

通化金马药业集团股份有限公司

备考审阅报告

瑞华阅字【2018】02380001号

目 录

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



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审 阅 报 告

瑞华阅字【2018】02380001 号

通化金马药业集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的通化金马药业集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）以非公开发行股份及银行贷款方式收购鸡西鸡矿医院有限公司、双鸭山双矿医院有限公司、七台河七煤医院有限公司、鹤岗鹤矿医院有限公司、鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司（以下简称“五家医院”）84.14%股权为目的，按照备考财务报表附注二所述的备考合并财务报表的编制基础及方法编制的备考财务报表，包括 2018 年 3 月 31 日、2017 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2018 年 1-3 月、2017 年度备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是贵公司管理层责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础及方法编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2018 年 3 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况、2018 年 1-3 月、2017 年度的经营成果。



本审阅报告供通化金马药业集团股份有限公司向中国证券监督管理委员会申报以非公开发行股份及银行贷款方式收购五家医院事宜使用，不能离开委托要求和
使用目的转作他用，因使用不当造成的后果，与执行本审阅业务的注册会计师及
本会计师事务所无关。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京



中国注册会计师（项目合伙人）：
李祝勋



中国注册会计师：邓丽

2018年5月22日



备考合并资产负债表

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018-3-31	2017-12-31
流动资产：			
货币资金	六、1	367,460,016.01	447,325,702.84
应收票据	六、2	77,002,753.99	144,050,509.73
应收账款	六、3	1,310,823,073.11	1,208,230,086.66
预付款项	六、4	59,436,821.09	63,809,575.35
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	131,737,392.00	124,138,912.73
存货	六、6	502,524,083.58	487,257,084.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	384,593,068.61	275,936,257.65
流动资产合计		2,833,577,208.39	2,750,748,129.36
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8	449,650,000.00	449,650,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	37,998,434.66	25,530,635.40
投资性房地产			
固定资产	六、10	1,681,450,801.82	1,707,132,434.69
在建工程	六、11	306,173,826.70	261,993,149.51
工程物资			
固定资产清理	六、12	72,418,758.80	72,418,758.80
生产性生物资产	六、13	9,474,142.26	9,184,850.02
油气资产			
无形资产	六、14	586,942,492.11	592,519,728.48
开发支出	六、15	105,307,848.82	104,239,454.97
商誉	六、16	2,002,286,778.63	2,002,279,605.63
长期待摊费用	六、17	8,570,402.45	7,401,896.09
递延所得税资产	六、18	23,132,159.46	19,938,718.63
其他非流动资产	六、19	27,227,648.36	22,808,541.78
非流动资产合计		5,310,633,294.07	5,275,097,774.00
资产总计		8,144,210,502.46	8,025,845,903.36

(转下页)

(承上页)

备考合并资产负债表（续）

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018-3-31	2017-12-31
流动负债：			
短期借款	六、20	860,000,000.00	865,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、21	706,357,774.41	693,972,212.21
预收款项	六、22	115,444,390.15	99,145,063.26
应付职工薪酬	六、23	103,368,708.66	115,017,920.78
应交税费	六、24	55,878,314.43	72,857,481.49
应付利息	六、25	1,384,325.13	1,167,366.81
应付股利	六、26	3,591,660.93	3,591,660.93
其他应付款	六、27	290,850,960.56	244,577,773.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	185,609,718.23	199,462,865.83
其他流动负债			
流动负债合计		2,322,485,852.50	2,294,792,344.55
非流动负债：			
长期借款	六、29	576,536,500.00	590,186,500.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、30	186,236,455.36	183,102,881.59
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、31	20,000,000.00	20,000,000.00
预计负债	六、32	5,286,727.54	19,538,989.84
递延收益	六、33	90,025,658.32	89,611,108.74
递延所得税负债	六、18	7,961,623.91	8,422,618.37
其他非流动负债			
非流动负债合计		886,046,965.13	910,862,098.54
负债合计		3,208,532,817.63	3,205,654,443.09
股东权益：			
归属于母公司股东权益	六、34	4,695,739,552.54	4,590,361,077.88
少数股东权益	六、34	239,938,132.29	229,830,382.39
股东权益合计		4,935,677,684.83	4,820,191,460.27
负债和股东权益总计		8,144,210,502.46	8,025,845,903.36

载于第6页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



Handwritten signature of Fengyuan.

主管会计工作负责人：



Handwritten signature of Zhongjun.

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer.



备考合并利润表

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-3月	2017年度
一、营业总收入	六、35	813,873,643.18	3,278,983,673.92
其中：营业收入		813,873,643.18	3,278,983,673.92
二、营业总成本		671,196,183.19	2,817,672,009.65
其中：营业成本	六、35	415,743,719.11	1,725,040,018.94
税金及附加	六、36	4,621,617.54	30,895,228.10
销售费用	六、37	172,898,696.46	702,622,583.02
管理费用	六、38	62,078,201.37	300,595,263.42
财务费用	六、39	8,038,333.87	34,084,009.12
资产减值损失	六、40	7,815,614.84	24,434,907.05
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	542,719.90	35,603,922.02
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）	六、42	-635,177.07	2,751,825.20
其他收益	六、43	3,775,483.33	7,090,958.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		146,360,486.15	506,758,370.17
加：营业外收入	六、44	1,878,511.70	4,780,729.32
其中：非流动资产毁损报废利得		30,000.00	125,386.62
减：营业外支出	六、45	610,023.08	17,764,645.36
其中：非流动资产毁损报废损失		15,652.25	8,323,700.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		147,628,974.77	493,774,454.13
减：所得税费用	六、46	32,142,750.21	69,499,882.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		115,486,224.56	424,274,572.12
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		115,486,224.56	424,274,572.12
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		105,378,474.65	398,549,209.45
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		10,107,749.91	25,725,362.67
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
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		115,486,224.56	424,274,572.12
归属于母公司股东的综合收益总额		105,378,474.65	398,549,209.45
归属于少数股东的综合收益总额		10,107,749.91	25,725,362.67
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十五、2	0.0976	0.3693
（二）稀释每股收益	十五、2	0.0976	0.3693

载于第6页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



通化金马药业集团股份有限公司
2017 年度、2018 年 1-3 月
备考合并财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、交易简介及交易双方基本情况

1、交易简介

通化金马药业集团股份有限公司(以下简称“通化金马”、“公司”或“本公司”)非公开发行股份收购北京圣泽洲投资控股有限公司(以下简称“圣泽洲投资”)持有的鸡西鸡矿医院有限公司、双鸭山双矿医院有限公司、七台河七煤医院有限公司、鹤岗鹤矿医院有限公司、鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司(以下合称“五家医院”)约 11.52% 的股权(作价 30,000 万元)以及鸡西矿业(集团)有限责任公司、双鸭山矿业集团有限公司七台河矿业精煤(集团)有限责任公司、鹤岗矿业集团有限责任公司所持有的五家医院 15% 的股权(作价 39,049.50 万元),合计发行股份收购五家医院约 26.52% 的股权(作价 69,049.50 万元);

本公司以现金支付方式收购苏州工业园区德信义利投资中心(有限公司)(以下简称“德信义利”)持有的五家医院约 57.62% 的股权(作价 150,002.146 万元)。本公司向德信义利支付的现金对价中,以配套募集资金(不超过以非公开发行股份方式购买资产的交易价格的 100%)支付约 69,049.50 万元,剩余部分(80,952.646 万元)由本公司自筹资金补足。

上述交易完成后,上市公司通化金马合计收购五家医院约 84.14% 的股权。

2、公司基本情况

通化金马药业集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系 1993 年 2 月经吉林省经济体制改革委员会以吉改批[1993]第 12 号文批准,由通化市生物化学制药厂、通化市特产集团总公司、通化市制药厂,共同发起以定向募集方式组建的股份有限公司,总股本为 8,628 万股。

经中国证监会证监发字[1997]125 号、126 号文件批准,深圳证券交易所深证发[1997]151 号(上市通知书)审核批准,本公司向社会公开发行 4,000 万元人民币普通股(A 股)于 1997 年 4 月 30 日在深圳证券交易所挂牌上市,股票代码为 000766。

根据本公司 1999 年度股东大会决议,并经吉林省经济贸易委员会、吉林省经济体制改革委员会、吉林省工商行政管理局以吉经贸企联字(1999)第 518 号文件批准,本公司名称由原“通化金马药业股份有限公司”变更为“通化金马药业集团股份有限公司”,并于 2001 年 1 月 12 日完成工商变更登记。

2012年12月1日本公司第一大股东通化市永信投资有限责任公司（以下简称永信投资）与北京常青藤联创投资管理有限公司（以下简称常青藤联创）签署了《关于通化金马药业集团股份有限公司之股份转让协议》，根据2013年4月17日国有资产监督管理委员会《关于通化市永信投资有限责任公司协议转让所持通化金马药业集团股份有限公司部分股份有关问题的批复》文件（国资产权【2013】145号），永信投资同意将持有的本公司股权中80,000,000股权转让给常青藤联创。

2013年5月15日，本公司收到永信投资转来的中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司证券过户登记确认书（编号：1305140001），永信投资将持有的本公司的80,000,000股股份已于2013年5月15日过户给常青藤联创。至此永信投资转让本公司股份的相关手续已全部完成，常青藤联创（目前已更名为北京晋商联盟投资管理有限公司）持有本公司80,000,000股，占总股本的17.82%，已成为本公司第一大股东，永信投资仍将持有本公司21,436,034股股份，占通化金马总股本的4.77%，为本公司的第二大股东。

截至2018年3月31日止，本公司累计发行股本总数96,649.47万股，注册资本为96,649.47万元，公司的统一社会信用代码为：91220501244575134M。所属行业为医药制造业。注册地：吉林省通化市二道江区金马路999号，总部地址：吉林省通化市二道江区金马路999号。本公司主要经营活动为：合剂、颗粒剂、硬胶囊剂、片剂、小容量注射剂、口服溶液剂、糖浆剂、栓剂、丸剂（浓缩丸、糊丸）；中药材的种植、研究；中药饮片、药品、保健品的研发、销售；医疗器械的研究、开发；医疗项目投资。（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）。本公司的母公司为北京晋商联盟投资管理有限公司，本公司的最终控制方为刘成文家族。

本财务报表业经公司全体董事于2018年5月22日批准报出。

3、交易标的资产的基本情况

（1）鸡西鸡矿医院有限公司

鸡西鸡矿医院有限公司（以下简称“鸡矿医院”）前身为鸡西矿业集团总医院，始建于1949年7月11日，由院本部及9家分院、一家大药房三部分组成，1993年被原国家卫生部评为三级甲等医院，医院本部目前拥有编制床位1006张，实际开放床位1200张。现有临床科室37个、医技科室13个、职能和后勤科室24个。

根据黑龙江龙煤矿业控股集团有限责任公司文件《关于四个矿业集团出资成立医院法人公司的通知》（龙控发[2016]45号）文件，鸡西矿业集团有限公司（以下简称“鸡矿集团”）于2016年4月5日设立全资医院法人公司，注册资本20万元。公司于2016年4月28日取得营业执照，统一社会信用代码：91230300MA18XMPR62；公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人投资），住所：黑龙江省鸡西市鸡冠区和平

大街 198 号，法定代表人：杜学军。

2016 年 7 月 21 日，北京晋商联盟投资管理有限公司（以下简称“北京晋商”）、德信义利就受让鸡矿医院 85% 股权与鸡矿集团签署了产权交易合同。德信义利于 2016 年 10 月 13 日取得鸡矿医院 85% 的股权。

截至 2018 年 3 月 31 日，公司注册资本：394,515,618.53 元；经营范围：综合医院诊疗服务；临床检验服务；社区卫生服务中心诊疗服务；疾病预防控制服务；企业管理与咨询服务；对医疗服务及医疗技术项目投资；一类医疗器械批发、零售；房屋租赁；停车场服务。

鸡矿医院的母公司为苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）。鸡矿医院的最终控制方是刘成文家族。

（2）双鸭山双矿医院有限公司

双鸭山双矿医院有限公司（以下简称“双矿医院”）前身为双鸭山煤炭总医院，始建于 1947 年 12 月，由院本部及 11 家分院两部分组成，1994 年被评为国家三级甲等医院，医院本部目前拥有编制床位 1000 张，实际开放 1300 张。现有临床科室 32 个、医技科室 10 个、职能和后勤科室 16 个。

根据黑龙江龙煤矿业控股集团有限责任公司文件《关于四个矿业集团出资成立医院法人公司的通知》（龙控发[2016]45 号）文件，双鸭山矿业集团有限公司（以下简称“双矿集团”）于 2016 年 4 月 26 日设立全资医院法人公司，注册资本 20 万元。公司于 2016 年 5 月 26 日取得营业执照，统一社会信用代码：91230500MA18XP7K2D；公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人投资），住所：黑龙江省双鸭山市尖山区新兴大街 200 号，法定代表人：徐克达。

2016 年 7 月 21 日，北京晋商联盟投资管理有限公司（以下简称“北京晋商”）、德信义利就受让双矿医院 85% 股权与双矿集团签署了产权交易合同。德信义利于 2016 年 10 月 13 日取得双矿医院 85% 的股权。

截至 2018 年 3 月 31 日，公司注册资本：240,854,873.71 元；经营范围：《医疗机构执业许可证》、《母婴保健技术服务执业许可证》、《放射诊疗许可证》核准诊疗科目范围内开展医疗服务；职业病医疗服务；医院管理与咨询；医疗服务及技术项目投资；一级医疗器械经销；普通货物道路运输；营养和保健品零售。

双矿医院的母公司为苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）。双矿医院的最终控制方是刘成文家族。

（3）七台河七煤医院有限公司

七台河七煤医院有限公司（以下简称“七煤医院”）前身为七台河矿业精煤（集团）有限责任公司医疗中心。根据黑龙江龙煤矿业控股集团有限责任公司文件《关于四个矿业集团出资成立医院法人公司的通知》（龙控发[2016]45 号）文件，七台河矿业精煤

(集团) 有限责任公司于 2016 年 4 月 21 日设立全资医院法人公司, 注册资本 20 万元。统一社会信用代码: 91230900MA18XN1Q8G; 公司类型: 有限责任公司(非自然人投资或控股的法人投资), 七煤医院注册地址为: 黑龙江省七台河市桃山区桃东街大同路 168 号, 法定代表人: 宋德华。

2016 年 7 月 21 日, 北京晋商联盟投资管理有限公司(以下简称“北京晋商”)、德信义利就受让七煤医院 85% 股权与双矿集团签署了产权交易合同。德信义利于 2016 年 10 月 13 日取得七煤医院 85% 的股权。

截至 2018 年 3 月 31 日, 公司注册资本: 4,628.674811 万元; 经营范围: 内科: 呼吸内科专业, 消化内科专业, 神经内科专业, 心血管内科专业, 血液内科专业, 肾病学专业, 内分泌专业, 免疫学专业, 变态反应专业, 老年病专业。外科: 普通外科专业, 神经外科专业, 骨科专业, 泌尿外科专业, 胸外科专业, 烧伤科专业, 整形外科专业。妇产科: 妇科专业, 产科专业, 计划生育专业, 优生学专业, 生殖健康与不孕症专业, 妇女保健科, 儿科, 小儿外科, 儿童保健科, 眼科, 耳鼻喉科, 耳科专业, 鼻科专业, 咽喉科专业, 口腔科, 牙体牙髓病专业, 牙周病专业, 口腔粘膜病专业, 儿童口腔专业, 口腔颌面外科专业, 口腔修复专业, 口腔正畸专业, 口腔种植专业, 口腔麻醉专业, 口腔颌面医学影像专业, 口腔病理专业, 预防口腔专业, 皮肤科: 皮肤病专业(门诊), 性传播疾病专业(门诊), 医疗美容科, 美容外科, 美容牙科, 美容皮肤科, 美容中医科, 精神科(门诊), 肿瘤科, 急诊医学科, 康复医学科, 职业病科, 临终关怀科, 麻醉科, 疼痛科(门诊), 重症医学科, 医学检验科, 临床体液、血液专业, 临床微生物学专业, 临床化学检验专业, 临床免疫、血清学专业, 病理科, 医学影像科, X 线诊断专业、CT 诊断专业, 磁共振成像诊断专业, 超声诊断专业, 心电诊断专业, 脑电及脑血流图诊断专业, 神经肌肉电图专业, 介入放射学专业, 放射治疗专业, 中医科, 中西医结合科, 输血科, 感染性疾病科, 营养科; 体检科; 手外科; 高压氧治疗科, 医疗、教学、预防、科研、职业病防治。

七煤医院的母公司为苏州工业园区德信义利投资中心(有限合伙)。七煤医院的最终控制方是刘成文家族。

(4) 鹤岗鹤矿医院有限公司

鹤岗鹤矿医院有限公司(以下简称“鹤矿医院”或“公司”或“鹤矿医院”)前身为鹤矿煤炭总医院, 始建于 1945 年, 由院本部及 4 家分院两部分组成, 为国家三级甲等医院, 医院本部目前拥有编制床位 1313 张, 实际开放 1485 张。现有临床科室 32 个、医技科室 10 个、职能和后勤科室 16 个。

根据黑龙江龙煤矿业控股集团有限责任公司文件《关于四个矿业集团出资成立医院法人公司的通知》(龙控发[2016]45 号)文件, 鹤岗矿业集团有限公司(以下简称“鹤矿集团”)于 2016 年 4 月 15 日设立全资医院法人公司, 注册资本 20 万元。公司于 2016 年

4月26日取得营业执照，统一社会信用代码：91230400MA18XKMT8L；公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人投资），住所：黑龙江省鹤岗市向阳区红军街宝山路1号，法定代表人：颜景望。

2016年7月21日，北京晋商联盟投资管理有限公司、德信义利就受让鹤矿医院85%股权与鹤矿集团签署了产权交易合同。德信义利于2016年10月13日取得鹤矿医院85%的股权。

截至2018年3月31日，公司注册资本：141,055,256.83元；经营范围：《医疗机构执业许可证》、《放射诊疗许可证》核准诊疗科目范围内开展医疗服务；职业病医疗服务；医院管理与咨询；医疗服务及技术项目投资；一级医疗器械经销；营养和保健品零售。

鹤矿医院的母公司为苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）。鹤矿医院的最终控制方是刘成文家族。

（5）鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司

鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司（以下简称“肿瘤医院”）前身为鹤岗矿务局结核病防治院，始建于1952年，1992年10月成立肿瘤医院。2007年9月13日，通过评审被认定为二级甲等专科医院，医院目前拥有编制床位260张，实际开放260张。现有临床科室3个、医技科室3个、职能科室5个。

根据黑龙江龙煤矿业控股集团有限责任公司文件《关于四个矿业集团出资成立医院法人公司的通知》（龙控发[2016]45号）文件，鹤岗矿业集团有限公司（以下简称“鹤矿集团”）于2016年4月7日设立全资医院法人公司，注册资本20万元。公司于2016年4月15日取得营业执照，统一社会信用代码：91230400MA18XKMC99；公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人投资），住所：黑龙江省鹤岗市工农区西解放路110号，法定代表人：许荣河。

2016年7月21日，北京晋商联盟投资管理有限公司、德信义利就受让肿瘤医院85%股权与鹤矿集团签署了产权交易合同。德信义利于2016年10月13日取得肿瘤医院85%的股权。

截至2018年3月31日，肿瘤医院注册资本：5553万元；经营范围：《医疗机构执业许可证》、《放射诊疗许可证》、《医疗器械经营许可证》核准诊疗科目范围内开展专科医疗服务，医疗用品及器材批发。

肿瘤医院的母公司为苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）。肿瘤医院的最终控制方是刘成文家族。

二、备考财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，在此基础上编制2017年度、2018年1-3月的备考财务报表。

本备考财务报表根据以下假设基础编制：

1、备考附注一所述交易相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准。

2、备考附注一所述的资产重组交易已于2017年1月1日实施完成，本公司实现对五家医院的企业合并的公司架构于2017年1月1日业已存在，并按照此架构持续经营，2017年1月1日起将五家医院纳入合并财务报表的编制范围。

3、本备考财务报告以经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司和经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的五家医院2017年度、2018年1-3月财务报告为基础，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并编制方法进行编制。

4、本备考财务报表以假定基准日双方交易对价为219,051.646万元，其中，发行股份支付对价为69,049.50万元，股票发行价格12.24元/股；现金支付对价为150,002.146万元。现金支付对价的资金来源分为两部分，一部分为向特定对象发行股票，募集资金约69,049.50万元，股票发行价格为12.24元/股，并假定上述事项能够获得本公司股东大会批准且询价发行价格亦为12.24元/股。根据上述假定情况，本公司通过本次交易后将增加普通股股数为112,825,975股，并假定增加的股数于2017年1月1日已经存在；另一部分为向金融机构申请贷款，贷款金额80,952.65万元，其中短期借款40,000万元、长期借款40,952.65万元，并假定增加的贷款于2017年1月1日已经存在。

5、根据鹤岗鹤矿医院有限公司（原名称为“鹤岗矿业集团有限责任公司总医院”）于2015年11月18日与陈凤祥（承包方）就其所属分院兴安分院签订《自主经营合同》，承包经营期间，承包方自主经营、独立核算并自负盈亏，承担兴安分院所有的经济责任并履行相关义务。所以，鹤矿医院本次财务报表的编制未考虑承包经营期间兴安分院的经济活动，只从承包方确认与兴安分院承包期前资产折旧相当的资产使用费。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考财务报表按照本附注二所述的编制基础，只编制了有关期间的合并资产负债表和合并利润表。本公司管理层确认，除未编制合并现金流量表和合并所有者权益变动表以外，公司基于上述编制基础编制的备考财务报表符合财政部 2006 年颁布的企业会计准则及财政部于 2014 年颁布新的及修订的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 3 月 31 日的备考财务状况和 2017 年度、2018 年 1-3 月备考经营成果等有关信息。此外，本公司的备考财务报告在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事药品生产与销售、医疗服务等。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

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

3、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、4（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、6“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融

负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包

括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 1000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按

照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

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

不同组合的确定依据及不同组合计提坏账准备的计提方法：

确定组合的依据		
合并范围内关联方应收款项		低风险组合
非合并范围内关联方应收款项		低风险组合
保证金、备用金、应收政府等款项，回收概率明显高于普通债权，历史经验表明回收风险极低的应收款项		低风险组合
除上述组合之外的其他应收款项		账龄分析法计提坏账准备的组合
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、低风险组合、其他方法）		
低风险组合		不计提坏账准备
账龄分析法计提坏账准备的组合		按账龄分析法计提坏账准备
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：		
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）	6	6
1—2年	8	8
2—3年	12	12
3—4年	20	20
4—5年	50	50
5年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

（2）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应

收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品（包括药品、试剂等）、原材料、包装物、在产品、自制半成品、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货发出时按照加权平均法计价。

五家医院存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、持有待售资产和处置组

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确 认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响 的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期 股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资 产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关 活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对 被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起 共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者 权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成 本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账 面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权 益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财 务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值 总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整 资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下 被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易” 进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计 处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制 方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投 资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新 支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收 益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其 他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为 长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、 发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形

成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投

资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2014 年 7 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(3) 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	5-57	5	1.67-19.00	直线法
机器设备	2-14	5	6.79-47.50	直线法
运输工具	1-12	5	7.92-95.00	直线法
电子设备及其他	1-10	5	9.50-95.00	直线法

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

13、生物资产

1、成本计量方法

生物资产按照成本进行初始计量。外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出；自行繁殖或养殖的消耗性生物资产（育肥畜）的成本包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出；自行繁殖的生产性生物资产（产畜）的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出（达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出产品、提供劳务或出租）；计入生物资产成本的借款费用，按照借款费用的相关规定处理；投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

2、折旧确认方法

对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。本集团生产性生物资产为产畜，采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零，预计使用寿命为10年。

在年度终了对产畜的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

3、减值处理

每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。当消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不再转回。

对于消耗性生物资产，在出售时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平均法；生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定；生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入

当期损益。

14、借款费用

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

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

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

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

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

15、无形资产

(1) 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

(2) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50年	按土地使用权证约定日期
林地使用权	50年	按林地使用权证约定日期
非专利技术	5年、10年、20年	按非专利技术证书使用年限约定日期
办公软件	2-5年	按照预计使用年限

(3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，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，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

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。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性

房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提

供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

19、预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

20、收入

（1）商品销售收入

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

（2）医疗服务收入

在提供医疗服务（包括发出药品）并收到价款或取得收取款项的证据时，确认医疗服务收入的实现。

（3）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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

的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

21、政府补助

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

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理规定的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理规定的办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

23、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

24、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

25、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《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》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本

财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的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；与资产相关的政府补助计入其他收益。

财政部于2017年12月颁布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号）。本公司按照该规定编制2017年度财务报表。采用该准则后，本公司修改了财务报表的列报，包括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等。

（2）会计估计变更

本公司本报告期内无会计估计变更。

27、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）租赁的归类

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

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结

果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

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

（5）可供出售金融资产减值

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

（6）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司

需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	15%
成都永康制药有限公司	15%

2、税收优惠

(1) 财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)附件三第一条规定：“下列项目免征增值税：(七)医疗机构提供的医疗服务。”

(2) 根据《增值税暂行条例》第16条规定，农业生产者销售农业产品免征增值税，本公司孙公司四川永康绿苑动物养殖有限公司及四川九寨沟中致绿苑养殖有限公司享受免征增值税优惠。

(3) 本公司所属子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司于2011年度由黑龙江省财政厅、黑龙江省科技厅、黑龙江省国税局、黑龙江省地税局联合认定为高新技术企业，根据企业所得税法第28条规定，享受优惠所得税率15%。2017年8月28日，哈尔滨圣泰生物制药有限公司通过高新技术企业复评，证书编号为GR201723000161，2017-2019年度享受国家高新技术企业所得税税收优惠，执行企业所得税税率为15%。

(4) 根据温江区国家税务局税务事项通知书温国税西开减免(2015)0024号，本公司所属孙公司成都永康制药有限公司可继续享受西部大开发所得税优惠政策，减按15.00%的税率缴纳企业所得税。

(5) 根据《中共黑龙江省委黑龙江省政府关于分类推进事业单位改革的实施意见》(黑发[2013]6号)第12条完善过渡政策的规定：“为平稳推进转制工作，可给予过渡期，一般为5年。在过渡期内，对转制单位给予适当保留原有税收等优惠政策。”截至2017年3月31日止，五家医院完成转制工作，并自2017年4月开始根据应纳税所得额的25%计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2018年1月1日，“期末”指2018年3月31日；“本年”指2018年1-3月，“上年”指2017年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,795,061.80	461,147.64
银行存款	310,958,145.41	445,354,121.67
其他货币资金	54,706,808.80	1,510,433.53
合 计	367,460,016.01	447,325,702.84
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
工程保证金	4,061,653.99	873,186.99
定期存款	50,000,000.00	
合 计	54,061,653.99	873,186.99

本公司本期除工程保证金外，不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外或有潜在回收风险的资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	77,002,753.99	144,050,509.73
商业承兑汇票		
合 计	77,002,753.99	144,050,509.73

(2) 应收票据期末余额较期初余额减少 46.54%，主要原因为本期应收款项以票据结算背书和承兑所致。

(3) 期末无已贴现或已质押的银行承兑汇票；无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,426,270.02	
商业承兑汇票		
合 计	8,426,270.02	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2018.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,348,984,084.72	99.00	43,825,500.93	3.25	1,305,158,583.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	13,620,088.43	1.00	7,955,599.11	58.41	5,664,489.32
合 计	1,362,604,173.15	100.00	51,781,100.04	—	1,310,823,073.11

(续)

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,242,695,984.39	99.12	37,601,830.35	3.03	1,205,094,154.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	11,091,984.71	0.88	7,956,052.09	71.73	3,135,932.62
合 计	1,253,787,969.10	100.00	45,557,882.44	—	1,208,230,086.66

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.3.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	566,222,801.10	34,002,263.50	6.00
1至2年	48,654,792.94	3,908,568.60	8.00
2至3年	7,991,023.07	958,922.77	12.00
3至4年	7,317,564.21	1463512.84	20.00
4至5年	4,708,356.27	2354178.14	50.00
5年以上	1,138,055.09	1138055.08	100.00
合 计	636,032,592.68	43,825,500.93	—

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2018.3.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	712,951,492.04		
合计	712,951,492.04		

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	41,956,794.54	70.59	47,453,452.42	74.36
1 至 2 年	14,219,067.15	23.92	13,212,270.79	20.71
2 至 3 年	1,543,089.58	2.60	2,556,400.53	4.01
3 年以上	1,717,869.82	2.89	587,451.61	0.92
合计	59,436,821.09	100.00	63,809,575.35	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 39,965,858.54 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 67.24%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2018.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	257,831,017.06	99.10	126,093,625.06	48.91	131,737,392.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,335,729.90	0.90	2,335,729.90	100.00	
合计	260,166,746.96	100.00	128,429,354.96	—	131,737,392.00

(续)

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	248,538,036.04	99.06	124,399,123.31	50.05	124,138,912.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,347,429.90	0.94	2,347,429.90	100.00	
合计	250,885,465.94	100.00	126,746,553.21	50.52	124,138,912.73

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.3.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	58,111,392.31	3,486,683.54	6.00
1至2年	42,548,057.27	3,403,844.59	8.00
2至3年	6,674,060.84	800,887.30	12.00
3至4年	10,421,641.47	2,084,328.30	20.00
4至5年	6,657,227.79	3,328,613.90	50.00
5年以上	112,989,267.43	112,989,267.43	100.00
合计	237,401,647.11	126,093,625.06	—

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018.3.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	20,429,369.95		
合计	20,429,369.95		

(2) 按欠款方归集的年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	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
通化市三利化工有限责任公司	往来款	35,528,483.47	5年以上	13.66	35,528,483.47
通化市特产集团总公司	往来款	17,890,898.46	5年以上	6.88	17,890,898.46
哈尔滨华瑞生化药业有限责任公司	往来款	13,609,184.09	1年以内	5.23	816,551.05
福建省东升医药有限公司	往来款	6,779,327.86	1年以内	2.61	6,779,327.86

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
诚泰融资租赁(上海)有限公司	保证金	6,000,000.00	5年以上	2.30	360,000.00
合计	—	79,807,893.88	—	30.68	61,375,260.84

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	期末余额	跌价准备	账面价值	期初余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	231,916,736.20		231,916,736.20	231,916,736.20		231,916,736.20
原材料	32,017,590.00		32,017,590.00	30,329,830.49		30,329,830.49
库存商品	156,710,981.38	40,975.56	156,670,005.82	153,286,440.07	224,785.49	153,061,654.58
自制半成品	25,087,055.34		25,087,055.34	25,556,675.38		25,556,675.38
包装物	7,298,875.85		7,298,875.85	8,209,840.18		8,209,840.18
在产品	49,835,866.68	2,218,410.52	47,617,456.16	40,154,282.57	2,385,182.26	37,769,100.31
其他	1,916,364.21		1,916,364.21	413,247.26		413,247.26
合计	504,783,469.66	2,259,386.08	502,524,083.58	489,867,052.15	2,609,967.75	487,257,084.40

(2) 存货中的消耗性生物资产

项 目	期末余额	期初余额
林木类生物资产	231,916,736.20	231,916,736.20
合计	231,916,736.20	231,916,736.20

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
购买的理财产品	381,980,190.04	272,800,000.00
未抵扣进项税	2,267,163.97	2,754,990.91
已交税费形成多交税费金额	345,714.60	381,266.74
合计	384,593,068.61	275,936,257.65

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	449,650,000.00		449,650,000.00	449,650,000.00		449,650,000.00

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	449,650,000.00		449,650,000.00	449,650,000.00		449,650,000.00
合 计	449,650,000.00		449,650,000.00	449,650,000.00		449,650,000.00

根据本公司 2016 年 5 月 30 日第八届董事会第六次临时会议决议审议通过的《关于投资设立苏州铭泽天宇投资中心（有限合伙）的议案》，本公司本期实际出资 2,000 万元于江苏省苏州市设立苏州铭泽天宇投资中心（有限合伙），本公司作为有限合伙人参与合伙企业事务。上期收到退回投资款 1,000 万元。

根据本公司 2016 年 7 月 29 日董事会决议及 2016 年第二次临时股东大会决议审议通过的《关于与控股股东共同投资设立健康产业投资基金暨关联交易的议案》，本公司本期实际出资 30,000 万元于江苏省苏州市设立苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙），本公司作为有限合伙人参与合伙企业事务。

（2）年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
长春农村商业银行股份有限公司	139,650,000.00			139,650,000.00					6.67	
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）	300,000,000.00			300,000,000.00						
苏州铭泽天宇投资中心（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00						
合 计	449,650,000.00			449,650,000.00					—	

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动金额			
			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
一、合营企业						
二、联营企业						
通化市都得利小额贷款股份有限公司	16,295,997.29				390,827.76	
通化市金星食品有限公司	1,729,882.54	1,729,882.54				

被投资单位	期初余额	减值准备期 初余额	本期增减变动金额			
			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
旺达房地产开发公司	94,000.00	94,000.00				
资阳康胜养殖有限公司	3,785,267.52				9,449.42	
上海诗健生物科技有限公司	5,449,370.59		12,750,000.00		-682,477.91	
合 计	27,354,517.94	1,823,882.54	12,750,000.00		-282,200.73	

(续)

被投资单位	其他权 益变动	本期增减变动			期末余额	减值准备期 末余额
		宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
通化市都得利小额贷款股份 有限公司					16,686,825.05	
通化市金星食品有限公司					1,729,882.54	1,729,882.54
旺达房地产开发公司					94,000.00	94,000.00
资阳康胜养殖有限公司					3,794,716.94	
上海诗健生物科技有限公司					17,516,892.68	
合 计					39,822,317.21	1,823,882.54

10、固定资产**(1) 固定资产情况**

项 目	房屋及建筑物	机器设备及运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	1,067,305,625.78	796,626,112.41	107,390,182.13	1,971,321,920.32
2、本期增加金额		4,791,056.88	1,659,684.69	6,450,741.57
—购置		4,745,868.85	1,226,728.33	5,972,597.18
—企业合并增加		45,188.03	432,956.36	478,144.39
3、本期减少金额		214,121.60	1,770,989.90	1,985,111.50
4、期末余额	1,067,305,625.78	801,203,047.69	107,278,876.92	1,975,787,550.39
二、累计折旧				
1、期初余额	76,415,884.78	150,138,630.01	34,180,224.56	260,734,739.35
2、本期增加金额	6,691,436.93	21,112,245.08	3,127,198.62	30,930,880.63
—计提	6,691,436.93	21,109,767.39	3,098,554.62	30,899,758.94

一企业合并增加		2,477.69	28,644.00	31,121.69
3、本期减少金额		783,617.69		783,617.69
4、年期余额	83,107,321.71	170,467,257.40	37,307,423.18	290,882,002.29
三、减值准备				
1、期初余额	3,454,746.28			3,454,746.28
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	3,454,746.28			3,454,746.28
四、账面价值				
1、期末账面价值	980,743,557.79	630,735,790.29	69,971,453.74	1,681,450,801.82
2、期初账面价值	987,434,994.72	646,487,482.40	73,209,957.57	1,707,132,434.69

(2) 本期计提折旧额为 30,899,758.94 元。本期由在建工程转入固定资产的金额为 0 万元。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 通过售后回租形成融资租赁的固定资产情况。

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	197,378,800.24	80,898,212.83		116,480,587.41
电子设备及其他	1,161,623.75	523,425.97		638,197.78
合计	198,540,423.99	81,421,638.80		117,118,785.19

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2018.3.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
哈尔滨圣泰三期建设项目	183,901,217.94		183,901,217.94	178,790,013.03		178,790,013.03
医院综合楼项目	35,888,040.29		35,888,040.29	35,349,763.04		35,349,763.04
PECT 设备工程	30,281,627.39		30,281,627.39	12,007,967.39		12,007,967.39
哈尔滨圣泰四期建设项目	24,342,467.34		24,342,467.34	20,368,706.26		20,368,706.26
回旋加速器	8,942,500.00		8,942,500.00			
桦树技改工程	8,403,695.89		8,403,695.89	8,301,131.79		8,301,131.79
肿瘤医院直线加速器	6,394,000.00		6,394,000.00			
医院信息管理系统	4,846,916.00		4,846,916.00	4,846,916.00		4,846,916.00
肿瘤医院直线加速器机机房	1,847,041.85		1,847,041.85	1,827,852.00		1,827,852.00
其他	1,326,320.00		1,326,320.00	500,800.00		500,800.00

项 目	2018.3.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	306,173,826.70		306,173,826.70	261,993,149.51		261,993,149.51

(2) 本期重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
哈尔滨圣泰三期建 设项目	241,800,000.00	178,790,013.03	5,111,204.91			183,901,217.94
医院综合楼项目	288,297,000.00	35,349,763.04	538,277.25			35,888,040.29
PECT 设备工程	31,925,000.00	12,007,967.39	18,273,660.00			30,281,627.39
哈尔滨圣泰四期建 设项目	64,000,000.00	20,368,706.26	3,973,761.08			24,342,467.34
回旋加速器	8,942,500.00		8,942,500.00			8,942,500.00
桦树技改工程		8,301,131.79	102,564.10			8,403,695.89
肿瘤医院直线加速 器	6,394,000.00		6,394,000.00			6,394,000.00
医院信息管理系统	4,846,917.00	4,846,916.00				4,846,916.00
肿瘤医院直线加速 器机机房	1,827,852.00	1,827,852.00	19,189.85			1,847,041.85
其他	302,371,000.00	500,800.00	825,520.00			1,326,320.00
合 计	950,404,269.00	261,993,149.51	44,180,677.19			306,173,826.7

(续)

工程名称	工程累计投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
哈尔滨圣泰三期建设 项目	76.05	76.05				募集资金
医院综合楼项目	12.50	35.00	682,467.02	355,950.45	66.13	自筹资金
PECT 设备工程	89.00	99.00				自有资金
哈尔滨圣泰四期建设 项目	38.00	38.00				自有资金
回旋加速器	100.00	90.00				自有资金
桦树技改工程						自有资金
肿瘤医院直线加速器	100.00	95.00				自有资金
医院信息管理系统	100.00	60.00				自有资金

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
肿瘤医院直线加速器机机房	100.00	98.00				自有资金
其他	—	—				
合计	—	—	682,467.02	355,950.45	66.13	

2017 年度重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
哈尔滨圣泰三期建设项目	241,800,000.00	125,433,253.44	59,127,212.59	5,770,453.00		178,790,013.03
医院综合楼项目	288,297,000.00	425,001.52	35,715,745.23	790,983.71		35,349,763.04
PECT 设备工程	16,000,000.00	150,763.00	12,148,067.59	290,863.20		12,007,967.39
哈尔滨圣泰四期建设项目	64,000,000.00	218,312.03	20,150,394.23			20,368,706.26
回旋加速器						
桦树技改工程		161,320.75	8,139,811.04			8,301,131.79
肿瘤医院直线加速器						
医院信息管理系统	4,846,917.00		7,464,916.00	2,618,000.00		4,846,916.00
肿瘤医院直线加速器机机房	1,827,852.00		1,827,852.00			1,827,852.00
其他	310,052,194.34	967,067.92	11,638,267.18	12,104,535.10		500,800.00
合计	926,823,963.34	127,355,718.66	156,212,265.86	21,574,835.01		261,993,149.51

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
哈尔滨圣泰三期建设项目	73.94	73.94				募集资金
医院综合楼项目	12.50	35.00	326,516.57	326,516.57	0.92	自筹资金
PECT 设备工程	75.05	99.00				自有资金
哈尔滨圣泰四期建设项目	31.82	31.82				自有资金
回旋加速器						
桦树技改工程						自有资金
肿瘤医院直线加速器						

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
医院信息管理系统	100.00	60.00				自有资金
肿瘤医院直线加速器机房	100.00	98.00				自有资金
其他	-	-				自有资金
合计	-	-	326,516.57	326,516.57	0.92	

(3) 期末在建工程中无用于担保、抵押或所有权受限情况。

12、固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
通化金马旧厂区搬迁	54,175,704.00	54,175,704.00
通化神源旧厂区搬迁	18,243,054.80	18,243,054.80
合计	72,418,758.80	72,418,758.80

本公司旧厂区已完成异地搬迁工作，本公司及全资子公司通化神源药业有限公司原厂址已划归政府规划中，由政府对本公司进行补偿，具体工作尚在进行中。

13、生产性生物资产

项目	期末余额	期初余额
未成熟生产性生物资产	5,057,459.52	6,031,963.84
成熟性生产性生物资产	4,416,682.74	3,152,886.18
合计	9,474,142.26	9,184,850.02

其中：采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		合计
	未成熟生产性生物资产	成熟性生产性生物资产	
一、账面原值			
1. 期初余额	6,031,963.84	3,794,252.05	9,826,215.89
2. 本期增加金额		1,376,467.56	1,376,467.56
(1) 自行培育		1,376,467.56	1,376,467.56
3. 本期减少金额	974,504.32		974,504.32
(1) 其他	974,504.32		974,504.32
4. 期末余额	5,057,459.52	5,170,719.61	10,228,179.13
二、累计折旧			
1. 期初余额		641,365.87	641,365.87
2. 本期增加金额		112,671.00	112,671.00

(1)计提			112,671.00	112,671.00
3.本期减少金额				
4. 期末余额	-		754,036.87	754,036.87
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	5,057,459.52		4,416,682.74	9,474,142.26
2. 期初账面价值	6,031,963.84		3,152,886.18	9,184,850.02

14、无形资产

本期无形资产变动情况

项 目	土地使用权	林地使用权	非专利技术	软件及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	423,731,738.77	178,136,321.50	111,012,777.39	2,051,158.17	714,931,995.83
2、本期增加金额	95,365.00			48,000.00	143,365.00
3、本期减少金额					
4、期末余额	423,827,103.77	178,136,321.50	111,012,777.39	2,099,158.17	715,075,360.83
二、累计摊销					
1、期初余额	40,618,691.46	53,440,897.69	27,539,936.04	812,742.16	122,412,267.35
2、本期增加金额	2,084,855.20	890,681.61	2,669,319.83	75,744.73	5,720,601.37
3、本期减少金额					
4、期末余额	42,703,546.66	54,331,579.30	30,209,255.87	888,486.89	128,132,868.72
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	381,123,557.11	123,804,742.20	80,803,521.52	1,210,671.28	586,942,492.11
2、期初账面价值	383,113,047.31	124,695,423.81	83,472,841.35	1,238,416.01	592,519,728.48

(2) 本期无形资产摊销金额为 572 万元。

(3) 期末用于抵押的无形资产账面余额为 1,023.47 万元。

(4) 本公司所拥有的专有技术全部为外购或与外部研究机构合作研发取得，无通过公司内部开发取得的专有技术。

15、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	研发进度
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益		
琥珀八氢吡啶片	104,239,454.97	1,068,393.85				105,307,848.82	临床阶段
合计	104,239,454.97	1,068,393.85				105,307,848.82	

16、商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	1,763,698,101.67			1,763,698,101.67
成都永康制药有限公司	234,428,311.37			234,428,311.37
拉萨雍康药材有限公司	4,153,192.59			4,153,192.59
江西丰马医药有限公司		7,173.00		7,173.00
合计	2,002,279,605.63	7,173.00		2,002,286,778.63

17、长期待摊费用

本期长期待摊费用情况

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
与房屋相关的待摊支出	1,065,305.17		15,157.28		1,050,147.89
咨询服务费	4,124,386.68	194,444.42	288,574.42		4,030,256.68
装修及改造费	2,212,204.24	1,440,000.00	162,206.36		3,489,997.88
合计	7,401,896.09	1,634,444.42	465,938.06		8,570,402.45

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债	3,424,521.46	856,130.37	3,434,121.46	858,530.37
资产减值准备	61,956,860.28	13,150,727.70	53,639,917.11	11,433,793.99
递延收益差异	46,391,850.00	6,958,777.50	45,350,750.00	6,802,612.50
医疗风险基金	1,436,539.07	359,134.77	1,436,539.07	359,134.77
其他	11,668,209.42	1,807,389.12	2,976,559.45	484,647.00

合 计	124,877,980.23	23,132,159.46	106,837,887.09	19,938,718.63
-----	----------------	---------------	----------------	---------------

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性差异	递延所得税 负债
非同一控制企业合并 资产评估增值	58,344,714.75	7,961,623.91	61,316,279.57	8,422,618.37
合 计	58,344,714.75	7,961,623.91	61,316,279.57	8,422,618.37

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	115,808,678.20	114,835,055.49
可抵扣亏损	37,357,144.47	33,068,936.57
小 计	153,165,822.67	147,903,992.06

(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	期末余额	期初余额	备注
2018			
2019			
2020	2,533,468.76	2,533,468.76	
2021	10,388,103.23	10,388,103.23	
2022	24,435,572.48	20,147,364.58	
合 计	37,357,144.47	33,068,936.57	

19、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	27,227,648.36	22,808,541.78
小 计	27,227,648.36	22,808,541.78

本公司其他非流动资产主要为预付的设备采购款及工程款。

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	380,000,000.00	380,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	430,000,000.00	435,000,000.00
合 计	860,000,000.00	865,000,000.00

(1) 本公司与中国工商银行股份有限公司通化新华支行签订了合同编号为 0080600002-2017 年（新华）字 00013 号网贷通循环借款合同，取得循环信用借款额度 3,000 万元，截止 2018 年 3 月 31 日，本公司使用该借款额度取得借款 1000 万元。

(2) 本公司于 2017 年 6 月 28 日与包商银行股份有限公司包头分行分别签订了合同编号为 2017100101BT5XD01JL0003、0004 号流动资金借款合同，由北京晋商联盟投资管理有限公司作为担保人，分别取得包商银行股份有限公司包头分行流动资金借款 10,000 万元及 5,000 万元。

(3) 本公司子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与中国农业银行股份有限公司哈尔滨平房支行签订了合同号为 23010120170000627 号的流动资金借款合同，由本公司作为担保人，取得中国农业银行股份有限公司哈尔滨平房支行流动资金借款 5,000 万元。

(4) 本公司子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司于 2017 年 7 月 27 日与中信银行股份有限公司哈尔滨呼兰支行签订了编号为 2017 年信银哈贷字第 171101124 号的流动资金借款合同，由本公司作为担保人，取得中信银行股份有限公司哈尔滨分行流动资金借款 5,000 万元。

(5) 本公司子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司于 2017 年 12 月 26 日与中信银行股份有限公司哈尔滨呼兰支行签订了编号为 2017 年信银哈人民币流动资金贷款合同字第 004751 号的流动资金借款合同，由本公司作为担保人，取得中信银行股份有限公司哈尔滨分行流动资金借款 5,000 万元。

(6) 本公司子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司分别于 2017 年 7 月 24 日及 2017 年 7 月 26 日与中国银行股份有限公司哈尔滨呼兰支行签订了编号为 2017 年中银呼借字第 013、014 号的流动资金借款合同，由本公司作为担保人，分别取得中国银行股份有限公司哈尔滨呼兰支行流动资金借款 5,000 万元及 3,000 万元。

(7) 本公司的子公司成都永康制药有限公司于 2017 年 10 月 18 日与上海浦东发展银行股份有限公司成都通锦支行签订了抵押合同，以成都永康制药有限公司的房屋作抵押，并由本公司提供保证担保，取得银行借款 5,000 万元。

(8) 本公司与中国工商银行股份有限公司双鸭山分行在于 2017 年 12 月 20 日签订编号为 0090800022-2017 年（市区）字 00014 号流动资金借款合同，截止 2018 年 3 月 31 日，取得流动资金 2,000 万元。

(9) 截至 2018 年 3 月 31 日止，上述短期借款中无逾期的借款。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	479,491,698.51	514,705,961.29
1-2年(含2年)	180,935,050.61	152,694,369.82
2-3年(含3年)	25,761,380.74	7,967,708.89
3年以上	20,169,644.55	18,604,172.21
合 计	706,357,774.41	693,972,212.21

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
黑龙江华康医药有限公司	23,153,917.02	医院资金紧张
哈药集团药品分公司	8,418,216.00	医院资金紧张
黑龙江省中建贸易卫材款	6,394,065.13	医院资金紧张
哈尔滨龙江医疗器械公司	5,524,303.15	医院资金紧张
哈尔滨鑫选强经贸有限公司	5,126,465.53	分期偿还
合 计	48,616,966.83	—

22、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	105,363,464.74	90,933,937.83
1年以上	10,080,925.41	8,211,125.43
合 计	115,444,390.15	99,145,063.26

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	105,640,434.00	168,153,298.55	178,936,953.32	94,856,779.23
二、离职后福利-设定提存计划	9,377,486.78	22,156,282.02	23,021,839.37	8,511,929.43
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	115,017,920.78	190,309,580.57	201,958,792.69	103,368,708.66

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	69,033,619.82	141,941,126.95	151,775,895.73	59,198,851.04
2、职工福利费	8,556,039.23	8,651,189.69	10,383,674.24	6,823,554.68

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费	4,165,188.56	9,083,843.93	9,061,177.83	4,187,854.66
其中：医疗保险费	3,373,606.62	7,973,524.12	8,411,107.86	2,936,022.88
工伤保险费	604,327.67	789,885.26	305,971.43	1,088,241.50
生育保险费	187,254.27	320,434.55	344,098.54	163,590.28
4、住房公积金	5,864,231.43	5,992,277.96	5,072,931.32	6,783,578.07
5、工会经费和职工教育经费	17,493,655.02	2,484,860.02	2,603,929.32	17,374,585.72
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	527,699.94		39,344.88	488,355.06
合 计	105,640,434.00	168,153,298.55	178,936,953.32	94,856,779.23

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	6,681,313.55	20,905,470.87	21,865,083.78	5,721,700.64
2、失业保险费	2,696,173.23	1,186,770.24	1,092,714.68	2,790,228.79
3、企业年金缴费		64,040.91	64,040.91	
合 计	9,377,486.78	22,156,282.02	23,021,839.37	8,511,929.43

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20.00%、0.50%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

24、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	8,432,557.69	38,618,921.78
企业所得税	26,421,145.34	26,474,370.84
城市维护建设税	17,290,134.93	2,781,008.75
房产税	649,682.83	312,069.87
土地使用税	235,453.52	189,605.21
个人所得税	2,177,425.81	2,279,715.58
教育费附加	441,909.55	1,926,025.03
其他税费	230,004.76	275,764.43
合 计	55,878,314.43	72,857,481.49

25、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
应付关联方借款利息	1,384,325.13	1,167,366.81
合 计	1,384,325.13	1,167,366.81

26、应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,591,660.93	3,591,660.93
合 计	3,591,660.93	3,591,660.93

27、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
向苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）借款	60,100,000.13	59,600,000.00
销售周转金	67,843,805.53	23,857,517.89
往来款	59,158,407.59	75,110,984.26
社保费	30,733,925.81	29,446,867.20
发货保证金	22,604,806.70	16,868,265.34
医保即时结算备用金	15,915,208.03	786,191.56
其他	34,494,806.77	38,907,946.99
合 计	290,850,960.56	244,577,773.24

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）	60,100,000.13	信用展期
合 计	60,100,000.13	

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、29）	99,900,000.00	92,400,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、30）	85,709,718.23	107,062,865.83
合 计	185,609,718.23	199,462,865.83

29、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	168,400,000.00	248,400,000.00
抵押借款	72,500,000.00	
保证借款	26,010,000.00	24,660,000.00

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	409,526,500.00	409,526,500.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、28）	99,900,000.00	92,400,000.00
合 计	576,536,500.00	590,186,500.00

(1) 2014年7月15日本公司与交通银行股份有限公司通化分行签订的编号通交银0014A23001号借款合同，以本公司持有的长春农村商业银行股份有限公司的股权4,500万股作为质押，取得质押借款5,000万元，借款期限为4年。将于2018年归还的2,000万元转入一年内到期的非流动负债。

(2) 2014年6月25日本公司与中国工商银行股份有限公司通化新华支行签订的编号2014年（新华）字0068号借款合同，以本公司持有的长春农村商业银行股份有限公司的股权7,500万股作为质押，以本公司桦树新厂区土地使用权评估作价25,157.90万元作为抵押，取得借款15,000万元，借款期限为5年。本报告期内归还借款750万元，将于2019年3月之前归还的借款3,750万元转入一年内到期的非流动负债。

(3) 2016年7月12日本公司的孙公司苏州恒义天成投资中心（有限合伙）与中国工商银行股份有限公司通化新华支行签订了编号2016年（新华）字00041号借款合同，以苏州恒义天成投资中心（有限合伙）并购的成都永康制药有限公司股权2,245万股作为质押，取得借款15,200万元，借款期限为5年。将于2019年3月之前归还的借款3,040万元转入一年内到期的非流动负债。

(3) 2017年3月31日本公司的孙公司苏州恒义天成投资中心（有限合伙）与中国工商银行股份有限公司通化新华支行签订了编号2016年（新华）字00019号借款合同，以苏州恒义天成投资中心（有限合伙）并购的成都永康制药有限公司股权2,245万股作为质押，取得借款4,800万元，借款期限为51个月。将于2019年3月之前归还的借款1,200万元转入一年内到期的非流动负债。

(5) 2017年7月4日，本公司子公司七煤医院，为在建工程医院综合楼借入专门借款，借款利率为5.733%，借款金额为贰亿，借款期限为玖年，贷款金额自合同生效之日起至2018年12月31日之前一次或多次提清借款，截至2018年3月31日提款金额为26,010,000.00元。

(6) 资产负债表日后已偿还的借款金额为750万元。

(7) 截至2018年3月31日止，上述长期借款中无逾期的借款。

30、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	191,946,173.59	210,165,747.42
应付股权款	80,000,000.00	80,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款（附注六、28）	85,709,718.23	107,062,865.83
合 计	186,236,455.36	183,102,881.59

应付股权款为公司所属苏州恒义天成投资中心（有限合伙）收购成都永康制药有限公司原股东股权款尚未支付部分。

31、专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
房屋拆迁补偿款	20,000,000.00			20,000,000.00	政府规划搬迁补偿
合 计	20,000,000.00			20,000,000.00	

2015年10月28日本公司与通化市房屋征收经办中心和通化市城乡建设局签署了房屋征收补偿协议，约定因城市建设及棚户区改造的需要，通化市房屋征收中心征收通化神源药业有限公司原厂址进行改造，给予通化神源药业有限公司的补偿。

32、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
对外担保		12,714,380.00	注（1）
未决诉讼	4,986,727.54	6,524,609.84	注（2）
诉讼理赔	300,000.00	300,000.00	
合 计	5,286,727.54	19,538,989.84	

注（1）：子公司通化神源药业有限公司为本公司原第二大股东通化市特产集团总公司贷款提供担保而承担的连带责任，根据吉林省高级人民法院（2001）吉经初字第26号民事判决书及本公司“通金董字（2003）21号”董事会决议，于2003年对此项担保应承担的连带金额计提的预计负债。

注（2）：未决诉讼为5家医院医疗纠纷确认预计负债。

33、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	83,113,083.39	2,000,000.00	1,330,483.33	83,782,600.06	政府补助相关
未实现售后租回损益	6,498,025.35		254,967.09	6,243,058.26	融资租赁相关
合 计	89,611,108.74	2,000,000.00	1,585,450.42	90,025,658.32	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益 相关
			计入营 业外收 入	计入其他收 益	冲减 成本 费用	其 他 减 少		
1、企业技改资金	12,480,000.00			240,000.00			12,240,000.00	与资产相关
2、技改补助资金	2,509,000.00			48,250.00			2,460,750.00	与资产相关
3、企业技改贷款贴息	4,333,333.39			83,333.33			4,250,000.06	与资产相关
4、新版 GMP 新厂区建设	13,437,499.90			537,500.01			12,899,999.89	与资产相关
5、异地新建项目水针冻干	3,437,500.04			137,499.99			3,300,000.05	与资产相关
6、新版 GMP 规范异地升级改造	1,000,000.04			39,999.99			960,000.05	与资产相关
7、车间升级改造	775,000.08			24,999.99			750,000.09	与资产相关
8、新版 GMP 认证车间建设	1,860,000.00			60,000.00			1,800,000.00	与资产相关
9、2014 年重点工业产业投产项目补助	4,146,249.94			133,750.02			4,012,499.92	与资产相关
10、科技成果转化专项资金	10,900,000.00						10,900,000.00	与资产相关
11、培育和发展新兴产业专项资金	18,440,000.00						18,440,000.00	与资产相关
12、技改补助	2,254,500.00			25,150.00			2,229,350.00	与资产相关
13、东北地区 新兴产业基建投资（专项用于菌片）	5,000,000.00						5,000,000.00	与资产相关
14、财政扶持资金	2,540,000.00						2,540,000.00	与资产相关
15、技改补助资金		2,000,000.00					2,000,000.00	
合计	83,113,083.39	2,000,000.00		1,330,483.33			83,782,600.06	

34、净资产

项目	期末余额	期初余额
归属于母公司的净资产	4,695,739,552.54	4,590,361,077.88
归属于少数股东的净资产	239,938,132.29	229,830,382.39
合计	4,935,677,684.83	4,820,191,460.27

35、营业收入和营业成本**(1) 营业收入、营业成本明细情况:**

项 目	2018年1-3月	2017年度
营业收入	813,873,643.18	3,278,983,673.92
其中：主营业务收入	809,602,998.15	3,263,138,551.67
其他业务收入	4,270,645.03	15,845,122.25
营业成本	415,743,719.11	1,725,040,018.94
其中：主营业务成本	415,110,150.94	1,724,762,111.54
其他业务支出	633,568.17	277,907.40

(2) 按行业分类:

行 业	2018年1-3月			2017年度		
	营业收入	营业成本	营业毛利	营业收入	营业成本	营业毛利
医药	360,346,134.97	72,952,751.32	287,393,383.65	1,522,618,186.46	324,066,451.60	1,198,551,734.86
医疗	453,527,508.21	342,790,967.79	110,736,540.42	1,756,365,487.46	1,400,973,567.34	355,391,920.12
合 计	813,873,643.18	415,743,719.11	398,129,924.07	3,278,983,673.92	1,725,040,018.94	1,553,943,654.98

36、税金及附加

项 目	2018年1-3月	2017年度
城市维护建设税	1,798,404.06	13,965,496.22
教育费附加	1,287,979.11	9,984,464.05
房产税	1,043,935.20	4,055,440.22
土地使用税	322,773.31	1,710,552.24
车船使用税	6,913.2	17,659.16
印花税	147,661.63	1,161,616.21
环保税	13,951.03	
合 计	4,621,617.54	30,895,228.10

37、销售费用

项 目	2018年1-3月	2017年度
广告宣传费	92,266,561.29	334,531,715.48
咨询服务费	36,438,821.20	145,210,442.84
会议费	19,446,106.80	119,225,794.20
运输费	6,027,168.36	8,788,190.53
职工薪酬	5,089,028.28	21,298,674.43
差旅费	4,446,396.00	45,699,104.59

项 目	2018年1-3月	2017年度
车辆使用费	425,658.39	6,919,879.46
其他	8,758,956.14	20,948,781.49
合 计	172,898,696.46	702,622,583.02

38、管理费用

项 目	2018年1-3月	2017年度
工资	38,045,709.10	152,934,805.67
折旧及摊销	4,530,283.52	33,690,652.68
差旅费	4,138,939.33	7,102,246.95
技术开发费	3,447,859.06	51,549,870.60
办公费及交通费	2,077,029.13	7,458,135.08
财产损失	1,175,308.39	6,177,315.30
运输及小车费用	875,348.20	5,825,458.31
广告宣传费	595,236.00	1,716,648.10
咨询费	507,833.85	648,779.25
水电费	471,671.15	1,651,067.97
业务招待费	453,552.79	2,568,706.78
物料消耗	363,786.48	1,518,281.47
其它	5,395,644.37	27,753,295.26
合 计	62,078,201.37	300,595,263.42

39、财务费用

项 目	2018年1-3月	2017年度
利息支出	7,137,513.63	34,545,617.92
其中：票据贴现利息		165,970.05
减：利息收入	606,976.40	2,914,960.32
其他	1,507,796.64	2,453,351.52
合 计	8,038,333.87	34,084,009.12

40、资产减值损失

项 目	2018年1-3月	2017年度
坏账损失	7,868,155.15	20,180,707.32
存货跌价损失	-52,540.31	799,453.45
固定资产减值损失		3,454,746.28
合 计	7,815,614.84	24,434,907.05

41、投资收益

项 目	2018年1-3月	2017年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		26,377,287.00
权益法下被投资单位实现的净损益调整	-282,200.73	1,577,409.52
理财产品投资实现的投资收益	824,920.63	7,649,225.50
合 计	542,719.90	35,603,922.02

42、资产处置收益

项 目	2018年1-3月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-635,177.07	172,137.67	-635,177.07
处置非专利技术利得		2,579,687.53	
合 计	-635,177.07	2,751,825.20	-635,177.07

43、其他收益

项 目	2018年1-3月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
递延收益摊销	1,330,483.33	5,221,333.28	与资产相关
政府补助	2,445,000.00	1,869,625.40	与收益相关
合 计	3,775,483.33	7,090,958.68	—

44、营业外收入

项 目	2018年1-3月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	30,000.00	125,386.62	30,000.00
债务重组利得	1,448,400.00		1,448,400.00
接受捐赠		38,289.23	
与企业日常活动无关的政府补助		60,000.00	
违约赔偿	144,474.00	637,879.55	144,474.00
医疗管理部补贴		667,409.72	
和解药费			
其他	255,637.70	3,251,764.20	255,637.70
合 计	1,878,511.70	4,780,729.32	1,878,511.70

45、营业外支出

项 目	2018年1-3月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	15,652.25	8,323,700.53	15,652.25
债务重组损失			
对外捐赠支出		519,902.91	
赔偿金、违约金及罚款支出	41,668.14	653,824.27	41,668.14

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
医疗纠纷赔款	55,844.36	6,396,107.12	55,844.36
其他	496,858.33	1,871,110.53	496,858.33
合 计	610,023.08	17,764,645.36	610,023.08

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度
当期所得税费用	35,787,719.45	77,015,640.14
递延所得税费用	-3,644,969.24	-7,515,758.13
合 计	32,142,750.21	69,499,882.01

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度
利润总额	147,628,974.78	493,774,454.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	36,907,243.70	123,443,613.55
子公司适用不同税率的影响	-7,317,590.62	-29,396,539.21
非应税收入的影响	-8,274.43	-34,622,883.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,429,777.91	8,214,384.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-289,206.70	-2,485,541.28
本年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	1,958,548.30	7,799,392.06
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-3,537,747.95	-3,452,543.80
其他		
所得税费用	32,142,750.21	69,499,882.01

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 2017年1月1日至2018年3月31日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
江西丰马医药有限公司	2018.3.15	1,900,000.00	100.00	现金收购	2018.3.15	完成产权交割	2,946,245.31	-1,031,871.14

(2) 合并成本及商誉

项 目	江西丰马医药有限公司
合并成本	1,900,000.00
—现金	1,900,000.00
合并成本合计	1,900,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,892,827.00
商誉	7,173.00

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

由于收购资金相对较小，不构成重大资产重组，对标的公司经双方协商一致按照账面价值确认为公允价值进行转让，支付对价以实收资本的价值为准确认。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	江西丰马医药有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	25,432,565.48	25,432,565.48
货币资金	772,520.44	772,520.44
应收款项	8,079,522.78	8,079,522.78
存货	14,021,381.07	14,021,381.07
其他流动资产	1,927,493.73	1,927,493.73
固定资产	427,736.99	427,736.99
长期待摊费用	194,444.42	194,444.42
递延所得税资产	9,466.05	9,466.05
负债：	23,539,738.48	23,539,738.48
应付款项	23,436,241.29	23,436,241.29
应交税费	103,497.19	103,497.19
净资产	1,892,827.00	1,892,827.00

项目	江西丰马医药有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
减：少数股东权益		
取得的净资产	1,892,827.00	1,892,827.00

2、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	哈尔滨	哈尔滨	药品生产	100.00		非同一控制下企业合并
通化神源药业有限公司	通化	通化	药品生产	100.00		非同一控制下企业合并
长春华洋高科技术有限公司	长春	长春	药品研发	60.00		非同一控制下企业合并
通化融洋投资有限公司	通化	通化	投资	100.00		设立
通化融熙投资有限公司	通化	通化	投资		100.00	设立（哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司）
北京泰盟生物科技有限公司	北京	北京	生物科技	100.00		设立
苏州恒义天成投资中心（有限合伙）	苏州	苏州	投资	16.04	83.96	设立（其他持股为哈尔滨圣泰生物制药有限公司）
拉萨雍康药材有限公司	拉萨	拉萨	药品销售	100.00		非同一控制下企业合并
成都永康制药有限公司	成都	成都	药品生产		100.00	非同一控制下企业合并（苏州恒义天成投资中心（有限合伙）全资子公司）
重庆泰盟医药有限公司	重庆	重庆	药品销售		100.00	设立（哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司）
四川永康绿苑动物养殖有限公司	成都	成都	农业种养殖		100.00	非同一控制下企业合并（成都永康制药有限公司全资子公司）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性	持股比例(%)		取得方式
四川九寨沟中致绿苑养殖有限公司	成都	成都	农业种养殖		55.00	非同一控制下企业合并 (成都永康制药有限公司控股子公司)
江西丰马医药有限公司	宜春	宜春	医药销售	100.00		非同一控制下企业合并
通化金星食品有限公司	通化	通化	食品加工	100.00		设立
七台河七煤医院有限公司	七台河	七台河	医院	84.14		同一控制下企业合并
双鸭山双矿医院有限公司	双鸭山	双鸭山	医院	84.14		同一控制下企业合并
鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司	鹤岗	鹤岗	医院	84.14		同一控制下企业合并
鸡西鸡矿医院有限公司	鸡西	鸡西	医院	84.14		同一控制下企业合并
鸡西鸡矿大药房有限公司	鸡西	鸡西	医院	84.14		同一控制下企业合并
鹤岗鹤矿医院有限公司	鹤岗	鹤岗	医院	84.14		同一控制下企业合并

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
通化市都得利小额贷款股份有限公司	通化	通化	小型金融企业	20.00		权益法
上海诗健生物科技有限公司	上海	上海	生物科技	20.96		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	通化市都得利小额贷款股份有限公司		上海诗健生物科技有限公司	
	2018.3.31/2018年1-3月	2017.12.31/2017年度	2018.3.31/2018年1-3月	2017.12.31/2017年度
流动资产	83,871,012.51	82,002,505.64	17,891,826.63	8,402,634.73
非流动资产	8,089.72	8,089.72	139,715.84	144,404.00
资产合计	83,879,102.23	82,010,595.36	18,031,542.47	8,547,038.73
流动负债	444,976.94	530,608.91	163,677.79	173,636.30

非流动负债				
负债合计	444,976.94	530,608.91	163,677.79	173,636.30
所有者权益	83,434,125.29	81,479,986.45	17,867,864.68	8,373,402.43
按持股比例计算的净资产份额	16,686,825.05	16,295,997.29	3,745,104.44	1,755,065.15
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	16,686,825.05	16,295,997.29	17,516,892.68	5,449,370.59
营业收入	3,378,702.79	15,651,928.92		
净利润	1,954,138.84	10,587,998.99	-3,255,537.75	-2,626,597.57
其他综合收益				
综合收益总额	1,954,138.84	10,587,998.99	-3,255,537.75	-2,626,597.57
本年度收到的来自联营企业的股利		1,500,000.00		8,402,634.73

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，如信用风险、市场风险和流动性风险等。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司总经理办公室设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过总经理办公室递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地址	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例
北京晋商联盟投资管理 有限公司	有限 公司	北京市西城区马连 道东街2号13号楼 B-01室	李建国	投资	32,000 万元	45.97%

(续)

母公司名称	表决权比例	本公司最终控制方	统一社会信用代码
北京晋商联盟投资管理 有限公司	45.97%	刘成文家族	91110102740083593T

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长春农村商业银行股份有限公司	其他股权投资
通化市都得利小额贷款股份有限公司	联营公司
晋商联盟控股股份有限公司	本公司第二大股东
通化市永信投资有限责任公司	本公司第五大股东
苏州工业园区融泰沣熙企业管理中心（有限合伙）	其他投资
苏州铭泽天宇投资管理中心（有限合伙）	其他投资
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）	其他投资
达孜县智泰投资中心（有限合伙）	其他投资
上海诗健生物科技有限公司	联营公司
黑龙江龙煤矿山建设有限公司	其他关联方
鹤岗矿业集团有限责任公司社会保险局	其他关联方
黑龙江龙煤集团鸡西矿业有限责任公司正阳煤矿	其他关联方
黑龙江龙煤双鸭山矿业有限责任公司及其相关公司	其他关联方
黑龙江龙煤集团鸡西矿业有限责任公司杏花煤矿	其他关联方
鸡西矿业（集团）有限责任公司	其他关联方
七台河矿业精煤（集团）有限责任公司社会保险事业管理局	其他关联方
双鸭山矿区社会保险局	其他关联方
鹤岗矿业集团有限责任公司	其他关联方

通化市永信投资有限责任公司	其他关联方
---------------	-------

4、关联方交易情况

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

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2018年1-3月	2017年度
黑龙江龙煤矿山建设有限公司	工程款		6,147,943.00

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2018年1-3月	2017年度
鹤岗矿业集团有限责任公司社会保险局	医疗费	51,034,661.93	208,642,663.97
鹤岗矿业集团有限责任公司	体检费、医药费	6,339,678.08	26,300,527.91
黑龙江龙煤集团鸡西矿业有限责任公司正阳煤矿	医疗费		468,800.00
黑龙江龙煤集团鸡西矿业有限责任公司杏花煤矿	医疗费	85,860.00	522,849.79
黑龙江龙煤矿山建设有限公司	医疗费	209,813.44	714,281.62
鸡西矿业(集团)有限责任公司	医疗费	44,044,796.00	150,620,694.14
双鸭山矿区社会保险局	医疗费、体检费	38,825,447.79	178,041,794.15
黑龙江龙煤双鸭山矿业有限责任公司及其相关公司	体检费	776,193.66	1,140,131.80
七台河矿业精煤(集团)有限责任公司社会保险事业管理局	医疗费	22,585,171.89	92,444,076.23
七台河矿业精煤(集团)有限责任公司下属关联煤矿	工伤医疗费	11,240,503.80	49,688,554.18
七台河矿业精煤(集团)有限责任公司	职工体检费	606,264.00	281,868.04
鹤岗矿业集团有限责任公司社会保险局	医疗服务	4,863,830.01	22,377,026.73

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京晋商联盟投资管理有 限公司	本公司	15,000 万元	2017/6/28	2020/6/27	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
北京晋商联盟投资管理有 限公司	20,000,000.00	2016-11-23	2017-01-03	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
北京晋商联盟投资管理有限公司	20,000,000.00	2016-11-23	2017-01-22	
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）	47,600,000.00	2016-12-29	2017-12-29	

(5) 关键管理人员报酬

项目	2018年1-3月	2017年度
关键管理人员薪酬	52.64 万元	210.57 万元

(6) 其他关联交易

除上述关联交易外，本公司本期无其他关联交易。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2018.3.31		2017.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
鹤岗矿业集团有限责任公司	13,363,010.24		15,626,032.87	
鹤岗矿业集团有限责任公司社会保险局	136,461,886.45		131,193,265.07	
黑龙江龙煤集团鸡西矿业有限责任公司杏花煤矿	226,707.39		207,594.99	
黑龙江龙煤集团鸡西矿业有限责任公司正阳煤矿	461,876.70		465,431.60	
黑龙江龙煤矿山建设有限公司	949,903.19		940,089.75	
鸡西矿业（集团）有限责任公司医疗保险中心	181,182,638.38		179,227,977.24	
七台河矿业精煤（集团）有限责任公司社会保险事业管理局	74,918,167.73		80,504,414.63	
七台河矿业精煤（集团）有限责任公司下属关联煤矿	8,674,349.49		6,353,830.92	
七台河矿业精煤（集团）有限责任公司土建设工程处	595,585.71	47,646.86	595,585.71	47,646.86
双鸭山矿区社会保险局	184,417,865.19		202,582,255.34	
合计	601,251,990.47	47,646.86	617,696,478.12	47,646.86
其他应收款：				
鹤岗矿业集团有限责任公司	2,161,185.66		1,964,700.07	
合计	2,161,185.66		1,964,700.07	

(2) 应付项目

项目名称	2018.3.31	2017.12.31
应付账款：		
双鸭山矿业集团有限责任公司	5,587,883.26	5,559,455.13

项目名称	2018.3.31	2017.12.31
合 计	5,587,883.26	5,559,455.13
其他应付款：		
通化市永信投资有限责任公司	9,589,944.53	8,222,517.23
鹤岗矿业集团有限责任公司	69,370.72	547,294.08
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）	61,203,000.13	60,480,000.00
合 计	70,862,315.38	69,249,811.31

十一、股份支付

本公司本期不存在股份支付情况。

十二、承诺及或有事项

截至本财务报表签发日，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至本财务报表签发日，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的其他重大事项。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益计算表

项 目	2018年1-3月	2017年度
非流动资产处置损益	-620,829.32	-5,446,488.71
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,775,483.33	7,150,958.68
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	363,590.75	-4,845,602.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,966,644.76	-3,141,132.16
所得税影响额	841,029.69	-1,591,521.28
少数股东权益影响额（税后）	222,285.80	-1,603,655.73
合 计	6,029,960.25	-6,336,309.17

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	2018年1-3月			2017年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益		加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.88	0.0976	0.0976	7.24	0.3693	0.3693
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.77	0.0920	0.0920	7.36	0.3751	0.3751



营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 10 月 18 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

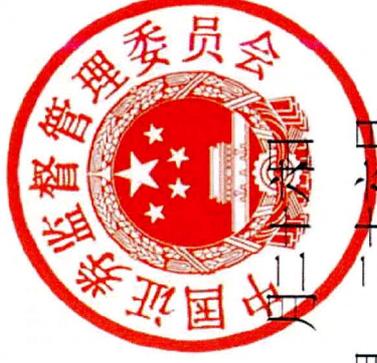


证书序号：000196

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛



证书号：17 发证时间：二〇一〇年六月二十六日

证书有效期至：二〇一〇年六月二十六日

证书序号: NO. 019963

说明

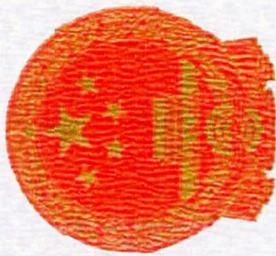
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年十一月三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣
 办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10710万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



姓名 李锐俊
Sex 男
出生日期 1977-06-18
工作单位 中瑞岳华会计师事务所
身份证号码 231005197706180011



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单证及事务所登记
Registration of the Chartered Accountants Unit by CICPA

同意注册
Agree to be listed as a member of CICPA

同意注册
Agree to be listed as a member of CICPA

注册会计师工作单证及事务所登记
Registration of the Chartered Accountants Unit by CICPA

同意注册
Agree to be listed as a member of CICPA

同意注册
Agree to be listed as a member of CICPA

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

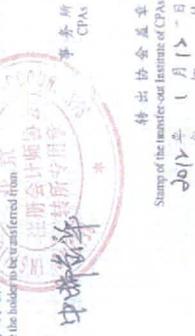


同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registr...

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d



证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

北京注册会计师协会

110001590485

二〇一〇年十一月十日



姓名 邓丽
Full name 邓丽
性别 女
Sex 女
出生日期 1987-09-06
Date of birth 1987-09-06
工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司
Working unit 中瑞岳华会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No. 430521198709060066