75
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	515,372,220.73	903,999.62	739,363.09	1,074,585.91	6,278,968.68	4,067,548.53	528,436,686.56
2．期初账面价值	540,504,887.25	1,253,500.07	480,488.40	874,326.40	5,372,842.50	2,686,645.36	551,172,689.98

12、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
亲和源护理院	4,016,338.28		4,016,338.28	4,016,338.28		4,016,338.28
宁波象山亲和源养老社区项目	153,140,050.14		153,140,050.14	28,298,789.74		28,298,789.74
杭州养老项目	33,183,423.88		33,183,423.88	377,358.48		377,358.48
青岛养老项目	45,375,773.32		45,375,773.32			
合计	235,715,585.62		235,715,585.62	32,692,486.50		32,692,486.50

（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（%）
亲和源护理院	4,016,338.28				4,016,338.28	
宁波象山亲和源养老社区项目	28,298,789.74	124,841,260.40			153,140,050.14	
杭州养老项目	377,358.48	32,806,065.40			33,183,423.88	
青岛养老项目		45,375,773.32			45,375,773.32	
迎丰大厦项目		11,631,635.77		11,631,635.77		
度假酒店项目		4,820,152.74	4,820,152.74			
合计	32,692,486.50	219,474,887.63	4,820,152.74	11,631,635.77	235,715,585.62	

注：其他减少为转入长期待摊费用的装修。

（3） 本期无需计提在建工程减值准备。

13、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	特许权	软件	专利权	合计
一、账面原值					
1．期初余额	82,921,863.72	270,250.00	2,156,000.00	2,700.00	85,350,813.72
2．本期增加金额		38,750.00	1,870,958.96		1,909,708.96
（1）外购		38,750.00	1,870,958.96		1,909,708.96
3．本期减少金额					
（1）处置					
4．期末余额	82,921,863.72	309,000.00	4,026,958.96	2,700.00	87,260,522.68
二、累计摊销					
1．期初余额	6,649,642.42	116,264.82	693,656.07	1,215.00	7,460,778.31
2．本期增加金额	1,272,800.34	43,388.24	225,779.46	270.00	1,542,238.04
（1）摊销	1,272,800.34	43,388.24	225,779.46	270.00	1,542,238.04
3．本期减少金额					
（1）处置					
4．期末余额	7,922,442.76	159,653.06	919,435.53	1,485.00	9,003,016.35
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					
4．期末余额					
四、账面价值					
1．期末账面价值	74,999,420.96	149,346.94	3,107,523.43	1,215.00	78,257,506.33
2．期初账面价值	76,272,221.30	153,985.18	1,462,343.93	1,485.00	77,890,035.41

（2）期末无未办妥产权证书的土地使用权

14、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
海南亲和源老年俱乐部酒店装修款	248,097.29		181,413.81		66,683.48
营业税等税费摊销	10,891,979.87		858,392.46	502,779.75	9,530,807.66
迎丰大厦养老项目	59,649,811.91	11,631,635.77	3,144,769.67		68,136,678.01
房屋租金		50,805,571.33	2,509,999.99		48,295,571.34
合计	70,789,889.07	62,437,207.10	6,694,575.93	502,779.75	126,029,740.49

15、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	5,606,851.90	1,401,712.98	1,330,799.82	332,699.96
可抵扣亏损	78,272,444.80	19,568,111.20	26,383,302.28	6,595,825.57
合计	83,879,296.70	20,969,824.18	27,714,102.10	6,928,525.53

（2）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明细

项　目	期末数	年初数
可抵扣亏损	79,547,638.41	
可抵扣暂时性差异（资产减值准备）	468,166.23	503,147.76
合计	80,015,804.64	503,147.76

（3）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	期末数	年初数	备注
2018 年	13,735,829.29		
2019 年	12,458,335.68		
2020 年	19,161,498.22		
2021 年	11,241,387.37		
2022 年	22,950,587.85		
合计	79,547,638.41		

16、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付高尔夫会员卡	10,664,000.00	10,664,000.00
对民办非盈利企业投资款	4,900,000.00	3,900,000.00
合计	15,564,000.00	14,564,000.00

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
货币资金	25,239,044.00	保函、票据保证金
固定资产	283,873,223.90	借款抵押
投资性房地产	6,299,334.57	借款抵押
无形资产	70,981,356.95	借款抵押
合计	386,392,959.42	

18、应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	20,750,444.00	
合计	20,750,444.00	

19、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
材料款	2,009,643.58	2,439,755.45
工程款	36,144,806.50	39,807,128.84
设备款	1,052,840.70	1,123,700.20
其他	6,048,957.72	2,898,782.86
合计	45,256,248.50	46,269,367.35

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司	8,614,000.00	工程款，尚未结算
桐乡市安欣养老产业开发有限公司	5,460,433.86	桐乡项目租金，尚未结算
上海康厦建设发展有限公司	5,274,399.00	工程款，尚未结算
上海锋面实业有限公司	3,046,987.95	工程款，尚未结算
上海景泰建设股份有限公司	2,188,236.37	工程款，尚未结算
合计	24,584,057.18	

20、预收账款

（1）预收款项明细情况

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	20,938,469.29	4,103,185.85
1-2 年	515,000.00	992,333.38
2-3 年	856,333.42	188,000.00
3 年以上	460,000.00	395,000.00
合计	22,769,802.71	5,678,519.23

21、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	295,859.52	38,802,942.30	35,777,272.83	3,321,528.99
二、离职后福利—设定提存计划	13,248.94	3,709,385.05	3,703,206.69	19,427.30
合计	309,108.46	42,512,327.35	39,480,479.52	3,340,956.29

（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	289,948.58	34,738,703.31	31,718,647.10	3,310,004.79
2、职工福利费	60.00	747,015.99	746,955.99	120.00
3、社会保险费	7,635.54	1,570,348.84	1,566,580.18	11,404.20
其中：医疗保险费	6,971.54	1,433,542.14	1,429,994.18	10,519.50

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	208.90	30,430.49	30,371.09	268.30
生育保险费	455.10	106,376.21	106,214.91	616.40
4、住房公积金	-1,784.60	1,746,874.16	1,745,089.56	
合计	295,859.52	38,802,942.30	35,777,272.83	3,321,528.99

（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	12,582.26	3,556,362.85	3,550,188.21	18,756.90
2、失业保险费	666.68	153,022.20	153,018.48	670.40
合计	13,248.94	3,709,385.05	3,703,206.69	19,427.30

22、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	235,016.13	160,287.46
营业税	27,895,911.17	28,280,252.18
企业所得税	886,379.56	491,126.72
个人所得税	197,673.72	143,047.22
城市维护建设税	298,808.70	305,393.39
教育费附加	1,326,586.13	1,353,596.59
房产税	132,774.73	
土地使用税	163,442.28	
河道管理费	291,493.07	297,700.06
合计	31,428,085.49	31,031,403.62

23、应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,181,431.36	3,234,797.50
其他借款应付利息	11,480,000.00	
合计	13,661,431.36	3,234,797.50

24、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
并表关联方往来	362,493,528.00	115,000,000.00
集团内往来款	77,624,770.30	3,900,000.00
代收代付款	90,207.77	
会员预约金	5,699,750.00	4,734,550.00
其他往来款	10,642,915.00	86,710,859.51
保证金	2,173,985.72	1,346,025.72
其他	324,678.16	334,649.78
合计	459,049,834.95	212,026,085.01

25、一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	33,000,000.00	54,851,840.00
一年内到期的应付债券	60,000,000.00	
合计	93,000,000.00	54,851,840.00

26、长期借款

项目	期末余额	年初余额
保证、抵押借款	178,439,279.04	
保证、抵押、质押借款	245,503,045.92	284,918,650.92
合计	423,942,324.96	284,918,650.92

27、应付债券

（1）应付债券分类：

项目	期末余额	年初余额
亲和源股份有限公司2015年私募债		80,000,000.00
合计		80,000,000.00

（2）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
亲和源股份有限公司 2015 年私募债	80,000,000.00	2015-8-10	2+1 年	80,000,000.00
合计	80,000,000.00			80,000,000.00

（续表）

债券名称	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	列报调整至流动负债	期末余额
亲和源股份有限公司 2015 年私募债	80,000,000.00				20,000,000.00	60,000,000.00	
合计	80,000,000.00				20,000,000.00	60,000,000.00	

28、递延收益

（1）递延收益分类：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
亲和源会员卡	271,007,885.14	107,199,637.54	78,103,517.78	300,104,004.90	
收到政府补助形成的递延收益	1,307,547.17		158,490.60	1,149,056.57	
合计	272,315,432.31	107,851,353.02	74,873,292.90	301,253,061.47	

亲和源会员卡形成原因：销售的会员卡在合理的受益期间进行分摊

（2）收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	期末余额
一、与资产相关的政府补助					
1.信息化政府补贴	1,307,547.17		158,490.60		1,149,056.57
小计	1,307,547.17		158,490.60		1,149,056.57
合计	1,307,547.17		158,490.60		1,149,056.57

上述与资产相关的政府补助的本期摊销金额中，直接计入当期损益的金额为 158,490.60 元。

29、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	116,660,000.00	83,340,000.00		200,000,000.00
上海亲和源置业有限公司	60,000,000.00		60,000,000.00	
奚志勇	23,340,000.00		23,340,000.00	
合计	200,000,000.00	83,340,000.00	83,340,000.00	200,000,000.00

2017 年 4 月 13 日，宜华健康医疗股份有限公司与奚志勇、上海亲和源置业有限公司签订关于亲和源集团有限公司的股权收购协议，2017 年 7 月，根据公司股东大会决议和公司章程，奚志勇、上海亲和源置业有限公司将其持有的公司全部股权转让给宜华健康医疗股份有限公司，转让后，宜华健康医疗股份有限公司出资 20,000 万元，占注册资本的 100.00%。

30、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	5,099,999.76			5,099,999.76
合计	5,099,999.76			5,099,999.76

31、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	-224,328,281.14	–
加：年初未分配利润调整合计数		–
调整后年初未分配利润	-224,328,281.14	–
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-3,321,280.68	–
期末未分配利润	-227,649,561.82	

32、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	157,762,595.77	100,181,746.44	73,899,138.99	54,816,593.05
其他业务	9,279,766.20	195,555.88	11,168,819.63	2,351,781.33
合计	167,042,361.97	100,377,302.32	85,067,958.62	57,168,374.38

33、税金及附加

项目	本年发生额	上期发生额
营业税		1,654,531.42
城市维护建设税	33,211.53	44,884.99
教育费附加	81,560.02	137,045.72
房产税	561,207.88	
土地使用税	356,993.52	
印花税	35,431.70	
河道管理费	2,587.22	23,904.95
合计	1,070,991.87	1,860,367.08

34、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	960,138.25	
长期资产折旧摊销	39,679.43	
广告及宣传费	2,757,790.49	1,163,629.04
差旅费和业务招待费	343,182.45	
办公费和租赁费	96,181.76	
其他费用	307,918.05	20,661.02
合计	4,504,890.43	1,184,290.06

35、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	23,618,577.31	15,819,757.24
审计评估及咨询费	3,660,130.56	1,801,059.85
会务费	101,018.10	
税费		420.00
长期资产折旧摊销	3,539,384.38	3,415,827.89
交通、差旅费、办公、招待及租赁费	8,204,170.95	6,206,774.12

项目	本年发生额	上期发生额
维修费、装修费、设计费	1,101,743.58	3,080,378.32
业务宣传费	71,621.70	
周年庆活动费	39,040.00	
其他费用	893,594.97	1,404,061.18
合计	41,229,281.55	31,728,278.60

36、财务费用

项目	本年发生额	上期发生额
利息支出	38,975,898.87	30,041,181.35
减：利息收入	4,016,940.87	1,186,578.95
加：其他支出	3,271,846.31	2,154,842.72
合计	38,230,804.31	31,009,445.12

37、资产减值损失

项目	本年发生额	上期发生额
坏账损失	4,241,070.56	224,482.43
合计	4,241,070.56	224,482.43

38、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	26,811.35	-1,586,817.88
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,400,000.00	3,750,000.00
理财产品收益	28,900.89	239,599.73
合计	2,455,712.24	2,402,781.85

39、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“-”）	-46,041.04	856,724.25
合计	-46,041.04	856,724.25

40、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	2,970,993.07		2,970,993.07
合计	2,970,993.07		2,970,993.07

（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
中央引导资金	2,800,000.00		与收益相关
智能化政府补助	158,490.60		与收益相关
职工培训费补贴	12,502.47		与收益相关
合计	2,970,993.07		

41、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		116,038.50	
其他	204,934.85	68,030.88	204,934.85
合计	204,934.85	184,069.38	204,934.85

（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
亲和源智慧养老云平台信息化补贴		92,452.83	与资产相关
个税手续费返还		4,994.14	与收益相关
职工培训补贴		18,591.53	与收益相关
合计		116,038.50	

42、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
捐赠支出		60,000.00	
其他	334,543.18	27,434.62	334,543.18
合计	334,543.18	87,434.62	334,543.18

43、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	895,924.21	489,277.42
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-14,036,723.65	-6,928,525.53
所得税费用	-13,140,799.44	-6,439,248.11

（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	-17,360,923.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,340,230.78
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-9,760.09
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,245,915.08
所得税费用	895,924.21

44、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	262,059,008.51	346,233,331.76
其中：往来款	249,701,271.38	330,492,124.88
备用金、押金、保证金	1,353,405.96	11,523,769.73
利息收入	4,951,940.87	1,186,578.95
其他	443,087.83	1,308,794.24
捐赠		20,000.63
会员预约金	2,796,800.00	278,000.00
政府补助	2,812,502.47	1,424,063.33

（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	67,804,732.56	335,439,627.91
其中：期间费用支出	26,444,030.02	14,520,128.70
其他	334,887.40	304,584.45
往来款	40,810,925.21	298,129,393.43
银行手续费	175,619.93	135,220.08
捐赠		60,000.00
备用金、押金、保证金	39,270.00	22,290,301.25

（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	2,450,820.01	331,450,000.00
其中：银行理财产品	2,450,820.01	331,450,000.00

（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		333,900,000.00
其中：银行理财产品		333,900,000.00

（5）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	28,000,000.00	50,000,000.00
其中：票据保证金		50,000,000.00
借款保证金	28,000,000.00	

（6）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	金额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	20,750,444.00	
其中：票据保证金	20,750,444.00	

45、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	-4,220,123.69	-28,311,890.08
加：资产减值准备	4,241,070.56	224,482.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,816,672.72	19,099,049.27
无形资产摊销	403,474.94	375,869.46
长期待摊费用摊销	6,694,575.93	1,439,258.68
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）	46,041.04	-856,724.25
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	42,072,125.25	31,721,181.35
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,455,712.24	-2,402,781.85
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-14,041,298.65	-6,928,525.53
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）	395,589.81	-1,283,572.50
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-54,995,620.97	-98,788,375.58
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	208,479,497.39	189,573,492.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	212,436,292.09	103,861,463.87
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	90,398,002.21	71,809,752.73
减：现金的年初余额	71,809,752.73	10,241,140.53
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	18,588,249.48	61,568,612.20

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	90,398,002.21	71,809,752.73
其中：库存现金	328,557.97	1,429,934.95
可随时用于支付的银行存款	90,069,444.24	70,379,817.78
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	90,398,002.21	71,809,752.73
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、 其他合并范围的变更

（1）新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
青岛亲和源养老服务管理有限公司	2017 年 4 月 18 日	-23,809.64	-2,023,809.64
杭州亲和源养老服务有限公司	2017 年 4 月 13 日	-159,562.40	-1,659,562.40
上海亲和源文化传媒有限公司	2017 年 1 月 19 日	1,282,970.17	-917,029.83

（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		
上海亲和源度假酒店有限公司	上海	上海	养老服务	100		100	非同一控制企业合并
上海亲和源医院有限公司	上海	上海	医疗服务	100		100	非同一控制企业合并
上海亲和源老年服务有限公司	上海	上海	养老服务	90		90	非同一控制企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
海南亲和源老年俱乐部有限公司	海南	海南	养老服务	100		100	非同一控制企业合并
宁波象山亲和源养老投资有限公司	宁波	宁波	养老服务	85		85	非同一控制企业合并
上海亲和源老年俱乐部有限公司	上海	上海	养老服务	90		90	非同一控制企业合并
北京亲和源老年服务有限公司	北京	北京	养老服务	75		75	非同一控制企业合并
上海亲和源宜老工程建设管理有限公司	上海	上海	养老服务	75		75	非同一控制企业合并
上海亲和源文化传媒有限公司	上海	上海	养老服务	75		75	投资设立
青岛亲和源养老服务有限公司	青岛	青岛	养老服务	75		75	投资设立
杭州亲和源养老服务有限公司	杭州	杭州	养老服务	75		75	投资设立

2、 在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
辽宁亲和源投资有限公司	营口	营口	老年服务	20.00		权益法
深圳壹零后信息技术有限公司	深圳	深圳	信息技术	21.06		权益法

（2）重要的联营企业的主要财务信息

项目	辽宁亲和源投资有限公司		深圳壹零后信息技术有限公司	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	109,339,951.04	118,136,051.38	20,569,779.76	21,184,325.02

项目	辽宁亲和源投资有限公司		深圳壹零后信息技术有限公司	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
非流动资产	348,799,391.98	274,288,200.35	2,947,478.02	1,113,628.59
资产合计	458,139,343.02	392,424,251.73	23,517,257.78	22,297,953.61
流动负债	314,346,095.15	273,625,115.34	5,108,167.75	4,047,769.92
非流动负债				
负债合计	314,346,095.15	273,625,115.34	5,108,167.75	4,047,769.92
少数股东权益				
归属于母公司所有者的股东权益	143,793,247.87	118,799,136.39	18,409,090.03	18,250,183.69
按持股比例计算的净资产份额	7,898,602.55	7,899,780.25	3,876,954.36	3,743,420.53
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	7,898,602.55	7,899,780.25	3,771,409.58	3,743,420.53
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入				
净利润	-5,888.52	6,216,846.26	133,281.17	2,598,362.30
其中：终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-5,888.52	6,216,846.26	133,281.17	2,598,362.30
本期收到的来自联营企业的股利				

（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、 本集团的合营和联营企业

本集团的合营和联营企业情况详见本附注（九）2。本期或上期与本集团发生关联方交易，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：

合营企业或联营企业名称	与本企业的关系
辽宁亲和源投资有限公司	本公司联营企业
深圳壹零后信息技术有限公司	本公司联营企业

4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
上海亲和源老年公寓	公司投资的非盈利性机构
上海亲和源颐养院	公司投资的非盈利性机构
上海康桥亲和源老年生活形态研究中心	公司投资的非盈利性机构
上海浦东亲和源老年建筑研究所	公司投资的非盈利性机构
潍坊亲和源老年公寓	公司投资的非盈利性机构
浙江琳轩亲和源投资有限公司	公司的参股公司
上海中城联盟投资管理有限公司	公司的参股公司
上海中城勇略投资中心(有限合伙)	公司的参股公司
上海亲和源置业有限公司	2017 年 12 月前持有公司 30%股份的股东
奚志勇	2017 年 12 月前持有公司 11.67%股份的股东

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
余竹、邱海涛、汤柳鹊、王甫、王勇、秦芳、刘晓等上述人员关系密切的家庭成员	公司董监高及其关系密切的家庭成员

5、 关联方交易

（1）关联方商品和劳务

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浙江琳轩亲和源投资有限公司	咨询服务	1,051,795.27	42,452.83
上海亲和源老年公寓	咨询服务	1,370,698.43	806,552.82

（2）关联租赁

本集团作为出租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本年数	上年同期数
上海亲和源老年公寓	房屋	2,767,507.35	4,946,488.66
上海亲和源颐养院	房屋		309,240.00

（3）关联担保

本年度，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宜华健康医疗股份有限公司	亲和源集团有限公司		298,944,603.00	2016 年 7 月 8 日	2026 年 7 月 7 日	否
宜华健康医疗股份有限公司	亲和源集团有限公司		4,367,100.00	2017 年 12 月 21 日	2027 年 12 月 21 日	否
宜华健康医疗股份有限公司	亲和源集团有限公司		3,630,600.00	2017 年 12 月 21 日	2027 年 12 月 21 日	否
宜华健康医疗股份有限公司	宁波象山亲和源养老投资有限公司		150,000,000.00	2017 年 10 月 17 日	2021 年 12 月 31	否

（4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借期末余额	起始日	到期日	说明
拆出：					
上海亲和源置业有限公司	34,300,000.00	35,471,610.96			无限期，合同约定借款总额不超过 2 亿元

（5）关联方业绩承诺

根据公司母公司与上海浦东新区康桥镇集体资产管理有限公司、周星增、奚志勇、TBPNursingHomeHoldings(H.K)Limited、上海亲和源置业有限公司签署的《关于亲和源股份有限公司的股权收购协议书》，奚志勇承诺亲和源2016年亏损不超过3,000万元、2017年亏损不超过2,000万元、2018年亏损不超过1,000万元、2019年净利润不低于2,000万元、2020年净利润不低于4,000万元、2021年净利润不低于6,000万元、2022年净利润不低于8,000万元、2023年净利润不低于10,000万元。在承诺期内，亲和源实际亏损数高于对应年度的亏损承诺额或实际净利润数低于对应年度的净利润承诺数的年度为“应补偿年度”。在每一应补偿年度，奚志勇应在亲和源当年度审计报告出具后的十个工作日内对本公司进行现金补偿，奚志勇在本协议下承担的业绩承诺补偿责任以本协议签署时其在亲和源拥有的投资权益按照本次交易估值所计算的价值为限。

（6）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,657,324.00	2,924,970.24

6、 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	浙江琳轩亲和源投资有限公司	104,000.00	5,200.00		
其他应收款	浙江琳轩亲和源投资有限公司	16,500,000.00	1,200,000.00	1,500,000.00	150,00.00
其他应收款	辽宁亲和源投资有限公司	1,987,200.00	596,160.00	1,987,200.00	397,440.00
其他应收款	上海亲和源颐养院			819,844.82	

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
其他应收款	潍坊亲和源老年公寓	10,760,711.60		12,260,711.60	

（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
应付账款	阆中市宜华家具有限公司	387,031.57	
应付账款	深圳壹零后信息技术有限公司	2,982,122.72	3,324,741.42
应付账款	宜华生活科技股份有限公司	10,419,940.10	
应付账款	汕头市宜华家具有限公司	250,268.00	
其他应付款	深圳壹零后信息技术有限公司	15,237.00	100,000.00
其他应付款	上海亲和源置业有限公司	35,471,610.96	34,000,000.00
其他应付款	上海亲和源投资有限公司	41,837,922.34	40,979,974.51

（十一） 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，公司 2015 非公开定向发行的“亲和源股份有限公司 2015 年私募债”余额为 6000 万元。上述债券由上海市再担保有限公司提供担保，并由奚志勇夫妇对该债券的本金及利息提供连带责任的反担保、子公司海南亲和源老年俱乐部有限公司提供账面价值为 87,072,520.50 元的房产对该债券反担保、公司缴纳 1000 万元的反担保质押金。

除上述承诺事项外，截至 2017 年 12 月 31 日，本集团无其他重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团无重大或有事项。

（十二） 资产负债表日后事项

截至 2018 年 4 月 25 日，本集团无重大资产负债表日后事项。

（十三） 其他重要事项

1、重大租赁事项

（1）子公司亲和源于 2015 年 7 月 6 日与上海锋面实业有限公司签订了《上海市房屋租赁合同》，双方约定承租所有权为上海锋面实业有限公司的座落于上海市浦东新区秀沿路 1670 弄 6 号的建筑面积为 18640.56 平方米的房屋（公司已知晓该房屋已进行了抵押）。公司租赁该房屋作为经营养老及医疗护理使用，子公司亲和源享有从房屋交付之日起的 9 个月的免租期，赁期自 2016 年 9 月 4 日至 2036 年 9 月 3 日，租金总额为 235,777,500.00 元，该项目已于 2016 年 12 月老人正式入住。

（2）子公司亲和源于 2015 年 11 月 16 日与桐乡市安欣养老产业开发有限公司签订《“合悦江南”亲和源老年公寓房屋租赁合同》，双方约定承租所有权为桐乡市安欣养老产业开发有限公司的座落于浙江省桐乡市高桥镇世纪大道延伸段 A1 地块的 4 幢房屋及连廊共计 27859.96 平方米的房屋作为经营养老使用，租赁期为交付之日起的 20 年，租金总额为 296,107,456.25 元，截止 2017 年 12 月 31 日已交付 4 幢房屋， 2016 年 9 月老人已经开始入住。

（3）子公司亲和源于 2016 年与杭州久茂实业投资有限公司、杭州胜利经济合作社签订《房屋租赁合同》，三方约定由公司承租所有权为杭州胜利经济合作社的座落于杭州市下城区德胜中路 415 号的久茂大厦，地上建筑面积约 34607.71 平方米，实际使用面积约 50000 平方米，用于经营养老院、养老公寓使用。本租赁物业租赁期为 20 年，免租期为自合同签订之日起至 2017 年 7 月 31 日止，租赁期从 2017 年 8 月 1 日至 2037 年 7 月 31 日，合同总租金为 2.26 亿元人民币。

（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					

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（%）	
正常信用风险组合	35,109,579.00	100.00	1,755,478.95	5.00	33,354,100.05
组合小计	35,109,579.00	100.00	1,755,478.95	5.00	33,354,100.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	35,109,579.00	100.00	1,755,478.95	5.00	33,354,100.05

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					
正常信用风险组合	45,000.00	100.00	2,250.00	5.00	42,750.00
组合小计	45,000.00	100.00	2,250.00	5.00	42,750.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	45,000.00	100.00	2,250.00	5.00	42,750.00

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）	35,109,579.00	1,755,478.95	5.00
合计	35,109,579.00	1,755,478.95	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）	45,000.00	2,250.00	5.00
合计	45,000.00	2,250.00	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 1,753,228.95 元。

（3）本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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 5,880,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 16.74%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 294,000.00 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	390,801,572.02	89.63			390,801,572.02
正常信用风险组合	45,200,812.00	10.37	3,823,742.60	8.46	41,377,069.40
组合小计	436,002,384.02		3,823,742.60		432,178,641.42
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	436,002,384.02		3,823,742.60		432,178,641.42

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	366,550,402.92	96.38			366,550,402.92
正常信用风险组合	13,747,924.50	3.62	1,309,346.23	9.52	12,438,578.27
组合小计	380,298,327.42	100.00	1,309,346.23	0.34	378,988,981.19
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	380,298,327.42	100.00	1,309,346.23	0.34	378,988,981.19

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）	31,875,572.00	1,593,778.60	5.00
1年至2年（含2年）	8,838,040.00	883,804.00	10.00
2年至3年（含3年）	4,487,200.00	1,346,160.00	30.00
合计	45,200,812.00	3,823,742.60	8.46

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）	9,257,724.50	462,886.23	5.00
1年至2年（含2年）	2,503,000.00	250,300.00	10.00
2年至3年（含3年）	1,987,200.00	596,160.00	30.00
合计	13,747,924.50	1,309,346.23	9.52

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 2,514,396.37 元。

（3）本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	23,395,828.00	6,750,000.00
备用金借支		5,000.00
并表关联方往来	390,801,572.02	365,730,558.10
非并表关联方往来	18,487,200.00	2,319,844.82
代付其他款	302,484.00	443,180.00
其他往来款	3,015,300.00	5,049,744.50
合计	436,002,384.02	380,298,327.42

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
海南亲和源老年俱乐部有限公司	往来款	275,071,583.50	1 年以内、2 年以上	63.09	
宁波象山亲和源养老投资有限公司	往来款	78,800,000.00	1 年以内、1-2 年	18.07	
上海亲和源医院有限公司	往来款	21,000,000.00	1 年以内、1-2 年	4.82	
浙江琳轩亲和源投资有限公司	往来款	16,500,000.00	1 年以内、2-3 年	3.78	1,200,000.00
上海亲和源度假酒店有限公司	往来款	7,500,000.00	1-2 年	1.72	
合计	--	398,871,583.50	--	91.48	1,200,000.00

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	81,250,000.00		81,250,000.00	75,550,000.00		75,550,000.00
对联营、合营企业投资	11,670,012.13		11,670,012.13	11,643,200.78		11,643,200.78
合计	92,920,012.13		92,920,012.13	87,193,200.78		87,193,200.78

（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
上海亲和源度假酒店有限公司	500,000.00			500,000.00		
上海亲和源医院有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
海南亲和源老年俱乐部有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
宁波象山亲和源养老投资有限公司	42,500,000.00			42,500,000.00		
上海亲和源老年俱乐部有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
北京亲和源老年服务有限公司	800,000.00			800,000.00		
上海亲和源宜老工程建设管理有限公司	750,000.00			750,000.00		
上海亲和源文化传媒有限公司		2,200,000.00		2,200,000.00		
青岛亲和源养老服务有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
杭州亲和源养老服务有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00		
上海亲和源企业经营管理有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
合计	75,550,000.00	5,700,000.00		81,250,000.00		

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	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
一、联营企业						
辽宁亲和源投资有限公司	7,898,602.55			7,899,780.25		
深圳壹零后信息技术有限公司	3,771,409.58			3,743,420.53		
小计	11,670,012.13			11,643,200.78		
合计	11,670,012.13			11,643,200.78		

（续表）

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损失	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	其他
一、联营企业								
辽宁亲和源投资有限公司			-1,177.70					
深圳壹零后信息技术有限公司			27,989.05					
小计			26,811.35					
合计			26,811.35					

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	97,317,145.60	37,978,476.64	31,009,556.92	16,694,028.14
其他业务	9,140,045.42	182,040.60	8,300,105.79	182,033.98
合计	106,457,191.02	38,160,517.24	39,309,662.71	16,876,062.12

5、 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	26,811.35	-1,586,817.88
理财产品收益	5,893.00	226,635.59
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,400,000.00	3,750,000.00
合计	2,432,704.35	2,389,817.71

（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	-46,041.04	
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	2,970,993.07	
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	2,455,712.24	

项目	本年发生额	说明
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	-129,608.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,251,055.94	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,312,763.98	
少数股东损益的影响数	293,016.50	
合计	3,645,275.44	

法定代表人：奚志勇　　主管会计工作负责人：王甫　　会计机构负责人：关键