

创新医疗管理股份有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

创新医疗管理股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-102

审计报告

信会师报字[2019]第 ZF10438 号

创新医疗管理股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了创新医疗管理股份有限公司（以下简称创新医疗）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了创新医疗 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 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，我们独立于创新医疗，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 收入确认</p> <p>贵公司主要从事珍珠业务和医疗及相关业务，如合并报表附注五（三十二）所述，2018 年度，贵公司主营业务收入为人民币 104,705.65 万元，主要为医疗服务产生的收入，贵公司关于营业收入确认的时点披露情况详见合并报表附注三（二十五）。</p> <p>由于收入是贵公司关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、对创新医疗的销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对收入确认等重要的控制点执行了控制测试； 2、对收入和成本执行分析程序，包括本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序； 3、检查主要客户的合同，确定与收货或服务及退货权或退款权有关的条款，并评价创新医疗收入确认是否符合会计准则的要求； 4、按照抽样原则选择报告年度的样本，检查其销售合同、发票、发货单、客户签收记录、报关单、收款凭证及医疗服务记录等资料，检查创新医疗收入确认是否与披露的会计政策一致； 5、对营业收入执行截止测试，确认创新医疗的收入确认是否记录在正确的会计期间； 6、按照抽样原则选择客户样本，询证报告期内的应收账款余额及收入金额。
<p>(二) 应收账款的可回收性</p> <p>如合并报表附注五（三）所述，截止 2018 年 12 月 31 日，贵公司应收账款余额为 27,925.59 万元，应收账款坏账准备余额为 3,606.29 万元，应收账款金额为 24,319.30 万元。贵公司关于应收账款坏账准备计提政策的披露情况详见合并报表附注三（十）。</p> <p>管理层根据应收账款账龄及客户信用情况对应收账款的减值情况进行评估。</p> <p>由于确定应收账款坏账准备的金额需要管理层考虑客户的信用风险、历史付款记录以及存在的争议等情况后，进行重大判断及估计，因此我们把应收账款的坏账准备列为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款的可回收性问题，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性； 2、考虑管理层本期坏账政策是否与上期保持一致，并评估管理层计算应收款项减值准备时所采用的方法，并复核其坏账准备计提是否充分； 3、根据抽样原则，检查与应收款项余额相关的销售发票、签收记录或医疗服务记录，评价按账龄组合计提坏账准备的应收账款的账龄区间划分是否恰当； 4、测试资产负债表日后收到的回款；按照抽样原则选择样本实施应收账款函证； 5、分析无法收回而需要核销的应收账款金额。
<p>(三) 商誉减值</p> <p>如合并报表附注五（十三）所述，截止 2018 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表中商誉账面价值为人民币 101,798.97 万元。根据企业会计准则，管理层须每年对商誉进行减值测试。由于每个被收购的子公司就是一个资产组，因此企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定，其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础来确定。由于商誉减值过程涉及重大判断，该事项对于我们的审计而言是重要的，为此我们确定商誉减值为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉减值问题，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、评估管理层采用的估值模型； 2、将未来现金流量预测期间的收入增长率和毛利率等与被测试公司的历史情况进行比较，并分析其合理性； 3、评估了折现现金流量模型中的折现率和永续增长率等参数的适当性； 4、将预计未来现金流量现值时的基础数据与历史数据及其他支持性证据进行核对，并考虑合理性； 5、对金额重大的商誉及存在减值迹象的商誉，我们获取外部估值专家出具的商誉减值测试涉及的资产组价值评估报告，评估报告中所涉及的评估减值测试模型是否符合现行的企业会计准则，并评估了外部评估专家的独立性及专业胜任能力。

四、 其他信息

创新医疗管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括创新医疗 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估创新医疗的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督创新医疗的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对创新医疗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创新医疗不能持续经营。

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

（6）就创新医疗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（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：凌燕
(项目合伙人)

中国注册会计师：李晶

中国·上海

二〇一九年四月二十五日

创新医疗管理股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	572,797,277.48	560,825,768.62
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	(二)	45,464,210.88	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(三)	250,685,943.78	222,916,413.66
预付款项	(四)	15,844,194.23	14,785,225.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	156,930,598.81	55,321,733.40
买入返售金融资产			
存货	(六)	48,771,124.90	729,095,870.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	638,451,404.56	786,876,619.40
流动资产合计		1,728,944,754.64	2,369,821,630.56
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(八)		18,738,304.05
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	(九)		15,894,273.32
固定资产	(十)	1,108,661,696.45	931,414,238.91
在建工程	(十一)	165,331,307.43	104,235,645.56
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	123,136,248.72	131,237,549.76
开发支出			
商誉	(十三)	1,017,989,650.53	1,016,294,213.88
长期待摊费用	(十四)	36,166,010.04	14,247,808.04
递延所得税资产	(十五)	13,501,569.99	20,752,331.29
其他非流动资产	(十六)	71,551,364.29	27,531,370.50
非流动资产合计		2,536,337,847.45	2,280,345,735.31
资产总计		4,265,282,602.09	4,650,167,365.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

创新医疗管理股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十七）	215,000,000.00	189,980,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	（十八）	99,588,051.80	87,144,952.71
预收款项	（十九）	7,734,133.72	13,505,161.62
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十）	41,160,228.18	43,917,945.15
应交税费	（二十一）	20,768,950.79	66,953,890.81
其他应付款	（二十二）	14,975,568.85	408,371,795.13
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	（二十三）	79,034,894.20	76,064,390.56
其他流动负债			
流动负债合计		478,261,827.54	885,938,135.98
非流动负债：			
长期借款	（二十四）	66,500,000.00	42,377,121.19
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十五）	51,423,316.22	5,696,309.81
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十六）	4,433,333.22	5,233,333.26
递延所得税负债	（十五）	48,117,324.89	54,987,999.92
其他非流动负债			
非流动负债合计		170,473,974.33	108,294,764.18
负债合计		648,735,801.87	994,232,900.16
所有者权益：			
股本	（二十七）	454,856,365.00	455,979,402.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十八）	2,753,517,304.69	2,760,645,791.01
减：库存股			
其他综合收益	（二十九）		11,391,181.02
专项储备			
盈余公积	（三十）	25,102,306.36	29,192,201.83
一般风险准备			
未分配利润	（三十一）	382,381,451.53	398,302,188.87
归属于母公司所有者权益合计		3,615,857,427.58	3,655,510,764.73
少数股东权益		689,372.64	423,700.98
所有者权益合计		3,616,546,800.22	3,655,934,465.71
负债和所有者权益总计		4,265,282,602.09	4,650,167,365.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

创新医疗管理股份有限公司
资产负债表
2018年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		200,464,310.49	112,282,705.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		45,464,210.88	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
预付款项		165,190.00	
其他应收款	(一)	389,062,760.05	556,431,735.79
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		476,605,492.47	430,306,085.34
流动资产合计		1,111,761,963.89	1,099,020,526.14
非流动资产:			
可供出售金融资产			15,273,304.05
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	2,104,999,974.14	2,712,975,817.59
投资性房地产			
固定资产		42,118.37	126,000.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		520,915.48	542,829.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,105,563,007.99	2,728,917,951.53
资产总计		3,217,324,971.88	3,827,938,477.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

创新医疗管理股份有限公司
 资产负债表（续）
 2018年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十四	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		149.41	
预收款项			
应付职工薪酬		1,519,246.90	1,164,000.00
应交税费		488,553.94	2,298,967.60
其他应付款		10,923.25	374,048,996.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,018,873.50	377,511,963.60
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			3,818,326.01
其他非流动负债			
非流动负债合计			3,818,326.01
负债合计		2,018,873.50	381,330,289.61
所有者权益：			
股本		454,856,365.00	455,979,402.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,753,517,304.69	2,759,891,791.33
减：库存股			
其他综合收益			11,454,978.04
专项储备			
盈余公积		25,102,306.36	25,102,306.36
未分配利润		-18,169,877.67	194,179,710.33
所有者权益合计		3,215,306,098.38	3,446,608,188.06
负债和所有者权益总计		3,217,324,971.88	3,827,938,477.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

创新医疗管理股份有限公司
合并利润表
2018 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,058,890,972.01	905,142,449.93
其中：营业收入	(三十二)	1,058,890,972.01	905,142,449.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		971,084,092.74	715,959,674.47
其中：营业成本	(三十二)	667,422,012.22	544,811,749.94
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	(三十三)	9,031,149.59	7,444,701.83
销售费用	(三十四)	18,440,291.17	11,504,219.88
管理费用	(三十五)	121,067,888.98	107,641,896.66
研发费用	(三十六)	3,011,062.36	2,628,160.62
财务费用	(三十七)	28,923,922.24	22,324,523.07
其中：利息费用		35,663,123.10	25,035,951.76
利息收入		4,729,518.38	9,009,790.81
资产减值损失	(三十八)	123,187,766.18	19,604,422.47
加：其他收益	(三十九)	8,860,727.81	10,314,295.25
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十)	-19,178,697.31	37,382,728.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(四十一)	45,464,210.88	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	-55,137.68	-546,608.73
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		122,897,982.97	236,333,190.61
加：营业外收入	(四十三)	108,647.90	374,112.88
减：营业外支出	(四十四)	25,633,523.49	26,751,860.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		97,373,107.38	209,955,443.24
减：所得税费用	(四十五)	67,430,278.01	69,163,042.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,942,829.37	140,792,400.55
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		132,919,725.80	191,786,860.81
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-102,976,896.43	-50,994,460.26
(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）		29,677,157.71	140,743,097.34
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		265,671.66	49,303.21
六、其他综合收益的税后净额		-11,391,181.02	-2,830,146.34
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-11,391,181.02	-2,830,146.34
(一) 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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-11,391,181.02	-2,830,146.34
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-11,454,978.04	-2,720,828.10
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		63,797.02	-109,318.24
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		18,551,648.35	137,962,254.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		18,285,976.69	137,912,951.00
归属于少数股东的综合收益总额		265,671.66	49,303.21
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.07	0.31
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.07	0.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

创新医疗管理股份有限公司
利润表
2018年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		339,836.76	320,296.48
销售费用			651.00
管理费用		11,423,530.69	8,471,745.00
研发费用			
财务费用		12,824,590.64	-853,216.37
其中：利息费用		13,297,399.21	1,347,583.05
利息收入		478,414.73	2,206,290.17
资产减值损失		-7,229,946.10	14,680,221.84
加：其他收益		50,000.00	1,646,575.88
投资收益（损失以“-”号填列）	（三）	-191,155,561.54	27,242,347.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		45,464,210.88	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		177,474.54	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-162,821,888.11	6,269,225.06
加：营业外收入		0.03	44,286,525.87
减：营业外支出		18,626.13	400,336.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-162,840,514.21	50,155,414.03
减：所得税费用		3,911,178.74	2,287,511.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-166,751,692.95	47,867,902.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-166,751,692.95	47,867,902.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-11,454,978.04	-2,720,828.10
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-11,454,978.04	-2,720,828.10
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-11,454,978.04	-2,720,828.10
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-178,206,670.99	45,147,074.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.37	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.37	0.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

创新医疗管理股份有限公司

合并现金流量表

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		973,195,845.68	840,667,127.09
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十六)	20,594,427.95	35,802,712.97
经营活动现金流入小计		993,790,273.63	876,469,840.06
购买商品、接受劳务支付的现金		338,419,069.23	299,320,271.01
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		332,258,701.00	241,493,265.99
支付的各项税费		111,619,355.69	82,161,101.95
支付其他与经营活动有关的现金	(四十六)	82,056,179.49	47,374,735.07
经营活动现金流出小计		864,353,305.41	670,349,374.02
经营活动产生的现金流量净额		129,436,968.22	206,120,466.04
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,856,200,000.00	1,970,000,000.00
取得投资收益收到的现金		31,007,637.16	22,781,688.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,295.00	445,279.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		203,164,665.22	
收到其他与投资活动有关的现金	(四十六)	1,006,846.25	15,384,580.98
投资活动现金流入小计		2,091,423,443.63	2,008,611,548.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		399,868,851.50	164,620,953.98
投资支付的现金		1,712,200,000.00	2,750,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		82,577,479.27	
支付其他与投资活动有关的现金	(四十六)	17,298,227.78	7,226,501.83
投资活动现金流出小计		2,211,944,558.55	2,921,847,455.81
投资活动产生的现金流量净额		-120,521,114.92	-913,235,907.24
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		453,980,000.00	300,980,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十六)	386,576,963.80	108,050,000.00
筹资活动现金流入小计		840,556,963.80	409,030,000.00
偿还债务支付的现金		325,718,307.82	295,335,125.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,503,947.03	14,714,099.22
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	(四十六)	447,297,832.68	165,317,353.21
筹资活动现金流出小计		837,520,087.53	475,366,578.15
筹资活动产生的现金流量净额		3,036,876.27	-66,336,578.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		18,779.29	-19,183.54
五、现金及现金等价物净增加额		11,971,508.86	-773,471,202.89
加：期初现金及现金等价物余额		560,825,768.62	1,334,296,971.51
六、期末现金及现金等价物余额		572,797,277.48	560,825,768.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

创新医疗管理股份有限公司
现金流量表
2018 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	544,714.52	2,502,109.25
经营活动现金流入小计	544,714.52	2,502,109.25
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	3,785,067.08	1,712,022.90
支付的各项税费	6,538,426.95	349,945.57
支付其他与经营活动有关的现金	7,119,682.65	5,748,676.99
经营活动现金流出小计	17,443,176.68	7,810,645.46
经营活动产生的现金流量净额	-16,898,462.16	-5,308,536.21
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	1,116,200,000.00	1,340,000,000.00
取得投资收益收到的现金	21,877,156.99	41,304,804.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	227,431,143.00	
收到其他与投资活动有关的现金	727,365,644.80	460,377,863.28
投资活动现金流入小计	2,092,873,944.79	1,841,682,667.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	124,137.93	4,350,251.67
投资支付的现金	1,162,200,000.00	1,770,000,000.00
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	400,503,375.18	362,820,261.88
投资活动现金流出小计	1,562,827,513.11	2,137,170,513.55
投资活动产生的现金流量净额	530,046,431.68	-295,487,845.90
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		30,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	41,338,335.00	25,010,000.00
筹资活动现金流入小计	41,338,335.00	55,010,000.00
偿还债务支付的现金		159,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	45,597,895.05	1,527,261.39
支付其他与筹资活动有关的现金	420,706,803.99	25,000,000.00
筹资活动现金流出小计	466,304,699.04	186,127,261.39
筹资活动产生的现金流量净额	-424,966,364.04	-131,117,261.39
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	88,181,605.48	-431,913,643.50
加：期初现金及现金等价物余额	112,282,705.01	544,196,348.51
六、期末现金及现金等价物余额	200,464,310.49	112,282,705.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

创新医疗管理股份有限公司
合并所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	455,979,402.00				2,760,645,791.01		11,391,181.02		29,192,201.83		398,302,188.87	423,700.98	3,655,934,465.71
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	455,979,402.00				2,760,645,791.01		11,391,181.02		29,192,201.83		398,302,188.87	423,700.98	3,655,934,465.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-1,123,037.00				-7,128,486.32		-11,391,181.02		-4,089,895.47		-15,920,737.34	265,671.66	-39,387,665.49
(一) 综合收益总额							-11,391,181.02				29,677,157.71	265,671.66	18,551,648.35
(二) 所有者投入和减少资本	-1,123,037.00				-14,352,412.86								-15,475,449.86
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他	-1,123,037.00				-14,352,412.86								-15,475,449.86
(三) 利润分配											-45,597,895.05		-45,597,895.05
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-45,597,895.05		-45,597,895.05
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他					7,223,926.54				-4,089,895.47				3,134,031.07
四、本期期末余额	454,856,365.00				2,753,517,304.69				25,102,306.36		382,381,451.53	689,372.64	3,616,546,800.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

创新医疗管理股份有限公司

合并所有者权益变动表（续）

2018 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	456,868,926.00				2,773,730,689.05		14,221,327.36		29,192,201.83		257,559,091.53	374,397.77	3,531,946,633.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	456,868,926.00				2,773,730,689.05		14,221,327.36		29,192,201.83		257,559,091.53	374,397.77	3,531,946,633.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-889,524.00				-13,084,898.04		-2,830,146.34				140,743,097.34	49,303.21	123,987,832.17
（一）综合收益总额							-2,830,146.34				140,743,097.34	49,303.21	137,962,254.21
（二）所有者投入和减少资本	-889,524.00				-13,084,898.04								-13,974,422.04
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他	-889,524.00				-13,084,898.04								-13,974,422.04
（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（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	455,979,402.00				2,760,645,791.01		11,391,181.02		29,192,201.83		398,302,188.87	423,700.98	3,655,934,465.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

创新医疗管理股份有限公司

所有者权益变动表

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	455,979,402.00				2,759,891,791.33		11,454,978.04		25,102,306.36	194,179,710.33	3,446,608,188.06
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	455,979,402.00				2,759,891,791.33		11,454,978.04		25,102,306.36	194,179,710.33	3,446,608,188.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-1,123,037.00				-6,374,486.64		-11,454,978.04			-212,349,588.00	-231,302,089.68
(一) 综合收益总额							-11,454,978.04			-166,751,692.95	-178,206,670.99
(二) 所有者投入和减少资本	-1,123,037.00				-14,352,412.86						-15,475,449.86
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他	-1,123,037.00				-14,352,412.86						-15,475,449.86
(三) 利润分配										-45,597,895.05	-45,597,895.05
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-45,597,895.05	-45,597,895.05
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他					7,977,926.22						7,977,926.22
四、本期期末余额	454,856,365.00				2,753,517,304.69				25,102,306.36	-18,169,877.67	3,215,306,098.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

创新医疗管理股份有限公司

所有者权益变动表（续）

2018 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	456,868,926.00				2,772,976,689.37		14,175,806.14		25,102,306.36	146,311,807.75	3,415,435,535.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	456,868,926.00				2,772,976,689.37		14,175,806.14		25,102,306.36	146,311,807.75	3,415,435,535.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-889,524.00				-13,084,898.04		-2,720,828.10			47,867,902.58	31,172,652.44
（一）综合收益总额							-2,720,828.10			47,867,902.58	45,147,074.48
（二）所有者投入和减少资本	-889,524.00				-13,084,898.04						-13,974,422.04
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他	-889,524.00				-13,084,898.04						-13,974,422.04
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	455,979,402.00				2,759,891,791.33		11,454,978.04		25,102,306.36	194,179,710.33	3,446,608,188.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

创新医疗管理股份有限公司
二〇一八年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

创新医疗管理股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名浙江千足珍珠股份有限公司(以下简称“千足珍珠”),系由陈夏英、陈海军、阮光寅、孙伯仁、何周法、楼来锋六位自然人于 2003 年 9 月 30 日共同发起设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码为 91330000754917034P,于 2007 年 9 月在深圳证券交易所上市,所属行业类别为其他制造业。

截止 2018 年 12 月 31 日,公司累计发行股本总数 45,485.64 万股,注册资本为 45,485.64 万元,注册地及总部地址均为浙江省诸暨市山下湖镇郑家湖村,主营业务为淡水珍珠的养殖与加工及医疗服务。本公司无母公司,本公司的实际控制人为自然人陈夏英女士。

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 25 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截止 2018 年 12 月 31 日,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	齐齐哈尔建华医院有限责任公司	建华医院	100.00	
2	齐齐哈尔舒宁医药有限责任公司	舒宁医药		98.10
3	齐齐哈尔泰瑞通经贸有限公司	泰瑞通		100.00
4	齐齐哈尔新禄医疗器械有限公司	新禄医疗		100.00
5	齐齐哈尔市迪龙洗染有限公司	迪龙洗染		100.00
6	齐齐哈尔建华摩拉健康体检中心有限责任公司	齐齐哈尔体检中心		100.00
7	黑龙江省仁德医药有限公司	仁德医药		100.00
8	哈尔滨双华健康体检有限公司	双华体检		100.00
9	哈尔滨方华健康管理有限责任公司	方华健康管理		100.00
10	大庆锦程医院有限责任公司	锦程医院		100.00
11	齐齐哈尔龙德消毒服务有限公司	龙德消毒		100.00
12	齐齐哈尔龙源清洁服务有限公司	龙源清洁		100.00

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
13	大庆惠众医院有限责任公司	惠众医院		100.00
14	齐齐哈尔明珠医院有限责任公司	明珠医院		100.00
15	海宁康华医院有限公司	康华医院	100.00	
16	杭州赛乐医疗管理有限公司	赛乐医疗		100.00
17	江苏福恬康复医院有限公司	福恬医院	100.00	
18	上海养源母婴服务有限公司	上海养源		100.00
19	溧阳嘉丰医疗门诊部有限公司	嘉丰门诊		100.00
20	上海康尔健医疗管理有限公司	康尔健	100.00	
21	浙江悦润医疗投资管理有限公司	悦润投资	100.00	

注：本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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《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》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十）应收款项坏账准备”、“三、（十五）固定资产”、“三、（二十五）收入”。

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收

入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置

价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

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。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

应收款项余额前五名。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。如经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项则按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，参照按组合计提坏账准备的计提方法计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项。
组合 2	其他不重大应收账款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项（不含组合 1）。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	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
组合 2	账龄分析法

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	5	5
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

4、应收票据坏账准备的计提：

本公司期末应收票据（商业承兑汇票）采用账龄分析法计提坏账准备，期末应收票据（商业承兑汇票）的账龄按照转为商业承兑汇票的原应收账款的账龄计算。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，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。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	3-5	4.85-1.90
机器设备	5-10	3-5	19.40-9.50
运输设备	5	3-5	19.40-19.00
电子设备及其他	5	3-5	19.40-19.00
固定资产装修	5-10		20.00-10.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 生物资产

- 1、 本公司的生物资产为珍珠蚌资产，根据持有目的及经济利益实现方式，将其划分为消耗性生物资产。
- 2、 生物资产按成本进行初始计量。
- 3、 消耗性生物资产在收获前发生的必要支出构成消耗性生物资产的成本，收获后发生的后续支出，计入当期损益。
- 4、 消耗性生物资产在收获时按单位库存成本结转成本。
- 5、 生物资产出售、盘亏、死亡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。
- 6、 存货盘点制度和具体盘点方法：公司消耗性生物资产的养殖方式主要为笼养，分别为网袋装或网箱装，各网袋或网箱依次等距离系于一根绳上，然后用可乐瓶将绳悬吊于水中；公司每年期末对消耗性生物资产进行全面盘点，日常管理过程中由养殖人员进行抽盘，具体盘点方法为记录各养殖基地的养殖条数及检查各条绳相应珍珠蚌数。
- 7、 存货成本结转制度和具体结转方法：公司消耗性生物资产成本根据养殖过程中发生的必要支出确定，包括直接材料、直接人工、塘租、水电折旧及其他应分摊的间接费用；公司每月按养殖基地对已发生的成本费用进行归集，并根据各养殖基地的养殖数量进行成本分摊，出售时根据销售数量及单位库存成本结转当期损益。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末简单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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地证登记使用年限	土地使用权证
商标	76 个月	预计受益期
专有技术	72 个月	预计受益期
软件	60 个月	预计受益期

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(3) 融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十二)职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十三)预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十四)股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具的交易，且均为以权益结算的股份支付。

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，在授予日按照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，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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十五)收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

(1) 销售商品收入确认和计量原则

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

(2) 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(3) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

2、 收入确认的具体标准

公司主营业务收入按业务分类,包括珍珠业务和医疗及相关业务收入。公司珍珠业务收入按销售地区划分,可分为外销和内销两部分,均属于销售商品的收入,按销售的实现方式又可分为自营销售和委托代销两种模式;公司医疗及相关业务收入包括医疗服务、药品销售、洗涤服务及母婴服务等。公司各业务收入在满足收入确认原则的前提下,具体在满足以下条件时确认收入:

(1) 珍珠业务

内销中自营珍珠业务的收入以产品发货并交付给客户作为收入确认时点,内销中委托代销珍珠业务的收入以收到受托方开出的代销清单作为收入确认时点,外销珍珠业务的收入以产品在装运港越过船舷作为收入确认时点。

(2) 医疗及相关业务

医疗服务收入以医疗服务已提供并收到价款或取得收取价款的权利时作为收入确认时点,药品销售收入以发货并交付给客户作为收入确认时点,洗涤服务收入以洗涤服务已提供并收到价款或取得收取价款的权利时作为收入确认时点,母婴服务收入以母婴服务已经提供并收到价款或取得收取价款的权利时作为收入确认时点。

(二十六)政府补助

1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

公司的政府补助以实际收到作为确认时点。

3、 会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七)递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的

其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十八)租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十九) 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （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。

(三十一)重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
（1）资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	董事会决议	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 250,685,943.78 元，上期金额 222,916,413.66 元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 99,588,051.80 元，上期金额 87,144,952.71 元； 调增“其他应付款”本期金额 582,049.21 元，上期金额 410,463.99 元； 调增“固定资产”本期金额 306,311.77 元，上期金额 0.00 元；

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	董事会决议	调减“管理费用”本期金额 3,011,062.36 元，上期金额 2,628,160.62 元，重分类至“研发费用”。
(3) 所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。比较数据相应调整。	董事会决议	“设定受益计划变动额结转留存收益”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元。

2、重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

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、16、13、6、3
消费税	按应税销售收入计征	10
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7、5、1
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3、2
企业所得税	按应纳税所得额计征	25、20、16.50、15、12.5

1、增值税

有德商贸、苏州千足、太原千足、深圳千足、迪龙洗涤为小规模纳税人，增值税按应税收入的 3% 计征；建华医院、齐齐哈尔体检中心、康华医院、赛乐医疗、福恬医院、嘉丰门诊、上海养源、康尔健、双华体检、方华健康管理、锦程医院、明珠医院及悦润投资增值税按应税收入的 6% 计征；公司及其他子公司增值税按应税收入的 17% 计征，2018 年 5 月 1 日起按应税收入的 16% 计征；收购珍珠原料、下层珠销售收入适用 11% 的税率，2018 年 5 月 1 日适用 10% 的税率，深加工珍珠销售收入按应税收入的 17% 计征，2018 年 5 月 1 日起按应税收入的 16% 计征，自营外销出口销售收入按照“免、抵、退”办法核算。

2、 城市维护建设税

公司、英发行、英格莱、千足养殖、湖南千足、有德商贸、千足珠宝、苏州千足、福恬医院、嘉丰门诊按应缴纳流转税额的 5% 计缴城市维护建设税，上海养源按应缴纳流转税额的 1% 计缴城市维护建设税，其他子公司按应缴纳流转税额的 7% 计缴城市维护建设税。

3、 教育费附加

公司及各子公司按应缴纳流转税额的 3% 计缴教育费附加，并按应缴流转税额的 2% 计缴地方教育费附加。

4、 企业所得税

山下湖控股注册地为香港，适用 16.50% 的企业所得税税率；子公司新禄医疗符合小型微利企业的条件，2018 年度其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；公司及其他子公司适用 25% 的企业所得税法定税率，其中，英格莱 2018 年度实际执行的企业所得税税率为 15%，千足养殖从事珍珠养殖取得的所得实际执行的企业所得税税率为 12.5%。

(二) 税收优惠

1、 增值税

(1) 根据 2008 年 1 月 16 日诸暨市国税局减免税或先征后退资格申请认定书，子公司千足养殖销售农产品享受免征增值税的税收优惠政策。

(2) 根据财税[2016]36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，建华医院、康华医院、福恬医院、嘉丰门诊、明珠医院提供医疗卫生服务产生的收入营改增后免征增值税。

2、 企业所得税

(1) 根据全国高新技术企业认定管理领导小组办公室国科火字[2017]201 号文《关于浙江省 2017 年第一批高新技术企业备案的复函》，子公司英格莱被认定为高新技术企业，证书编号为 GR201733003018，认定有效期为 3 年，2018 年度企业所得税减按 15% 的税率计征。

(2) 根据诸暨市国家税务局 2008 年 1 月 21 日诸国税政[2008]10 号文件《诸暨市国家税务局关于诸暨市千足珍珠养殖有限公司减免企业所得税的通知》的批复，子公司千足养殖从事珍珠养殖取得的所得减按 12.5% 的税率征收企业所得税。

(3) 根据财政部、国家税务总局财税[2018]77 号《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，子公司新禄医疗 2018 年度享受上述所得税优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,374,769.98	3,728,678.46
银行存款	571,422,507.50	557,097,090.16
合计	572,797,277.48	560,825,768.62
其中：存放在境外的款项总额		291,090.40

注：期末无受限制的货币资金。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	45,464,210.88	
其中：债务工具投资		
权益工具投资	45,464,210.88	
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	45,464,210.88	

2、 其他说明：

详见本附注“十三、其他重要事项说明（三）”。

(三) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	7,492,902.82	
应收账款	243,193,040.96	222,916,413.66
合计	250,685,943.78	222,916,413.66

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,200,000.00		1,200,000.00			
商业承兑汇票	7,866,128.52	1,573,225.70	6,292,902.82			
合计	9,066,128.52	1,573,225.70	7,492,902.82			

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司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		
商业承兑汇票		4,915,668.71
合计		4,915,668.71

2、 应收账款

(1) 应收账款按种类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	14,185,000.00	5.08	7,092,500.00	50.00	7,092,500.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1					
组合 2	239,632,754.84	85.81	17,411,406.57	7.27	222,221,348.27
组合小计	239,632,754.84	85.81	17,411,406.57	7.27	222,221,348.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	25,438,144.39	9.11	11,558,951.70	45.44	13,879,192.69
合计	279,255,899.23	100.00	36,062,858.27	12.91	243,193,040.96

创新医疗管理股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
组合 1					
组合 2	245,500,194.09	100.00	22,583,780.43	9.20	222,916,413.66
组合小计	245,500,194.09	100.00	22,583,780.43	9.20	222,916,413.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	245,500,194.09	100.00	22,583,780.43	9.20	222,916,413.66

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
客户 1	14,185,000.00	7,092,500.00	50.00
合计	14,185,000.00	7,092,500.00	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	212,850,208.87	10,642,510.47	5.00
1-2 年	23,874,451.91	4,774,890.38	20.00
2-3 年	1,828,176.69	914,088.35	50.00
3 年以上	1,079,917.37	1,079,917.37	100.00
合计	239,632,754.84	17,411,406.57	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
客户 2	11,831,879.31	5,915,939.66	50.00
客户 3	2,342,560.90	841,110.10	35.91
客户 4	2,015,741.00	1,007,870.50	50.00
客户 5	1,775,515.98	669,764.05	37.72
客户 6	1,425,000.00	712,500.00	50.00
客户 7	880,198.00	188,762.30	21.45
客户 8	876,466.00	407,879.60	46.54
客户 9	611,838.00	225,513.90	36.86
客户 10	539,180.00	269,590.00	50.00
客户 11	467,697.00	227,819.85	48.71
其他客户	2,672,068.20	1,092,201.74	40.87
合计	25,438,144.39	11,558,951.70	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况:

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	非同一控制下 企业合并转入	处置子公 司转出	转销金额	
应收账款坏账准备	22,583,780.43	23,326,081.97	554,091.41	10,339,985.19	61,110.35	36,062,858.27

(3) 本期实际核销的应收账款余额为 61,110.35 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位排名	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数 的比例(%)	坏账准备
第一名	45,413,159.78	16.26	2,270,657.99
第二名	30,253,728.33	10.83	1,512,686.42
第三名	14,185,000.00	5.08	7,092,500.00
第四名	13,941,099.05	4.99	697,054.95
第五名	13,926,802.51	4.99	2,785,360.50
合计	117,719,789.67	42.15	14,358,259.86

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	14,191,966.23	89.57	14,105,695.46	95.40
1—2 年	1,161,450.17	7.33	309,117.52	2.09
2—3 年	177,340.29	1.12	324,876.44	2.20
3 年以上	313,437.54	1.98	45,535.88	0.31
合计	15,844,194.23	100.00	14,785,225.30	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

预付对象排名	期末余额	占预付款期末余额的比例(%)
第一名	2,309,878.00	14.58
第二名	1,995,130.97	12.59
第三名	1,000,000.00	6.31
第四名	644,802.14	4.07
第五名	570,566.04	3.60
合计	6,520,377.15	41.15

(五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	156,930,598.81	55,321,733.40
合计	156,930,598.81	55,321,733.40

1、 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
组合 1					
组合 2	167,152,671.93	100.00	10,222,073.12	6.12	156,930,598.81
组合小计	167,152,671.93	100.00	10,222,073.12	6.12	156,930,598.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	167,152,671.93	100.00	10,222,073.12	6.12	156,930,598.81

创新医疗管理股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
组合 1	51,000,000.00	88.31			51,000,000.00
组合 2	6,749,220.44	11.69	2,427,487.04	35.97	4,321,733.40
组合小计	57,749,220.44	100.00	2,427,487.04	4.20	55,321,733.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	57,749,220.44	100.00	2,427,487.04	4.20	55,321,733.40

组合 2 中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	163,896,073.84	8,194,803.67	5.00
1-2 年	1,235,965.00	247,193.00	20.00
2-3 年	481,113.29	240,556.65	50.00
3 年以上	1,539,519.80	1,539,519.80	100.00
合计	167,152,671.93	10,222,073.12	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额	期末余额
		计提	非同一控制下 企业合并转入	处置子公 司转出	
其他应收款坏账准备	2,427,487.04	8,181,461.37	801,631.63	1,188,506.92	10,222,073.12

(3) 本报告期无其他应收款核销情况。

(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
保证金	9,310,666.82	54,984,797.69
业绩赔偿款	627,774.33	
其他暂付款	5,593,468.78	2,764,422.75
股权转让款	151,620,762.00	
合计	167,152,671.93	57,749,220.44

(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	占其他应收期末 余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
陈夏英	股权转让款	121,296,609.60	1 年以内	72.57	6,064,830.48
陈海军	股权转让款	30,324,152.40	1 年以内	18.14	1,516,207.62
哈尔滨万先医疗科技有限公司	保证金	3,000,000.00	1 年以内	1.79	150,000.00
哈尔滨旭卓商贸有限公司	保证金	2,160,000.00	1 年以内	1.29	108,000.00
黑龙江联合产权交易所	保证金	948,024.00	1 年以内	0.57	47,401.20
合计		157,728,786.00		94.36	7,886,439.30

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料				2,204,693.37		2,204,693.37
周转材料	2,034,218.16		2,034,218.16	3,643,510.40		3,643,510.40
在产品				114,038,854.82	4,256,016.35	109,782,838.47
库存商品	34,119,289.80		34,119,289.80	504,132,482.26	6,173,825.24	497,958,657.02
发出商品	12,617,616.94		12,617,616.94	17,814,989.18		17,814,989.18
消耗性生物资产				104,908,724.61	7,217,542.87	97,691,181.74
合计	48,771,124.90		48,771,124.90	746,743,254.64	17,647,384.46	729,095,870.18

其中：期末余额中无用于担保的存货、无所有权受到限制的存货。

2、 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期计提额	本期减少额			期末余额
			转回	转销	处置子公司 转出	
在产品	4,256,016.35	95,770.56		80,354.03	4,271,432.88	
库存商品	6,173,825.24	2,984,816.20		600,880.01	8,557,761.43	
消耗性生物资产	7,217,542.87	1,138,329.81		4,393,745.07	3,962,127.61	
合计	17,647,384.46	4,218,916.57		5,074,979.11	16,791,321.92	

3、 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
未交增值税	514,557.66	364,886.00
预缴企业所得税	1,936,846.90	111,733.40
租赁借款保证金		6,400,000.00
银行理财产品	636,000,000.00	780,000,000.00
合计	638,451,404.56	786,876,619.40

(八) 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			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
可供出售权益工具				18,738,304.05		18,738,304.05
其中：按公允价值计量				15,273,304.05		15,273,304.05
按成本计量				3,465,000.00		3,465,000.00
合计				18,738,304.05		18,738,304.05

2、 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务的摊余成本			
公允价值			
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额			
已计提减值金额			

(九) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	7,197,386.93	14,404,410.08	21,601,797.01
(2) 本期增加金额			
—固定资产、无形资产转入			
(3) 本期减少金额	7,197,386.93	14,404,410.08	21,601,797.01
—转为自用		6,746,508.73	6,746,508.73
—处置子公司转出	7,197,386.93	7,657,901.35	14,855,288.28
(4) 期末余额			
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 年初余额	3,387,133.66	2,320,390.03	5,707,523.69
(2) 本期增加金额	838,864.43	127,216.21	966,080.64
—计提或摊销	838,864.43	127,216.21	966,080.64
—无形资产累计摊销转入			
(3) 本期减少金额	4,225,998.09	2,447,606.24	6,673,604.33

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
—转为自用		1,011,953.40	1,011,953.40
—处置子公司转出	4,225,998.09	1,435,652.84	5,661,650.93
(4) 期末余额			
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—转为自用			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值			
(2) 年初账面价值	3,810,253.27	12,084,020.05	15,894,273.32

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

公司期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	1,108,355,384.68	931,414,238.91
固定资产清理	306,311.77	
合计	1,108,661,696.45	931,414,238.91

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备 及其他	固定资产 装修	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	748,986,456.97	588,449,973.62	21,572,271.54	39,273,625.96	3,628,583.22	1,401,910,911.31
(2) 本期增加金额	138,984,348.76	156,312,458.25	3,704,069.31	29,605,822.92	22,789,309.00	351,396,008.24
—购置	21,982,923.66	144,589,006.25	3,347,650.31	28,560,191.12	6,124,141.64	204,603,912.98
—在建工程转入	82,169,152.35	1,350,000.00			16,665,167.36	100,184,319.71

创新医疗管理股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备 及其他	固定资产 装修	合计
—企业合并增加	34,832,272.75	10,373,452.00	356,419.00	1,045,631.80		46,607,775.55
(3) 本期减少金额	115,643,445.51	30,894,464.65	12,820,231.03	3,622,628.28	3,628,583.22	166,609,352.69
—处置或报废		17,730,641.72	1,562,764.00	973,322.80		20,266,728.52
—处置子公司	115,643,445.51	13,163,822.93	11,257,467.03	2,649,305.48	3,628,583.22	146,342,624.17
(4) 期末余额	772,327,360.22	713,867,967.22	12,456,109.82	65,256,820.60	22,789,309.00	1,586,697,566.86
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	143,564,816.53	277,319,946.99	16,742,214.68	29,735,210.84	3,134,483.36	470,496,672.40
(2) 本期增加金额	19,601,620.27	67,604,853.52	2,387,050.64	4,449,424.62	395,332.03	94,438,281.08
—计提	18,515,084.79	64,093,189.33	2,292,345.37	3,871,389.68	395,332.03	89,167,341.20
—企业合并增加	1,086,535.48	3,511,664.19	94,705.27	578,034.94		5,270,939.88
(3) 本期减少金额	40,004,395.66	28,445,098.25	12,796,710.69	2,212,083.34	3,134,483.36	86,592,771.30
—处置或报废		16,431,801.34	998,320.07	465,434.41		17,895,555.82
—处置子公司	40,004,395.66	12,013,296.91	11,798,390.62	1,746,648.93	3,134,483.36	68,697,215.48
(4) 期末余额	123,162,041.14	316,479,702.26	6,332,554.63	31,972,552.12	395,332.03	478,342,182.18
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
—其他						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	649,165,319.08	397,388,264.96	6,123,555.19	33,284,268.48	22,393,976.97	1,108,355,384.68
(2) 年初账面价值	605,421,640.44	311,130,026.63	4,830,056.86	9,538,415.12	494,099.86	931,414,238.91

3、 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书时间
建华医院院部办公室	1,047,434.73	未及时办理权证	尚不确定办理产权证的时间
建华医院老年护理院	80,091,076.75	新厂房未及时办理权证	1 年以内
建华医院临时周转病房	9,335,550.49	新厂房未及时办理权证	1 年以内

创新医疗管理股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书时间
康华医院放疗用房	10,778,622.26	新厂房未及时办理权证	1 年以内
康华医院高压氧舱	1,701,286.20	新厂房未及时办理权证	1 年以内
明珠医院运输设备	599,003.91	产权变更手续未办妥及新车未 及时办理	1 年以内
建华医院 A-01-03 地块 房屋	6,582,332.81	被征收, 详见十三(四)其他 2、 关于子公司建华医院土地房产 被征收情况的说明	2019 年 3 月已办理
合计	110,135,307.15		

4、 固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
血透机	283,946.35	
其他设备	22,365.42	
合计	306,311.77	

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	165,331,307.43	104,235,645.56
工程物资		
合计	165,331,307.43	104,235,645.56

2、 在建工程情况

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
齐齐哈尔体检中心装修工程				4,992,126.09		4,992,126.09
康华医院二期工程	163,307,419.43		163,307,419.43	66,286,504.80		66,286,504.80
建华医院老年护理院工程				20,857,819.68		20,857,819.68
建华医院临时周转病房工程				3,320,000.00		3,320,000.00
大庆锦程医院装修工程				2,926,677.50		2,926,677.50
其他在建工程	2,023,888.00		2,023,888.00	5,852,517.49		5,852,517.49
合计	165,331,307.43		165,331,307.43	104,235,645.56		104,235,645.56

3、 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	年初余额	本期增加	转入 固定资产	其他减少 (注)	工程投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源	期末余额
康华医院二期工程	48,000 万元	66,286,504.80	97,020,914.63								募集资金	163,307,419.43
齐齐哈尔体检中心装修工程		4,992,126.09	7,264.37		4,999,390.46						自筹资金	
建华医院老年护理院一期 工程	19,208 万元	20,857,819.68	40,267,068.41	61,124,888.09							募集资金	
建华医院临周转病房工程		3,320,000.00	6,243,132.00	9,563,132.00							自筹资金	
大庆锦程医院装修工程		2,926,677.50	13,970,554.77		16,897,232.27						自筹资金	
方华体检中心装修工程		573,178.99	2,768,986.40		3,342,165.39						自筹资金	
明珠医院各科室改造工程			7,700,193.45	7,700,193.45							自筹资金	
明珠医院中央空调工程项目			6,750,000.00	6,750,000.00							自筹资金	
放疗用房直线加速器工程		954,587.00	9,824,035.26	10,778,622.26							自筹资金	
合计		99,910,894.06	184,552,149.29	95,916,835.80	25,238,788.12							163,307,419.43

注：齐齐哈尔体检中心装修工程减少原因系处置所致，其他的在建工程其他减少均指转入长期待摊费用。

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标	专有技术	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	145,412,506.72	328,000.00	3,000,000.00	8,316,140.79	157,056,647.51
(2) 本期增加金额	26,613,058.73			3,139,413.93	29,752,472.66
—购置				2,551,937.93	2,551,937.93
—企业合并	19,866,550.00			587,476.00	20,454,026.00
—投资性房地产转入	6,746,508.73				6,746,508.73
(3) 本期减少金额	40,696,557.65	328,000.00	3,000,000.00	180,000.00	44,204,557.65
—处置子公司	40,696,557.65	328,000.00	3,000,000.00	180,000.00	44,204,557.65
—处置					
(4) 期末余额	131,329,007.80			11,275,554.72	142,604,562.52
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	15,369,134.82	328,000.00	3,000,000.00	7,121,962.93	25,819,097.75
(2) 本期增加金额	5,447,579.47			903,566.63	6,351,146.10
—计提	3,817,227.89			734,414.46	4,551,642.35
—企业合并	618,398.18			169,152.17	787,550.35
—投资性房地产转入	1,011,953.40				1,011,953.40
(3) 本期减少金额	9,193,930.05	328,000.00	3,000,000.00	180,000.00	12,701,930.05
—处置子公司	9,193,930.05	328,000.00	3,000,000.00	180,000.00	12,701,930.05
—处置					
(4) 期末余额	11,622,784.24			7,845,529.56	19,468,313.80
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	119,706,223.56			3,430,025.16	123,136,248.72
(2) 年初账面价值	130,043,371.90			1,194,177.86	131,237,549.76

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
老年护理院土地	12,065,256.67	新建未及时办理权证
建华医院 A-01-03 地块土地	1,338,515.92	被征收, 详见十三(四)其他 2、关于子公司建华医院土地房产被征收情况的说明
合计	13,403,772.59	

(十三) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
建华医院	628,710,383.57			628,710,383.57
康华医院	311,069,137.09			311,069,137.09
福恬医院	76,514,693.22			76,514,693.22
明珠医院		87,583,517.22		87,583,517.22
合计	1,016,294,213.88	87,583,517.22		1,103,877,731.10

本期相关方业绩承诺的完成情况:

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年度承诺业绩	2018 年度完成金额	是否完成业绩承诺	是否存在减值
建华医院	136,000,000.00	115,318,828.39	否	是
康华医院	63,000,000.00	62,569,364.71	否	否
福恬医院	11,000,000.00	3,516,245.06	否	是
合计	210,000,000.00	181,404,438.16		

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
建华医院		66,932,367.36				66,932,367.36
康华医院						
福恬医院		18,955,713.21				18,955,713.21
明珠医院						
合计		85,888,080.57				85,888,080.57

3、 重要的商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合的构成	资产组或资产组组合的账面价值 (注 1)	分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
建华医院	1,091,221,983.79	无需分摊	1,719,932,367.36	是
康华医院	473,541,300.39	无需分摊	784,610,437.47	是
福恬医院	34,641,019.98	按各资产组的公允价值进行分摊	111,155,713.21	是
明珠医院	81,414,954.02	无需分摊	168,998,471.24	是
合计	1,680,819,258.18		2,784,696,989.28	

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定，与资产减值测试相关的资产组或资产组组合，应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。资产组为各标的公司 2018 年 12 月 31 日与商誉相关资产组涉及的经营性固定资产、无形资产、商誉等非流动资产（即相关长期资产）及营运资金。

4、 重要的商誉减值测试过程、关键参数

被投资单位名称或形成商誉的事项	预测期	折现率
建华医院	5 年	14.41%
康华医院	5 年	15.03%
福恬医院（注 1）	5 年	16.65%、17.44%
明珠医院	5 年	16.65%

注1：福恬医院资产组按照折现率16.65%计算资产组的可收回价值；福恬医院子公司上海养源资产组按照折现率17.44%计算资产组的可收回价值
公司无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，以资产组预计未来现金流量的现值作为其可回收金额。公司根据历史经验及对市场发展的预测，确定销售收入增长率、毛利率等关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

5、 商誉减值测试的影响

根据商誉减值测试结果，公司本期对建华医院资产组计提 66,932,367.36 元商誉减值准备，对福恬医院资产组组合计提 18,955,713.21 元商誉减值准备。

(十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	处置子公司	期末余额
珍珠门店装修费	140,481.66	203,322.21	164,202.58	179,601.29	
景观绿化工程	61,966.82		61,966.82		
康华医院装修工程	3,419,790.92	412,700.00	616,761.29		3,215,729.63
福恬医院装修工程	5,212,297.52	1,415,841.16	1,464,113.42		5,164,025.26
康尔健装修工程	451,516.72		301,011.12		150,505.60
核磁屏蔽 CT 防护工程	1,090,916.69		246,999.96		843,916.73
地下室及保温工程	565,289.29		125,619.84		439,669.45
哈尔滨体检中心装修工程	678,621.42		169,655.40		508,966.02
建华神经外科装修工程	423,173.56		97,655.40		325,518.16
仁德医药装修工程	541,222.56		447,031.64		94,190.92
方华体检中心装修工程		6,842,165.39	684,183.22		6,157,982.17
大庆锦程装修工程		16,942,232.27	392,958.89		16,549,273.38
翔宇众寻装饰南院装修及 维修工程		628,689.38	83,825.28		544,864.10
其他项目	1,662,530.88	1,465,468.54	956,630.80		2,171,368.62
合计	14,247,808.04	27,910,418.95	5,812,615.66	179,601.29	36,166,010.04

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	39,290,088.33	9,821,292.52	13,162,394.79	3,273,152.58
递延收益	4,433,333.22	1,108,333.31	5,233,333.26	1,308,333.32
未实现内部销售损益	6,086,197.39	1,521,549.35	69,227,422.26	16,170,845.39
未弥补亏损	4,201,579.24	1,050,394.81		
合计	54,011,198.18	13,501,569.99	87,623,150.31	20,752,331.29

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	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	192,469,299.79	48,117,324.89	204,678,695.87
可供出售金融资产公允价值变动影响			15,273,304.05	3,818,326.01
合计	192,469,299.79	48,117,324.89	219,951,999.92	54,987,999.92

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	220,184,177.53	97,918,166.74
资产减值准备	8,568,068.76	14,416,065.51
合计	228,752,246.29	112,334,232.25

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	年初余额	备注
2018 年度		1,585,861.40	
2019 年度		3,769,693.33	
2020 年度		9,612,360.99	
2021 年度	5,485,083.29	16,923,160.03	
2022 年度	16,731,449.51	44,493,185.59	
2023 年度	197,967,644.73		
合计	220,184,177.53	76,384,261.34	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程设备款	63,551,364.29	25,531,370.50
租赁公司保证金	8,000,000.00	2,000,000.00
合计	71,551,364.29	27,531,370.50

(十七) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	95,000,000.00	120,000,000.00
抵押借款		49,980,000.00
保证借款	120,000,000.00	20,000,000.00
合计	215,000,000.00	189,980,000.00

(十八) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	99,588,051.80	87,144,952.71
合计	99,588,051.80	87,144,952.71

1、应付账款

(1) 应付账款明细如下

类别及内容	期末余额	年初余额
应付采购款	44,617,927.72	54,066,188.57
应付设备工程款	50,466,769.05	24,670,260.29
应付土地款	1,774,700.00	6,160,683.00
其他	2,728,655.03	2,247,820.85
合计	99,588,051.80	87,144,952.71

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	2,000,000.00	未到付款期
第二名	1,774,700.00	未到付款期
合计	3,774,700.00	

(十九) 预收款项

账龄	期末余额	年初余额
预收货款	7,734,133.72	13,418,311.62
预收租金		86,850.00
合计	7,734,133.72	13,505,161.62

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	42,387,931.71	317,652,562.73	321,044,821.40	38,995,673.04
离职后福利-设定提存计划	1,530,013.44	27,213,118.74	26,578,577.04	2,164,555.14
合计	43,917,945.15	344,865,681.47	347,623,398.44	41,160,228.18

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	30,581,825.51	293,593,770.07	285,821,536.74	38,354,058.84
(2) 职工福利费		6,438,597.67	6,438,597.67	
(3) 社会保险费	238,347.33	13,361,110.24	13,319,619.50	279,838.07
其中：医疗保险费	212,505.87	11,388,370.70	11,358,859.87	242,016.70
工伤保险费	15,167.10	1,102,443.37	1,100,279.07	17,331.40
生育保险费	10,674.36	870,296.17	860,480.56	20,489.97
(4) 住房公积金	196,833.00	3,274,320.40	3,239,209.40	231,944.00
(5) 工会经费和职工教育经费	4,749,846.45	802,065.15	5,422,079.47	129,832.13
(6) 职工奖励及福利基金	6,621,079.42	182,699.20	6,803,778.62	
合计	42,387,931.71	317,652,562.73	321,044,821.40	38,995,673.04

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
基本养老保险	1,500,437.30	26,433,273.95	25,832,806.79	2,100,904.46
失业保险费	29,576.14	779,844.79	745,770.25	63,650.68
合计	1,530,013.44	27,213,118.74	26,578,577.04	2,164,555.14

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	1,685,232.10	38,423,213.74
消费税		128,521.20
营业税		160,452.38
企业所得税	16,397,142.47	25,452,680.23
个人所得税	1,587,843.64	862,692.36

税费项目	期末余额	年初余额
城市维护建设税	88,666.93	476,188.07
房产税	815,357.44	694,234.11
土地使用税	128,424.71	412,313.34
教育费附加	63,424.36	326,505.62
水利建设专项基金		602.83
印花税	2,859.14	16,486.93
合计	20,768,950.79	66,953,890.81

注：期初应交增值税余额较大，主要系抵消农产品未实现内部交易利润单体报表已抵扣进项税合并报表中视同没有实现所致，期初该项金额为 28,555,354.85 元。

(二十二)其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	582,049.21	410,463.99
应付股利		
其他应付款	14,393,519.64	407,961,331.14
合计	14,975,568.85	408,371,795.13

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
借款利息	582,049.21	410,463.99
合计	582,049.21	410,463.99

2、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
关联方借款		374,048,996.00
家庭医生健康管理培训基金押金	3,786,897.50	20,748,531.77
保证金	5,589,545.61	8,918,704.36
代扣款	232,961.50	191,143.06
其他暂收款	4,784,115.03	4,053,955.95
合计	14,393,519.64	407,961,331.14

(二十三)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	52,500,000.00	47,732,907.87
一年内到期的长期应付款	26,534,894.20	28,331,482.69
合计	79,034,894.20	76,064,390.56

(二十四)长期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	59,000,000.00	4,877,121.19
信用借款		10,000,000.00
抵押、保证借款（注）	7,500,000.00	27,500,000.00
合计	66,500,000.00	42,377,121.19

注：“抵押、保证借款”系同时以抵押、保证两种方式共同取得的借款。

(二十五)长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	51,423,316.22	5,696,309.81
专项应付款		
合计	51,423,316.22	5,696,309.81

1、长期应付款

项目	期末余额	年初余额
租赁公司抵押保证借款	51,423,316.22	5,696,309.81
合计	51,423,316.22	5,696,309.81

(二十六)递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,233,333.26		800,000.04	4,433,333.22	
合计	5,233,333.26		800,000.04	4,433,333.22	

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
肿瘤诊疗中心补助	5,233,333.26		800,000.04		4,433,333.22	与资产相关
合计	5,233,333.26		800,000.04		4,433,333.22	

(二十七)股本

项目	年初余额	本次变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	455,979,402.00				-1,123,037.00	-1,123,037.00	454,856,365.00

注：根据公司第五届董事会第五次会议及《发行股份购买资产协议（建华医院）》、《发行股份购买资产协议之补充协议（建华医院）》，公司以总价人民币 1 元向补偿义务人上海康瀚投资管理中心（有限合伙）回购 1,123,037 股并予以注销。根据回购日 2018 年 6 月 1 日股票价格 13.78 元/股，回购 1,123,037 股，注销股本 1,123,037 元，减少资本公积 14,352,412.86 元，确认投资收益 15,475,449.86 元。

(二十八)资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,749,548,909.13		14,352,412.86	2,735,196,496.27
其他资本公积	11,096,881.88	7,977,926.22	753,999.68	18,320,808.42
合计	2,760,645,791.01	7,977,926.22	15,106,412.54	2,753,517,304.69

注：资本公积-股本溢价变动情况详见本报告附注五（二十七），其他资本公积增加系陈夏英、詹婉媚提供免息的资金拆借，公司按照同期银行贷款利率 4.35% 计算财务费用并计入资本公积所致，其他资本公积减少系处置子公司所致。

(二十九)其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
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							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	11,391,181.02	36,032.79	11,427,213.81		-11,391,181.02		
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益	11,454,978.04		11,454,978.04		-11,454,978.04		
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-63,797.02	36,032.79	-27,764.23		63,797.02		
其他综合收益合计	11,391,181.02	36,032.79	11,427,213.81		-11,391,181.02		

(三十) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	29,192,201.83		4,089,895.47	25,102,306.36
合计	29,192,201.83		4,089,895.47	25,102,306.36

注：法定盈余公积减少系同一控制下企业合并增加的子公司本期被处置所致。

(三十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	398,302,188.87	257,559,091.53
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	398,302,188.87	257,559,091.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,677,157.71	140,743,097.34
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	45,597,895.05	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	382,381,451.53	398,302,188.87

(三十二) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,047,056,532.71	664,508,095.97	888,876,531.54	540,843,008.12
其他业务	11,834,439.30	2,913,916.25	16,265,918.39	3,968,741.82
合计	1,058,890,972.01	667,422,012.22	905,142,449.93	544,811,749.94

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	1,188,953.39	1,146,972.68
营业税	16,296.00	
城市维护建设税	641,144.23	994,689.25
教育费附加	570,798.64	798,796.67
河道管理费		7,304.46

创新医疗管理股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	4,305,985.98	2,274,957.24
土地使用税	1,558,272.82	1,759,031.68
印花税	611,616.04	321,634.65
残疾人保障金	128,105.69	141,315.20
车船使用税	9,976.80	
合计	9,031,149.59	7,444,701.83

(三十四)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,196,135.25	4,910,577.98
珍珠零售店经营费用	2,589,282.79	3,935,648.03
广告宣传费	1,550,419.09	1,183,540.97
运输费用	614,256.85	417,313.04
其他费用	2,490,197.19	1,057,139.86
合计	18,440,291.17	11,504,219.88

(三十五)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	63,345,110.01	61,866,473.35
折旧及摊销	15,475,810.73	13,157,647.18
租赁费	12,310,343.95	9,459,768.21
办公费	6,304,595.24	4,822,138.86
中介咨询费	6,235,562.67	4,213,816.97
差旅费	2,788,145.27	2,851,762.58
业务招待费	2,306,466.94	2,463,140.81
其他费用	12,301,854.17	8,807,148.70
合计	121,067,888.98	107,641,896.66

(三十六)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	2,079,981.10	1,183,030.96
工资薪酬	557,960.00	914,130.00
折旧费	340,708.31	452,214.54
其他	32,412.95	78,785.12
合计	3,011,062.36	2,628,160.62

(三十七)财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	35,663,123.10	25,035,951.76
减：利息收入	4,729,518.38	9,009,790.81
汇兑损益	-2,887,606.02	5,735,734.64
其他	877,923.54	562,627.48
合计	28,923,922.24	22,324,523.07

(三十八)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	33,080,769.04	1,957,038.01
存货跌价损失	4,218,916.57	17,647,384.46
商誉减值损失	85,888,080.57	
合计	123,187,766.18	19,604,422.47

(三十九)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
农机补贴收入		10,898.64	与资产相关
肿瘤诊疗中心建设费	800,000.04	800,000.04	与资产相关
见习大学生补贴	129,385.00	243,205.00	与收益相关
海宁市卫生和计划生育局财政奖励	372,768.00	5,050,300.00	与收益相关
资产重组扶持专项经费		1,500,000.00	与收益相关
急救站担架工经费补助	45,000.00	45,000.00	与收益相关
专利补助经费		80,800.00	与收益相关
水利建设基金返还		993.66	与收益相关
社保补助		1,389,587.71	与收益相关
土地使用税退还款	110,778.00	64,782.22	与收益相关
江藻梅龙潭珍珠养殖退养补助		485,850.00	与收益相关
稳岗补贴	367,996.77	355,037.98	与收益相关
人才专家经费		27,400.00	与收益相关
术前孕产妇艾滋病检测补助		175,440.00	与收益相关
市级项目补助经费		75,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
诸暨科学技术局补助经费		10,000.00	与收益相关
高新技术奖励经费	300,000.00		与收益相关
财政局专项资金	50,000.00		与收益相关
海宁市财政局“一事一议”项目奖励	6,674,700.00		与收益相关
药品不良反应监测工作费用补助	500.00		与收益相关
就业困难用工补助	9,600.00		与收益相关
合计	8,860,727.81	10,314,295.25	

(四十)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	760,140.00	633,450.00
业绩补偿收益	16,103,224.19	14,601,040.04
理财产品收益	30,247,497.16	22,148,238.59
处置长期股权投资产生的投资收益	-66,289,558.66	
合计	-19,178,697.31	37,382,728.63

(四十一)公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	45,464,210.88	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
合计	45,464,210.88	

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	-55,137.68	-546,608.73	-55,137.68
合计	-55,137.68	-546,608.73	-55,137.68

(四十三)营业外收入

1、 营业外收入分项目情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	63,180.00	133,200.00	63,180.00
其他	45,467.90	240,912.88	45,467.90
合计	108,647.90	374,112.88	108,647.90

2、 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
海洲街道项目补助经费	6,600.00	1,000.00	与收益相关
海洲街道规上服务业贡献奖	8,000.00	5,000.00	与收益相关
市场监督管理局工作补助		1,700.00	与收益相关
海宁市 2017 年优秀校外实训基地奖励经费		50,000.00	与收益相关
2016 年度重大项目资金奖励		20,000.00	与收益相关
财政局文化扶持经费	21,300.00	55,500.00	与收益相关
党建补助经费	7,000.00		与收益相关
税控维护费	280.00		与收益相关
政府激励资金	20,000.00		与收益相关
合计	63,180.00	133,200.00	

(四十四)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失合计	6,841,829.19	879,424.04	6,841,829.19
其中：固定资产毁损报废损失	3,126,052.19	879,424.04	3,126,052.19
在建工程毁损报废损失	3,715,777.00		3,715,777.00
赔偿支出	8,929,935.85	1,278,073.49	8,929,935.85
对外捐赠	2,450,000.00	3,494,000.00	2,450,000.00
政府强制拆除养殖基地损失	7,151,344.20	20,036,433.63	7,151,344.20
其他	260,414.25	1,063,929.09	260,414.25
合计	25,633,523.49	26,751,860.25	25,633,523.49

(四十五)所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	75,225,199.89	73,473,129.52
递延所得税调整	-7,794,921.88	-4,310,086.83
合计	67,430,278.01	69,163,042.69

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	97,373,107.38
按法定税率计算的所得税费用	24,343,276.85
各公司适用不同税率的影响	928,748.85
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	48,058,262.00
其他	-5,900,009.69
所得税费用	67,430,278.01

(四十六)现金流量表项目注释

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂收款及收回暂付款	5,965,393.31	18,040,642.69
政府补助	8,123,907.77	8,136,596.57
银行存款利息收入	4,729,518.38	9,009,790.81
其他	1,775,608.49	615,682.90
合计	20,594,427.95	35,802,712.97

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发生额合计	82,056,179.49	47,374,735.07
其中：暂付款与偿还暂收款	18,385,284.52	2,944,367.68
零售店经营费用	2,589,282.79	3,935,648.03
研究开发费	2,112,394.05	919,751.73
广告宣传费	1,550,419.09	1,183,540.97
差旅费	2,984,685.79	2,991,371.20

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	6,610,291.46	4,823,783.46
业务招待费	2,494,911.79	2,474,042.81
中介咨询费	6,235,562.67	4,213,816.97
租赁费	12,310,343.95	9,459,768.21

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到工程保证金	1,006,846.25	3,117,719.36
重大资产重组补助		1,500,000.00
业绩承诺未完成补偿款		626,618.00
收回暂付款		10,140,243.62
合计	1,006,846.25	15,384,580.98

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
竞拍保证金		1,000,000.00
退回工程保证金	2,000,000.00	2,500,000.00
付出暂付款	15,298,227.78	3,726,501.83
合计	17,298,227.78	7,226,501.83

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款保函保证金转回		10,000.00
收到融资租赁款	72,000,000.00	
收到暂收款	314,576,963.80	108,040,000.00
合计	386,576,963.80	108,050,000.00

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还暂收款	416,436,803.99	49,150,900.00
归还融资租赁款	30,861,028.69	116,166,453.21
合计	447,297,832.68	165,317,353.21

(四十七)现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	29,942,829.37	140,792,400.55
加：资产减值准备	123,187,766.18	19,604,422.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	90,133,421.84	88,534,496.76
无形资产摊销	4,551,642.35	3,972,848.71
长期待摊费用摊销	5,812,615.66	5,233,563.00
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)	55,137.68	546,608.73
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	6,841,829.19	879,424.04
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-45,464,210.88	
财务费用(收益以“-”号填列)	35,663,123.10	25,035,951.76
投资损失(收益以“-”号填列)	19,178,697.31	-37,382,728.63
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,742,572.86	297,689.70
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-3,052,349.02	-4,607,776.53
存货的减少(增加以“-”号填列)	373,997.39	10,758,174.32
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-48,335,842.32	-87,284,260.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-84,745,443.78	42,469,220.91
其他	36,327.01	-2,729,569.44
经营活动产生的现金流量净额	129,436,968.22	206,120,466.04
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	572,797,277.48	560,825,768.62
减：现金的期初余额	560,825,768.62	1,334,296,971.51
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,971,508.86	-773,471,202.89

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	86,021,772.22
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	3,444,292.95
取得子公司支付的现金净额	82,577,479.27

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	227,431,143.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	24,266,477.78
处置子公司收到的现金净额	203,164,665.22

4、 现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	年初余额
一、现 金	572,797,277.48	560,825,768.62
其中：库存现金	3,387,916.67	3,728,678.46
可随时用于支付的银行存款	569,409,360.81	557,097,090.16
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	572,797,277.48	560,825,768.62

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(四十八)所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值
固定资产	154,428,337.05
无形资产	14,921,386.74
合计	169,349,723.79

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

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
齐齐哈尔明珠医院有限责任公司	2018-4-25	137,021,772.22	100.00	现金购买	2018-4-25	取得控制权	54,487,739.88	3,798,463.66

2、 合并成本及商誉

项目	齐齐哈尔明珠医院有限责任公司
合并成本	137,021,772.22
—现金	137,021,772.22
合并成本合计	137,021,772.22
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	49,438,255.00
商誉	87,583,517.22

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：明珠医院合并成本的公允价值根据评估值持续计算确定。

大额商誉形成的主要原因：系被明珠医院拥有优秀的医院资源，有助于建华医院巩固和拓展在齐齐哈尔市的医疗服务业务，未来将为公司获得超额收益。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	齐齐哈尔明珠医院有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	3,444,292.95	3,444,292.95
应收款项	14,887,327.30	14,887,327.30
存货	5,374,379.39	5,374,379.39
固定资产	41,336,835.67	41,336,835.67
无形资产	19,666,475.65	19,666,475.65
递延所得税资产	2,674,657.60	2,674,657.60
负债：		
应付款项	37,945,713.56	37,945,713.56
净资产	49,438,255.00	49,438,255.00
减：少数股东权益		
取得的净资产	49,438,255.00	49,438,255.00

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：以评估值持续计算确定。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。

(二) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
浙江千足珍珠有限公司	379,051,905.00	100.00	转让	2018-12-7	办妥财产交接	-66,289,558.66						
浙江英格莱制药有限公司		100.00	转让	2018-12-20	办妥财产交接							
湖南千足珍珠有限公司		100.00	转让	2018-12-21	办妥财产交接							
诸暨市千足珍珠养殖有限公司		100.00	转让	2018-12-12	办妥财产交接							
浙江珍世堂生物科技有限公司		100.00	转让	2018-12-12	办妥财产交接							
浙江千足珠宝有限公司		100.00	转让	2018-12-12	办妥财产交接							
山下湖珍珠控股有限公司		100.00	转让	2018-12-21	办妥财产交接							
常德有德商贸有限公司		100.00	转让	2018-12-12	办妥财产交接							
太原千足珠宝有限公司		100.00	转让	2018-12-12	办妥财产交接							
深圳市千足珠宝有限公司		100.00	转让	2018-12-12	办妥财产交接							

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
齐齐哈尔建华医院有限责任公司	齐齐哈尔	齐齐哈尔	医疗服务	100.00		非同一控制下企业合并
齐齐哈尔舒宁医药有限责任公司	齐齐哈尔	齐齐哈尔	药品贸易		98.10	非同一控制下企业合并
齐齐哈尔泰瑞通经贸有限公司	齐齐哈尔	齐齐哈尔	药品贸易		100.00	非同一控制下企业合并
齐齐哈尔新禄医疗器械有限公司	齐齐哈尔	齐齐哈尔	医疗器械贸易		100.00	非同一控制下企业合并
齐齐哈尔市迪龙洗染有限公司	齐齐哈尔	齐齐哈尔	洗涤服务		100.00	非同一控制下企业合并
齐齐哈尔建华摩拉健康体检中心有限责任公司	齐齐哈尔	齐齐哈尔	医疗服务		100.00	投资设立
黑龙江省仁德医药有限公司	哈尔滨	哈尔滨	药品零售		100.00	投资设立
哈尔滨双华健康体检有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医疗服务		100.00	投资设立
哈尔滨方华健康管理有限责任公司	哈尔滨	哈尔滨	医疗服务		100.00	投资设立
大庆锦程医院有限责任公司	大庆	大庆	医疗服务		100.00	投资设立
齐齐哈尔龙德消毒服务有限公司	齐齐哈尔	齐齐哈尔	消毒服务		100.00	投资设立
齐齐哈尔龙源清洁服务有限公司	齐齐哈尔	齐齐哈尔	清洁服务		100.00	投资设立
大庆惠众医院有限责任公司	大庆	大庆	医疗服务		100.00	投资设立
齐齐哈尔明珠医院有限责任公司	齐齐哈尔	齐齐哈尔	医疗服务		100.00	非同一控制下企业合并
海宁康华医院有限公司	海宁	海宁	医疗服务	100.00		非同一控制下企业合并
杭州赛乐医疗管理有限公司	杭州	杭州	医疗服务		100.00	投资设立

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
江苏福恬康复医院有限公司	溧阳	溧阳	医疗服务	100.00		非同一控制下企业合并
上海养源母婴服务有限公司	上海	上海	母婴服务		100.00	非同一控制下企业合并
溧阳嘉丰医疗门诊部有限公司	溧阳	溧阳	医疗服务		100.00	非同一控制下企业合并
上海康尔健医疗管理有限公司	上海	上海	医疗服务	100.00		投资设立
浙江悦润医疗投资管理有限公司	杭州	杭州	医疗投资	100.00		投资设立

2、 本公司无重要的非全资子公司。

(二) 本公司报告期内未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 本公司无合营安排或联营企业中的权益。

(四) 本公司无重要的共同经营。

(五) 本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、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：信用风险、市场风险和流动性风险。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职能部门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。董事会通过职能部门主管递交的月度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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 31.85%。

于 2018 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 214 万元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。期末公司无以外币计价的资产与负债，公司无来源于外汇汇率变动的风险。

(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。

1、 本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	215,000,000.00				215,000,000.00
应付账款	99,588,051.80				99,588,051.80
其他应付款	14,393,519.64				14,393,519.64
一年内到期的非流动 负债	79,034,894.20				79,034,894.20
长期借款		27,500,000.00	30,000,000.00	9,000,000.00	66,500,000.00
长期应付款		28,651,938.22	22,771,378.00		51,423,316.22
合计	408,016,465.64	56,151,938.22	52,771,378.00	9,000,000.00	525,939,781.86

项目	年初余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	189,980,000.00				189,980,000.00
应付账款	87,144,952.71				87,144,952.71
其他应付款	407,961,331.14				407,961,331.14

项目	年初余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
一年内到期的非流动负债	76,064,390.56				76,064,390.56
长期借款		37,785,674.00	292,898.24	4,298,548.95	42,377,121.19
长期应付款		5,696,309.81			5,696,309.81
合计	761,150,674.41	43,481,983.81	292,898.24	4,298,548.95	809,224,105.41

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司（实际控制人）情况

公司无母公司，自然人陈夏英女士直接持有本公司 17.06% 的股份，为公司的实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈海军	公司股东、董事及高级管理人员
阮光寅	公司股东及董事
王松涛	公司股东及董事
陈素琴	公司董事
何永吉	公司董事
胡学庆	公司董事
陈珞珈	独立董事
范进学	独立董事
余景选	独立董事
史洪岳	公司原独立董事
方铭	公司原独立董事
寿田光	公司监事
何飞勇	公司监事
李小龙	公司监事
詹婉媚	公司主要股东关系密切的家庭成员
梁喜才	公司高级管理人员、间接股东
马建建	公司高级管理人员、间接股东

创新医疗管理股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
傅震刚	公司原高级管理人员
吴晓明	公司高级管理人员
马韬	公司高级管理人员
田金明	公司原高级管理人员
史乐	公司间接股东
费建萍	史乐关系密切的家庭成员
陈越孟	公司股东、公司董事关系密切的家庭成员
冯美娟	公司股东
浙江山下湖控股股份有限公司	公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
诸暨华东国际珠宝城有限公司	公司实际控制人担任其董事
浙商创投股份有限公司	公司间接股东、公司董事关系密切的家庭成员控制的公司
杭州昌健投资合伙企业（有限合伙）	公司股东、公司董事关系密切的家庭成员控制的公司
杭州岚创投资合伙企业（有限合伙）	公司股东、公司董事关系密切的家庭成员控制的公司
上海康瀚投资管理中心（有限合伙）	公司股东
溧阳市颐和康复中心	费建萍控制的公司
建华区北大街分院卫生服务中心	被托管单位
建华区文化二社区卫生服务中心	被托管单位
建华区西大桥社区卫生服务中心	被托管单位
建华区中华社区卫生服务中心	被托管单位
黑龙江省哈拉海农场医院	被托管单位
浙江长海包装集团有限公司	公司股东
浙江光华新材料有限公司	其他关联方
浙江新长海新材料股份有限公司	其他关联方
哈尔滨摩拉健康体检中心	其他关联方
齐齐哈尔明珠医院有限责任公司	其他关联方
浙江同方工程管理咨询有限公司	公司董事（已离职，但不足 12 个月）控制的公司
梁媛媛	公司高级管理人员关系密切的家庭成员
石玉珍	公司高级管理人员关系密切的家庭成员
吴宝骏	公司高级管理人员关系密切的家庭成员
吴琳玲	公司高级管理人员关系密切的家庭成员
梁喜军	公司高级管理人员关系密切的家庭成员
梁喜芝	公司高级管理人员关系密切的家庭成员

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
梁喜富	公司高级管理人员关系密切的家庭成员
梁喜贵	公司高级管理人员关系密切的家庭成员
梁喜荣	公司高级管理人员关系密切的家庭成员
哈尔滨市华宇医用电子仪器有限公司	公司高级管理人员关系密切的家庭成员控制的公司

(四) 关联交易情况

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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
建华区北大街分院卫生服务中心	销售商品及提供劳务	194,166.50	950,750.04
建华区文化二社区卫生服务中心	销售商品及提供劳务	2,582,042.11	240,836.22
建华区西大桥社区卫生服务中心	销售商品及提供劳务	4,427,736.33	442,154.60
建华区中华社区卫生服务中心	销售商品及提供劳务	2,138,639.59	141,148.15
黑龙江省哈拉海农场医院	销售商品及提供劳务	1,804,995.81	1,059,829.06
齐齐哈尔明珠医院有限责任公司	销售商品	2,104,485.98	7,144,534.38
溧阳颐和康复中心	提供劳务	480,000.00	480,000.00
浙江长海包装集团有限公司	健康体检服务	17,428.00	
浙江光华新材料有限公司	健康体检服务	797,691.00	145,224.00
浙江新长海新材料股份有限公司	健康体检服务	2,759.00	
梁喜才	医疗服务	54,823.95	40,503.50
梁媛媛	医疗服务		35,091.91
石玉珍	医疗服务	4,645.52	3,432.08
吴宝俊	医疗服务	38,030.24	28,096.43
吴琳玲	医疗服务	52,140.96	38,521.33
梁喜军	医疗服务	60,243.64	44,507.52
梁喜芝	医疗服务	60,606.98	44,775.95
梁喜富	医疗服务	61,667.94	45,559.78
梁喜贵	医疗服务	55,026.99	40,653.50
梁喜荣	医疗服务	51,838.82	38,298.10
浙商创投股份有限公司	接受咨询服务		393,081.76

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江同方工程管理咨询有限公司	接受咨询服务		613,207.55
诸暨华东国际珠宝城有限公司	采购水电	105,766.00	125,749.00
诸暨华东国际珠宝城有限公司	接受物业管理服务	46,800.00	

3、 关联受托管理情况

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收入 定价依据	本期确认的 托管收入
齐齐哈尔市建华区卫生局	齐齐哈尔建华医院有限责任公司	其他资产托管	2009 年 1 月	2018 年 12 月	北大街社区营业收入的 10%	
齐齐哈尔市建华区卫生局	齐齐哈尔建华医院有限责任公司	其他资产托管	2009 年 1 月	2018 年 12 月	文化二社区营业收入的 10%	
齐齐哈尔市建华区卫生局	齐齐哈尔建华医院有限责任公司	其他资产托管	2009 年 11 月	2019 年 10 月	西大桥社区营业收入的 10%	
齐齐哈尔市建华区卫生局	齐齐哈尔建华医院有限责任公司	其他资产托管	2010 年 9 月	2020 年 8 月	中华社区营业收入的 10%	
黑龙江省哈啦海农场	齐齐哈尔建华医院有限责任公司	其他资产托管	2013 年 6 月	2033 年 6 月	哈拉海农场营业收入的 10%	
	合计					

注：本期公司实际未向被托管单位收取托管费。

4、 关联方租赁

本公司作为出租方

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
建华区北大街分院卫生服务中心	房产	761,904.48	920,634.98
建华区文化二社区卫生服务中心	房产	285,714.24	285,714.26
建华区西大桥社区卫生服务中心	房产	571,428.60	571,428.59

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
费建萍、史乐	房产	261,360.00	261,360.00

5、 关联担保情况

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 履行完毕
创新医疗管理股份有限公司	齐齐哈尔建华医院有限责任公司	50,000,000.00	2018-3-9	2019-1-16	否
创新医疗管理股份有限公司	齐齐哈尔建华医院有限责任公司	100,000,000.00	2018-3-26	2019-3-25	否
创新医疗管理股份有限公司	齐齐哈尔建华医院有限责任公司	90,000,000.00	2017-2-14	2022-2-13	否
舒宁医药、泰瑞通、新禄医疗、迪 龙洗染	齐齐哈尔建华医院有限责任公司	50,000,000.00	2016-3-19	2019-3-18	否
小计:		290,000,000.00			
梁喜才、上海康瀚投资管理中心 (有限合伙)、齐齐哈尔建东投资 管理合伙企业(有限合伙)、齐齐 哈尔建恒投资管理合伙企业(有 限合伙)	齐齐哈尔建华医院有限责任公司	88,800,000.00	2018-9-4	2021-9-3	否
上海康瀚投资管理中心(有限合 伙)、梁喜才	齐齐哈尔建华医院有限责任公司	50,000,000.00	2016-3-19	2019-3-18	否
小计		138,800,000.00			
合计		428,800,000.00			

6、 关联方资金拆借

关联方	年初余额	本期增加	本期减少		年末余额
			本期减少	处置子公司	
拆入:					
其中本金发生额					
陈夏英(注1)	332,922,146.00	228,695,238.04	339,610,481.00	222,006,903.04	
詹婉媚(注1)	41,126,850.00	30,380,000.00	71,506,850.00		
陈海军		55,501,725.76		55,501,725.76	
史乐	28,138.00				28,138.00
其中利息发生额:					
陈夏英		4,784,669.19	4,784,669.19		
詹婉媚		534,803.80	534,803.80		

注: 2018 年 1-6 月公司向关联方拆入资金不计算利息, 对于从陈夏英、詹婉媚拆入资金若按 4.35% 的年贷款利率计息, 则公司需向陈夏英、詹婉媚支付的

资金利息金额分别为 7,156,444.57 元、821,481.65 元，公司将该利息计入资本公积。

根据 2018 年 6 月 22 日召开的第五届董事会 2018 年第三次临时会议，审议通过了《关于批准关联交易的议案》，批准公司与陈夏英女士、詹婉媚女士分别签署《借款框架协议》。公司继续向陈夏英女士、詹婉媚女士借款，用于公司补充流动资金和主营业务发展需要，包括上述未清偿的借款，预计累计向陈夏英女士借款总额不超过人民币 4 亿元，预计累计向詹婉媚女士借款总额不超过人民币 5,000 万元，公司在此额度内可以滚动续借。借款利率为银行同期贷款年利率 4.35%，自 2018 年 7 月 1 日开始计息，借款期限不超过 12 个月。

7、 关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,275,974.67	3,173,494.00

8、 其他关联交易

2018 年 9 月 30 日，公司与陈夏英、陈海军及相关方在浙江省诸暨市签订了《浙江千足珍珠有限公司、诸暨市千足珍珠养殖有限公司、浙江珍世堂生物科技有限公司、浙江千足珠宝有限公司、山下湖珍珠控股有限公司、常德有德商贸有限公司、浙江英格莱制药有限公司、湖南千足珍珠有限公司之股权转让协议》。根据股权转让协议，公司向陈夏英、陈海军以人民币 379,051,905.00 元转让珍珠业务相关子公司，其中陈夏英支付 303,241,524.00 元，陈海军支付甲方 75,810,381.00 元，协议生效后，购买方向公司支付股权转让款的 60%后，公司将相关公司股权过户至购买方，并在工商变更手续完成后 3 日内将珍珠业务相关公司股权质押给本公司，剩余股权转让款购买方在 2019 年 6 月 30 日前支付给公司。

截止 2018 年 12 月 31 日，公司已收到股权转让款 227,431,143.00 元，其中，陈夏英支付 181,944,914.40 元，陈海军支付 45,486,228.60 元，珍珠业务相关子公司已过户至购买方。

2019 年 1 月 3 日，公司与陈夏英、陈海军签署了《创新医疗管理股份有限公司与陈夏英、陈海军之股权质押协议》，陈夏英、陈海军名下的浙江千足珍珠有限公司 100%的股权、诸暨市千足珍珠养殖有限公司 100%的股权、浙江珍世堂生物科技有限公司 100%的股权、浙江千足珠宝有限公司 100%的股权、山下湖珍珠控股有限公司 100%的股权、常德有德商贸有限公司 100%的股权以及浙江英格莱制药有限公司 75%的股权、湖南千足珍珠有限公司 75%的股权已质押给本公司。

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	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					
	建华区北大街分院卫生服务中心	2,121,661.71	295,654.80	1,581,496.95	79,074.85
	建华区文化二社区卫生服务中心	841,275.49	105,718.27		
	建华区西大桥社区卫生服务中心	1,676,581.81	230,202.53		
	建华区中华社区卫生服务中心	508,183.76	101,462.03		
	黑龙江省哈拉海农场医院	111,743.62	5,604.51		
	齐齐哈尔明珠医院有限责任公司			6,306,452.07	315,322.61
	浙江光华新材料有限公司	9,316.00	465.80	145,224.00	7,261.20
其他应收款					
	陈夏英	121,296,609.60	6,064,830.48		
	陈海军	30,324,152.40	1,516,207.62		
	哈尔滨万先医疗科技有限公司（注）	3,000,000.00	150,000.00		

注：公司向哈尔滨万先医疗科技有限公司租赁 6 台中医脉象诊断仪，投放抵押金 300 万元，该批设备系哈尔滨市华宇医用电子仪器有限公司生产。

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
预收款项			
	建华区文化二社区卫生服务中心		1,946,036.99
	建华区西大桥社区卫生服务中心		2,933,241.10
	建华区中华社区卫生服务中心		127,727.18
	黑龙江省哈拉海农场医院		1,683,926.31
	建华区北大街分院卫生服务中心	806.00	
其他应付款			
	陈夏英		332,922,146.00
	詹婉媚		41,126,850.00
	史乐		28,138.00
	梁喜才		78,659.41
	梁媛媛	84,182.84	84,182.84

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
	石玉珍		116,496.99
	吴宝俊		37,449.56
	吴琳玲		80,682.54
	梁喜军		74,572.63
	梁喜芝		74,298.65
	梁喜富		73,498.62
	梁喜贵		78,506.30
	梁喜荣		51,047.30

十、 政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
农机补贴收入	94,670.00	递延收益		10,898.64	其他收益
肿瘤诊疗中心建设费	7,000,000.00	递延收益	800,000.04	800,000.04	其他收益
合计	7,094,670.00		800,000.04	810,898.68	

(二) 与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的项目
	本期发生额	上期发生额	
海洲街道项目补助经费	6,600.00	1,000.00	营业外收入
海洲街道规上服务业贡献奖	8,000.00	5,000.00	营业外收入
市场监督管理局工作补助		1,700.00	营业外收入
海宁市 2017 年优秀校外实训基地奖励经费		50,000.00	营业外收入
2016 年度重大项目资金奖励		20,000.00	营业外收入
财政局文化扶持经费		55,500.00	营业外收入
财政局文化扶持经费	21,300.00		营业外收入
党建补助经费	7,000.00		营业外收入
税控维护费	280.00		营业外收入
政府激励资金	20,000.00		营业外收入
见习大学生补贴	129,385.00	243,205.00	其他收益

种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的项目
	本期发生额	上期发生额	
海宁市卫生和计划生育局财政奖励	372,768.00	5,050,300.00	其他收益
资产重组扶持专项经费		1,500,000.00	其他收益
急救站担架工经费补助	45,000.00	45,000.00	其他收益
专利补助经费		80,800.00	其他收益
水利建设基金返还		993.66	其他收益
社保补助		1,389,587.71	其他收益
土地使用税退还	110,778.00	64,782.22	其他收益
江藻梅龙潭珍珠养殖退养补助		485,850.00	其他收益
稳岗补贴	367,996.77	355,037.98	其他收益
人才专家经费		27,400.00	其他收益
术前孕产妇艾滋病检测补助收入		175,440.00	其他收益
市级项目补助经费		75,000.00	其他收益
诸暨科学技术局补助经费		10,000.00	其他收益
高新技术奖励经费	300,000.00		其他收益
财政局专项资金	50,000.00		其他收益
海宁市财政局“一事一议”项目奖励	6,674,700.00		其他收益
药品不良反应监测工作费用补助	500.00		其他收益
就业困难用工补助	9,600.00		其他收益
合计	8,123,907.77	9,636,596.57	

十一、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

1、 抵押资产情况

(1) 截止 2018 年 12 月 31 日，子公司建华医院以原值为 112,996,528.81 元、净值为 63,629,004.84 元的设备，为取得租赁公司 77,958,210.42 元的借款提供抵押保证。同时，上海康瀚投资管理中心(有限合伙)、梁喜才及公司子公司舒宁医药、泰瑞通、新禄医疗、迪龙洗染为公司与上海二三四五融资租赁有限公司签订的租赁借款协议提供连带责任担保；梁喜才、上海康瀚投资管理中心(有限合伙)、齐齐哈尔建东投资管理合伙企业(有限合伙)、齐齐哈尔建恒投资管理合伙企业(有限合伙)为公司与远东宏信(天津)融资租赁有限公司签订的租赁借款协议提供连带责任担保。

(2) 子公司海宁康华医院于 2014 年 2 月 28 日与中国工商银行股份有限公司嘉兴分行签订编号为 2014 年海宁(抵)字 0161 号和 2014 年海宁(抵)字 0162 号的最高

额抵押合同，以原值为 136,986,500.24 元房产、原值为 18,684,813.92 元的土地使用权，为公司在 2014 年 2 月 28 日至 2017 年 2 月 27 日期间内，在 172,600,000.00 元最高额额度内对中国工商银行股份有限公司嘉兴分行所产生的全部债务提供担保。截止 2018 年 12 月 31 日，该房产净值为 90,799,332.21 元，该土地净值为 14,921,386.74 元。企业没有续签抵押担保合同，已取回土地房产证原件，但他项权利尚未注销，该担保合同下长期借款余额为 30,000,000.00 元。

(二) 或有事项

1、 未决诉讼

(1) 2018 年 6 月，宝信国际融资租赁有限公司（以下简称“宝信国际”）以融资租赁合同纠纷为案由起诉公司全资子公司齐齐哈尔建华医院有限责任公司（以下简称“建华医院”）。诉讼各方当事人分别为：原告：宝信国际融资租赁有限公司；被告：齐齐哈尔建华医院有限责任公司；第三人：北京远程心界医院管理有限公司。

2017 年 9 月，宝信国际与建华医院签订了编号为 BX—2017236 的《融资租赁合同》，并与第三人签订了编号为 BX—2017236—E 的《委托购买协议（三方）》（下统称：合同），宝信国际认为前述合同构成完整的融资租赁交易。根据合同约定及《支付明细表》，租金总额为人民币 8,026,200.00 元，租金期为 36 期，每一个月为一期（即租金按月支付），起租日为 2017 年 11 月 17 日。此外，合同对租赁物件及逾期利息、租赁物件的购买交付及验收、租赁期满所有权的归属及违约和救济及争议解决方式等均做了详细约定，且被告租金支付义务的履行与第三人设备交付义务的履行相互独立。合同签订后，原告如约履行了义务，但被告逾期支付租金。截至 2018 年 6 月 8 日，被告已拖欠 6 期租金，共计人民币 1,337,700.00 元，被告严重违约。根据合同约定，原告有权要求被告立即支付全部逾期租金、未到期租金、罚息以及赔偿相关损失。宝信国际诉讼请求为（1）请求判令被告立即向原告支付逾期租金人民币 1,337,700.00 元，未到期租金人民币 6,326,250.00 元（该金额为租赁保证金 362,250.00 元已经冲抵后的金额），共计人民币 7,663,950.00 元；（2）请求判令被告立即向原告支付逾期利息人民币 125,966.75 元（暂计算至 2018 年 6 月 8 日），并自 2018 年 6 月 9 日起，每日按人民币 7,663,950.00 元的 0.1% 向原告支付逾期利息，直至全部欠款付清为止；（3）请求判令被告承担本案律师费、保全费、诉讼费、担保费等由此产生的相关费用。

同时，建华医院起诉宝信国际（被告一）及北京远程心界医院管理有限公司（被告二），建华医院认为：根据《融资租赁合同》、《委托购买协议（三方）》

之约定，建华医院与被告一、被告二之间的融资租赁交易是在原告收到租赁物并验收合格后，建华医院向被告一出具相关的验收报告、收货确认书、付款通知书等文件，被告一分一笔将设备款支付给被告二。被告一支付完《融资租赁合同》项下的全部融资租赁款项，原告的起租日方能开始计算。被告一未按照融资租赁合同、委托购买协议约定支付设备款，被告二亦未能按照融资租赁合同、委托购买协议交付租赁物。建华医院曾就被告一、被告二的违约行为多次与之协商未果。建华医院诉讼请求为（1）请求判令解除原告与被告一、被告二签订的《融资租赁合同》及其附件《委托购买协议（三方）》；（2）请求判令被告承担本案诉讼费用。

截至本报告出具之日，上述案件尚未开庭审理。

（2）2018 年 7 月，宝信国际融资租赁有限公司（以下简称“宝信国际”）以融资租赁合同纠纷为案由起诉公司全资子公司齐齐哈尔建华医院有限责任公司（以下简称“建华医院”）。诉讼各方当事人分别为：原告：宝信国际融资租赁有限公司；被告：齐齐哈尔建华医院有限责任公司；第三人：北京远程中卫妇科医院管理有限公司。

2017 年 9 月，宝信国际与建华医院签订了编号为 BX—2017237 的《融资租赁合同》，并与第三人签订了编号为 BX—2017237—E 的《委托购买协议（三方）》（下统称：合同），宝信国际认为前述合同构成完整的融资租赁交易。根据合同约定及《支付明细表》，租金总额为人民币 11,665,764.00 元，租金期为 36 期，每一个月为一期（即租金按月支付），起租日为 2017 年 11 月 10 日。此外，合同对租赁物件及逾期利息、租赁物件的购买交付及验收、租赁期满所有权的归属及违约和救济及争议解决方式等均做了详细约定，且被告租金支付义务的履行与第三人设备交付义务的履行相互独立。合同签订后，原告如约履行了义务，但被告逾期支付租金。截至 2018 年 7 月 2 日，被告已拖欠 7 期租金，共计人民币 2,268,343.00 元，被告严重违约。根据合同约定，原告有权要求被告立即支付全部逾期租金、未到期租金、罚息以及赔偿相关损失。宝信国际诉讼请求为（1）请求判令被告立即向原告支付逾期租金 2,268,343.00 元，未到期租金 8,870,905.00 元（该金额为租赁保证金 526,516.00 元已经冲抵后的金额），共计人民币 11,139,248.00 元；（2）请求判令被告立即向原告支付逾期利息 233,639.33 元（暂计算至 2018 年 7 月 2 日），并自 2018 年 7 月 3 日起，每日按人民币 11,139,248.00 元的 0.1% 向原告支付逾期利息，直至全部欠款付清为止；（3）请求判令被告承担本案律师费、保全费、诉讼费、担保费等由此产生的相关费用。

同时，建华医院起诉宝信国际（被告一）及北京远程中卫妇科医院管理有限公司（被告二），建华医院认为：根据《融资租赁合同》、《委托购买协议（三方）》之约定，原告与被告一、被告二之间的融资租赁交易是在原告收到租赁物并验收合格后，原告向被告一出具相关的验收报告、收货确认书、付款通知书等文件，被告一分一笔将设备款支付给被告二。被告一支付完《融资租赁合同》项下的全部融资租赁款项，原告的起租日方能开始计算。被告一未按照融资租赁合同、委托购买协议约定支付设备款，被告二亦未能按照融资租赁合同、委托购买协议交付租赁物。原告曾就被告一、被告二的违约行为多次与之协商未果。建华医院诉讼请求为（1）请求判令解除原告与被告一、被告二签订的《融资租赁合同》及其附件《委托购买协议（三方）》；（2）请求判令被告承担本案诉讼费用

截至本报告出具之日，上述案件已经开庭二次，尚在审理程序之中。

（3）2018 年 7 月，宝信国际融资租赁有限公司（以下简称“宝信国际”）以融资租赁合同纠纷为案由起诉公司全资子公司齐齐哈尔建华医院有限责任公司（以下简称“建华医院”）。诉讼各方当事人分别为：原告：宝信国际融资租赁有限公司；被告：齐齐哈尔建华医院有限责任公司；第三人：北京远程视界眼科医院管理有限公司。

2017 年 9 月，宝信国际与建华医院签订了编号为 BX—2017238 的《融资租赁合同》，并与第三人签订了编号为 BX—2017238—E 的《委托购买协议（三方）》

（下统称：合同），宝信国际认为前述合同构成完整的融资租赁交易。根据合同约定及《支付明细表》，租金总额为人民币 46,202,400.00 元，租金期为 36 期，每一个月为一期（即租金按月支付），起租日为 2017 年 12 月 1 日。此外，合同对租赁物件及逾期利息、租赁物件的购买交付及验收、租赁期满所有权的归属及违约和救济及争议解决方式等均做了详细约定，且被告租金支付义务的履行与第三人设备交付义务的履行相互独立。合同签订后，原告如约履行了义务，但被告逾期支付租金。截至 2018 年 7 月 11 日，被告已拖欠 7 期租金，共计人民币 8,983,800.00 元，被告严重违约。根据合同约定，原告有权要求被告立即支付全部逾期租金、未到期租金、罚息以及赔偿相关损失。宝信国际诉讼请求为（1）请求判令被告立即向原告支付逾期租金 8,983,800.00 元，未到期租金 35,133,285.50 元（该金额为租赁保证金 2,085,314.50 元已经冲抵后的金额），共计人民币 44,117,085.50 元；（2）请求判令被告立即向原告支付逾期利息 1,006,185.60 元（暂计算至 2018 年 7 月 11 日），并自 2018 年 7 月 12 日起，每日按人民币 44,117,085.50 元的 0.1% 向原告支付逾期利息，直至全部

欠款付清为止；（3）请求判令被告承担本案律师费、保全费、诉讼费、担保费等由此产生的相关费用。

同时，建华医院起诉宝信国际（被告一）及北京远程视界眼科医院管理有限公司（被告二），建华医院认为：根据《融资租赁合同》、《委托购买协议（三方）》之约定，原告与被告一、被告二之间的融资租赁交易是在原告收到租赁物并验收合格后，原告向被告一出具相关的验收报告、收货确认书、付款通知书等文件，被告一分一笔将设备款支付给被告二。被告一支付完《融资租赁合同》项下的全部融资租赁款项，原告的起租日方能开始计算。被告一未按照融资租赁合同、委托购买协议约定支付设备款，被告二亦未能按照融资租赁合同、委托购买协议交付租赁物。原告曾就被告一、被告二的违约行为多次与之协商未果。建华医院诉讼请求为（1）请求判令解除原告与被告一、被告二签订的《融资租赁合同》及其附件《委托购买协议（三方）》；（2）请求判令被告承担本案诉讼费用

截至本报告出具之日，上述案件已经开庭一次，尚在审理程序之中。

（4）2018 年 4 月，宝信国际融资租赁有限公司（以下简称“宝信国际”）以融资租赁合同纠纷为案由起诉公司全资子公司齐齐哈尔建华医院有限责任公司（以下简称“建华医院”）。诉讼各方当事人分别为：原告：宝信国际融资租赁有限公司；被告：齐齐哈尔建华医院有限责任公司。

2017 年 10 月，宝信国际与建华医院签订了编号为 BX—2017239《融资租赁合同》和编号为 BX—2017239—E 的《委托购买协议（三方）》（下统称：合同），宝信国际认为前述合同构成完整的融资租赁委托购买交易。根据合同约定及《支付明细表》，租金总额为人民币 7,179,804.00 元，租赁期及租金支付期为 36 个月，起租日为 2017 年 11 月 10 日。此外，合同对租赁物件及逾期利息、租赁物件的购买交付与验收、租赁期满所有权的归属及违约和救济及争议解决方式等均做了详细约定。合同签订后，原告按约履行了义务，但被告却未按照约定履行支付租金及其他应付款项的义务。截至 2018 年 4 月 13 日，被告已拖欠 4 期租金，共计人民币 797,756.00 元。根据合同约定，原告有权要求被告支付全部逾期租金、未到期租金、逾期利息、违约金以及赔偿相关损失。宝信国际诉讼请求为（1）判令被告立即向原告支付逾期租金人民币 797,756.00 元，未到期租金人民币 6,382,048.00 元，共计人民币 7,179,804.00 元；（2）判令被告向原告支付逾期利息人民币 54,446.85 元（暂计算至 2018 年 4 月 13 日），并自 2018 年 4 月 14 日起，每日按人民币 7,179,804.00 元的 0.1% 向原告支付逾期利息，直至全部欠款付清为止；（3）判令被告向原告支

付违约金人民币 648,000.00 元。(4) 判令被告承担本案律师费、保全费、诉讼费、担保费等由此产生的相关费用。

同时，建华医院反诉宝信国际（被反诉人一）及北京远程金卫肿瘤医院管理有限公司（被反诉人一），建华医院认为：根据《融资租赁合同》、《委托购买协议（三方）》之约定，反诉人与被反诉人一、被反诉人二之间的融资租赁交易是在反诉人收到租赁物并验收合格后，反诉人向被反诉人一出具相关的验收报告、收货确认书、付款通知书等文件，被反诉人一分一笔将设备款支付给被反诉人二，被反诉人一支付完《融资租赁合同》项下的全部融资租赁款项，反诉人的起租日方能开始计算。被反诉人一未按照融资租赁合同、委托购买协议约定支付设备款，被反诉人二亦未能按照融资租赁合同、委托购买协议交付租赁物。反诉人曾就被反诉人一、被反诉人二的违约行为多次与之协商未果。建华医院诉讼请求为（1）请求判令解除反诉人与被反诉人一、被反诉人二签订的《融资租赁合同》及其附件《委托购买协议（三方）》；（2）请求判令被反诉人承担本案诉讼费用。

截至本报告出具之日，上述案件尚未开庭审理。

建华医院委托律师北京市道成律师事务所认为：“依据现有法律法规及判例，结合目前各地公安受理、立案侦查进展及庭审情况综合判断如下：1、在建华医院起诉（反诉）宝信公司、远程妇科公司、远程视界公司、远程心界公司、远程肿瘤公司融资租赁合同纠纷，要求解除各方签署的融资租赁合同的案件中，建华医院诉讼请求具有明确的法律依据及事实依据，并有充分类似判例支持了在没有收到租赁物的情况下承租人提出的解除融资租赁合同之诉讼请求。2、建华医院要求解除融资租赁合同的诉讼请求被人民法院支持的可能性基本确定大于 95%但小于 100%。如建华医院的诉讼请求被支持，建华医院不需承担任何支付融资租赁租金的义务或支付违约金的义务，相关诉讼费亦应当由宝信公司、远程公司承担。3、在建华医院解除融资租赁合同诉讼请求被支持的前提下，宝信公司的反诉（或起诉）诉讼请求没有了事实与法律依据，根据以往判例及相关法律规定，其反诉（或起诉）的诉讼请求有被人民法院驳回的可能性基本确定大于 95%但小于 100%，届时建华医院不需承担任何支付租金、支付违约金的赔偿责任。相关的反诉费用亦应当由宝信公司、远程公司承担。”

结合律师判断，建华医院胜诉可能性大于 95%，建华医院无需计提预计负债。

十二、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

根据公司 2019 年 4 月 25 日第五届董事会第九次会议通过的 2018 年度利润分配预案，公司本年度不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本。

上述利润分配预案尚待股东大会审议批准。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

1、根据公司 2019 年 3 月 15 日召开的第五届董事会 2019 年第二次临时会议决议，公司为全资子公司齐齐哈尔建华医院有限责任公司提供金额为 5,000 万元、期限为 1 年、担保方式为连带责任保证的银行贷款担保。

2、根据公司 2019 年 4 月 15 日召开的第五届董事会 2019 年第三次临时会议决议，公司为全资子公司齐齐哈尔建华医院有限责任公司提供金额为 9,500 万元、期限为 1 年、担保方式为连带责任保证的银行贷款担保。

十三、其他重要事项说明

(一) 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	132,654,054.14	191,737,557.60
归属于母公司所有者的终止经营净利润	-102,976,896.43	-50,994,460.26

其他说明：根据公司 2017 年 11 月 30 日召开的 2017 年第六次临时股东大会决议，公司计划剥离珍珠养殖、加工生产、批发零售相关珍珠业务资产，截止 2018 年 12 月 31 日，公司珍珠业务已剥离完毕。

2、 终止经营净利润

项目	本期发生额	上期发生额
终止经营的损益：		
收入	52,881,629.77	64,222,709.36
成本费用	59,864,186.31	74,651,033.08
利润总额	-35,437,361.31	-48,420,015.93
所得税费用（收益）	1,249,976.46	2,574,444.33
净利润	-36,687,337.77	-50,994,460.26

项目	本期发生额	上期发生额
终止经营处置损益：		
处置损益总额	-66,289,558.66	
所得税费用（收益）		
处置净损益	-66,289,558.66	
合计	-102,976,896.43	-50,994,460.26

终止经营的资产或处置组本期确认减值损失 18,210,662.91 元（上期确认减值损失 14,991,401.76 元）。

3、 终止经营现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
经营活动现金流量净额	-3,678,570.64	35,442,002.15
投资活动现金流量净额	-2,128,016.41	-5,071,041.46
筹资活动现金流量净额	13,263,875.57	-37,532,029.22

(二) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了两个报告分部，分别为：珍珠业务分部、医疗及相关业务分部。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

2、 报告分部的财务信息

项目	珍珠业务	医疗及相关业务	分部间抵销	合计
资产总额		4,265,282,602.09		4,265,282,602.09
负债总额		648,735,801.87		648,735,801.87
营业收入	52,881,629.77	1,006,009,342.24		1,058,890,972.01
营业成本	30,658,892.64	636,763,119.58		667,422,012.22

(三) 业绩补偿

1、 建华医院

(1) 利润承诺与补偿情况如下：

根据本公司与上海康瀚投资管理中心（有限合伙）（以下简称康瀚投资）签署的《发行股份购买资产协议》及《发行股份购买资产协议之补充协议》，利润承诺如下：标的资产利润承诺期间为 2016 年至 2018 年，利润承诺期内各年度承诺实现的扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润（以下简称“净利润”）情况如下：

单位：万元

交易对方	标的资产	2016 年	2017 年	2018 年
上海康瀚投资管理中心（有限合伙）	建华医院 100% 股权	10,500.00	12,300.00	13,600.00
合计		10,500.00	12,300.00	13,600.00

如果标的资产实际盈利数不足净利润承诺数的，交易对方需对本公司进行补偿，补偿条款如下：

如建华医院在承诺期内未能实现承诺净利润，则康瀚投资应在承诺期内各年度上市公司审计报告在指定媒体披露后的十个工作日内，向千足珍珠支付补偿。

当期的补偿金额按照如下方式计算：

当期应补偿金额 = (基准日至当期期末累积承诺净利润数 - 基准日至当期期末累积实现净利润数) ÷ 承诺期内各年度承诺净利润之和 × 本次交易的对价 - 已补偿金额

净利润数应以扣除非经常性损益后的利润数确定。

交易各方同意，股份交割日后，千足珍珠和建华医院应在承诺期内各会计年度结束后聘请会计师事务所出具《专项审核报告》。

补偿的具体方式

1) 如康瀚投资当期需向千足珍珠支付补偿，则先以康瀚投资因本次交易取得的尚未出售的股份进行补偿，不足部分以现金补偿。具体补偿方式如下：

① 先由康瀚投资以本次交易取得的尚未出售的股份进行补偿，具体如下：

A、康瀚投资当期应补偿股份数量的计算公式为：当期应补偿股份数量 = 当期应补偿金额 / 本次发行的股份价格

B、千足珍珠在承诺期内实施资本公积金转增股本或分配股票股利的，则应补偿股份数量相应调整为：康瀚投资当期应补偿股份数量（调整后） = 康瀚投资当期应补偿股份数量（调整前） × (1 + 转增或送股比例)

C、千足珍珠在承诺期内已分配的现金股利应作相应返还，计算公式为：康瀚投资当期应返还金额=截至补偿前每股已获得的现金股利（以税后金额为准）×康瀚投资当期应补偿股份数量（调整前）

D、康瀚投资应按照本协议的约定，发出将当期应补偿的股份划转至千足珍珠董事会设立的专门账户并对该等股份进行锁定的指令。当期应补偿的股份全部划转至专门账户后，由千足珍珠董事会负责办理千足珍珠以总价 1.00 元的价格向康瀚投资定向回购并注销当期应补偿股份的具体手续。

②按照以上方式计算出的补偿金额仍不足以补偿的，差额部分由康瀚投资以现金补偿。

2) 在承诺期届满后六个月内，千足珍珠聘请各方一致认可的具有证券期货业务资格的会计师事务所对目标股权进行减值测试，并出具《减值测试报告》。如：目标股权期末减值额>承诺期内已补偿股份总数×本次发行的股份价格+承诺期内已补偿现金，则康瀚投资应对千足珍珠另行补偿。补偿时，先以康瀚投资因本次交易取得的尚未出售的股份进行补偿，不足的部分以现金补偿。因目标股权减值应补偿金额的计算公式为：应补偿的金额=期末减值额-承诺期内因实际利润未达承诺利润已支付的补偿额。

3) 在各年计算的应补偿金额少于或等于 0 时，按 0 取值，即已经补偿的金额不冲回。计算结果如出现小数的，应舍去取整。

4) 康瀚投资向千足珍珠支付的补偿总额不超过本次交易的股份对价。

(2) 建华医院 2016、2017、2018 年业绩完成情况及补偿金额

项目	2016 年	2017 年	2018 年	累计计算
实际业绩完成情况	10,517.08	11,765.12	11,531.88	33,814.09
承诺净利润	10,500.00	12,300.00	13,600.00	36,400.00

2018 年公司应收补偿金额= (36,400-23,098.26) *

(93,000/36,400) %-1,322.94=5,283.93 万元。

2018 年应补偿股份数量=5283.93/11.78=448.55 万股。

2018 年应返还已分配的现金股利金额=1.002468*448.55/10=44.97 万元。

(3) 会计处理

2018 年康瀚投资应补偿股份数量为 448.55 万股，按公司资产负债表日股票收盘价 7.26 元计算，累计确认以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 3,256.48 万元，公允价值变动收益 3,256.48 万元。

2018 年康瀚投资应返还已分配的现金股利金额 44.97 万元，计入其他应收款并确认投资收益。

2、 康华医院

根据本公司与浙江长海包装集团有限公司、孙杰凤、马健健、王益炜、卢丹、金漪、祁婧怡、王钢、戴耀明签署的《发行股份购买资产协议》及《发行股份购买资产协议之补充协议》，利润承诺如下：标的资产利润承诺期间为 2016 年至 2018 年，利润承诺期内各年度承诺实现的扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润（以下简称“净利润”）情况如下：

单位：万元

交易对方	标的资产	2016 年	2017 年	2018 年
浙江长海包装集团有限公司、孙杰凤、马健健、王益炜、卢丹、金漪、祁婧怡、王钢、戴耀明	康华医院 100% 股权	5,000.00	5,800.00	6,300.00
合计		5,000.00	5,800.00	6,300.00

如康华医院在承诺期内未能实现承诺净利润，则补偿义务人应在承诺期内各年度上市公司审计报告在指定媒体披露后的十个工作日内，向千足珍珠支付补偿。

补偿义务人各自承担的补偿比例如下表：

序号	交易对方名称	承担补偿比例 (%)
1	浙江长海包装集团有限公司	33.61
2	孙杰凤	19.47
3	马建建	15.25
4	王益炜	10.16
5	卢丹	6.10
6	金漪	5.24
7	祁婧怡	5.08
8	王钢	2.54
9	戴耀明	2.54
	合计	100.00

当期的补偿金额按照如下方式计算：

当期应补偿金额 = (基准日至当期期末累计承诺净利润数 - 基准日至当期期末累计实现净利润数) ÷ 承诺期内各年度承诺净利润之和 × 本次交易的总对价 - 已补偿金额

净利润数应以扣除非经常性损益后的利润数确定。

补偿义务人当期各自应补偿金额 = 当期应补偿金额 × 补偿义务人各自承担的补偿比例

交易各方同意，股份交割日后，千足珍珠和康华医院应在承诺期内各会计年度结束后聘请具有证券期货业务资格的会计师事务所出具《专项审核报告》。
补偿的具体方式：

1) 如补偿义务人当期需向千足珍珠支付补偿，则先以补偿义务人因本次交易取得的尚未出售的股份进行补偿，不足部分以现金补偿。具体补偿方式如下：

① 先由补偿义务人以本次交易取得的尚未出售的股份进行补偿，具体如下：

A、补偿义务人当期各自应补偿股份数量的计算公式为：补偿义务人当期各自应补偿股份数量=补偿义务人当期各自应补偿金额/本次发行的股份价格。

B、千足珍珠在承诺期内实施资本公积金转增股本或分配股票股利的，则应补偿股份数量相应调整为：补偿义务人当期各自应补偿股份数量（调整后）=补偿义务人当期各自应补偿股份数量（调整前）×（1+转增或送股比例）

C、千足珍珠在承诺期内已分配的现金股利应作相应返还，计算公式为：补偿义务人当期各自应返还金额=截至补偿前每股已获得的现金股利（以税后金额为准）×补偿义务人当期各自应补偿股份数量（调整前）

D、补偿义务人应按照本协议的约定，发出将当期应补偿的股份划转至千足珍珠董事会设立的专门账户并对该等股份进行锁定的指令。当期应补偿的股份全部划转至专门账户后，由千足珍珠董事会负责办理千足珍珠以总价 1.00 元的价格向补偿义务人定向回购并注销当期应补偿股份的具体手续。

② 按照以上方式计算出的补偿金额仍不足以补偿的，差额部分由补偿义务人以现金补偿。

2) 在承诺期届满后六个月内，千足珍珠聘请各方一致认可的具有证券期货业务资格的会计师事务所对目标股权进行减值测试，并出具《减值测试报告》。如：目标股权期末减值额>承诺期内已补偿股份总数×本次发行的股份价格+承诺期内已补偿现金，则补偿义务人应对千足珍珠另行补偿。补偿时，先以补偿义务人因本次交易取得的尚未出售的股份进行补偿，不足的部分以现金补偿。因目标股权减值应补偿金额的计算公式为：应补偿的金额=期末减值额—承诺期内因实际利润未达承诺利润已支付的补偿额。

3) 在各年计算的应补偿金额少于或等于 0 时，按 0 取值，即已经补偿的金额不冲回。计算结果如出现小数的，应舍去取整。

4) 补偿义务人向千足珍珠支付的补偿总额不超过本次交易的股份对价。

(2) 康华医院 2016、2017、2018 年业绩完成情况及补偿金额

项目	2016 年	2017 年	2018 年	累计计算
实际业绩完成情况	4,780.38	6,013.05	6,256.94	17,050.37
承诺净利润	5,000.00	5,800.00	6,300.00	17,100.00

2018 年公司应收补偿金额= (17,100-17,050.37) *

(48,000/17,100) %-616.47=-477.15 万元, 少于 0, 补偿义务人无需补偿。

3、 福恬医院

根据本公司与常州乐康投资管理中心（有限合伙）（以下简称乐康投资）签署的《发行股份购买资产协议》及《发行股份购买资产协议之补充协议》，利润承诺如下：标的资产利润承诺期间为 2016 年至 2018 年，利润承诺期内各年度承诺实现的扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润（以下简称“净利润”）情况如下：

单位：万元

交易对方	标的资产	2016 年	2017 年	2018 年
常州乐康投资管理中心（有限合伙）	福恬医院 100% 股权	840.00	980.00	1,100.00
合计		840.00	980.00	1,100.00

如福恬医院在承诺期内未能实现承诺净利润，则乐康投资应在承诺期内各年度上市公司审计报告在指定媒体披露后的十个工作日内，向千足珍珠支付补偿。

当期的补偿金额按照如下方式计算：

当期应补偿金额=（基准日至当期期末累计承诺净利润数－基准日至当期期末累计实现净利润数）÷承诺期内各年度承诺净利润之和×本次交易的总对价－已补偿金额

净利润数应以扣除非经常性损益后的利润数确定。

交易各方同意，股份交割日后，千足珍珠和福恬医院应在承诺期内各会计年度结束后聘请具有证券期货业务资格的会计师事务所出具《专项审核报告》。

补偿的具体方式：

1) 如乐康投资当期需向千足珍珠支付补偿，则先以乐康投资因本次交易取得的尚未出售的股份进行补偿，不足部分以现金补偿。具体补偿方式如下：

① 先由乐康投资以本次交易取得的尚未出售的股份进行补偿，具体如下：

A、乐康投资当期应补偿股份数量的计算公式为：当期应补偿股份数量=当期应补偿金额/本次发行的股份价格

B、千足珍珠在承诺期内实施资本公积金转增股本或分配股票股利的，则应补偿股份数量相应调整为：乐康投资当期应补偿股份数量（调整后）=乐康投资当期应补偿股份数量（调整前）×（1+转增或送股比例）

C、千足珍珠在承诺期内已分配的现金股利应作相应返还，计算公式为：乐康投资当期应返还金额=截至补偿前每股已获得的现金股利（以税后金额为准）×乐康投资当期应补偿股份数量（调整前）

D、乐康投资应按照本协议的约定，发出将当期应补偿的股份划转至千足珍珠董事会设立的专门账户并对该等股份进行锁定的指令。当期应补偿的股份全部划转至专门账户后，由千足珍珠董事会负责办理千足珍珠以总价 1.00 元的价格向乐康投资定向回购并注销当期应补偿股份的具体手续。

② 按照以上方式计算出的补偿金额仍不足以补偿的，差额部分由乐康投资以现金补偿。

2) 在承诺期届满后六个月内，千足珍珠聘请各方一致认可的具有证券期货业务资格的会计师事务所对目标股权进行减值测试，并出具《减值测试报告》。如：目标股权期末减值额>承诺期内已补偿股份总数×本次发行的股份价格+承诺期内已补偿现金，则乐康投资应对千足珍珠另行补偿。补偿时，先以乐康投资因本次交易取得的尚未出售的股份进行补偿，不足的部分以现金补偿。因目标股权减值应补偿金额的计算公式为：应补偿的金额=期末减值额-承诺期内因实际利润未达承诺利润已支付的补偿额。

3) 在各年计算的应补偿金额少于或等于 0 时，按 0 取值，即已经补偿的金额不冲回。计算结果如出现小数的，应舍去取整。

4) 乐康投资向千足珍珠支付的补偿总额不超过本次交易的股份对价。

(2) 福恬医院 2016、2017、2018 年业绩完成情况及补偿金额

项目	2016 年	2017 年	2018 年	累计计算
实际业绩完成情况	679.71	1,049.29	351.62	2,080.63
承诺净利润	840.00	980.00	1,100.00	2,920.00

2018 年公司应收补偿金额=(2,920-2,080.63)*(9,000/2,920)%-494.04=2,093.05 万元。2018 年应补偿股份数量=2,093.053/11.78=177.68 万股。

2018 年应返还已分配的现金股利金额=1.002468*177.68/10=17.81 万元。

(3) 会计处理

2018 年乐康投资应补偿股份数量为 177.68 万股，按公司资产负债表日股票收盘价 7.26 元计算，累计确认以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 1,289.94 万元，公允价值变动收益 1,289.94 万元。

2018 年乐康投资应返还已分配的现金股利金额 17.81 万元，计入其他应收款并确认投资收益。

(四) 其他

1、 关于公司珍珠业务剥离情况的说明

根据公司 2017 年 11 月 30 日召开的 2017 年第六次临时股东大会决议,公司计划剥离珍珠养殖、加工生产、批发零售相关珍珠业务资产,截止 2018 年 12 月 31 日,公司珍珠业务已剥离完毕。

2、 关于子公司建华医院土地房产被征收情况的说明

子公司建华医院于 2018 年 8 月 14 日与齐齐哈尔市建华区房屋征收与补偿办公室(以下简称“建华区征收办”)签订《非住宅房屋征收补偿安置协议书》(以下简称“补偿安置协议”),建华区征收办对建华医院 A-01-03 地块实施房屋征收。根据补偿安置协议,本次征收补偿款共计 73,207,764 元,本次交易不构成关联交易,也不构成

《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

标的资产建华医院 A-01-03 地块为位于建华区双华路 49 号,土地使用权类型为出让,证载地类(用途)为医卫慈善用地,本次征收土地面积实测为 17,003.36 平方米。房屋产权共 10 处:产权证号 S201512709,建筑面积 391.62 平方米,用途为医疗卫生;产权证号 S201512710,建筑面积 261 平方米,用途为医疗卫生;产权证号 S201512712,建筑面积 87.56 平方米,用途为医疗卫生;产权证号 S201512717,建筑面积 1378.54 平方米,用途为医疗卫生;产权证号 S201512715,建筑面积 28 平方米,用途为医疗卫生;产权证号 S201512719,建筑面积 200 平方米,用途为医疗卫生;产权证号 S201512720,建筑面积 394 平方米,用途为医疗卫生;产权证号 S201512718,建筑面积 4,943.79 平方米,用途为医疗卫生;产权证号 S201512722,建筑面积 116.6 平方米,用途为医疗卫生;产权证号 S201512724,建筑面积 305 平方米,用途为医疗卫生;合计建筑面积 8,106.11 平方米。房屋附属物状况:建筑(无证、临时)4 处,建筑面积分别为 4,417.85 平方米、16.5 平方米、57.58 平方米、44 平方米,合计 4,535.93 平方米,其他土地 15,541.05 平方米。标的资产不存在抵押、质押或者其他第三人权利、权属重大争议、诉讼或仲裁、查封、冻结等情形。截止 2018 年 12 月 31 日,被征收土地账面原值 1,690,756.95 元,净值 1,338,515.92 元;被征收房屋账面原值 10,288,321.24 元,净值 6,582,332.81 元;另已支付土地出让金未办妥权证的土地房屋共计 8,894,800.00 元。

政府对建华厂地块启动征收工作是在建华医院拟对该地块进行投资,后续将通过招拍挂重新取得该地块为前提,建华医院实际是通过上述交易修改该地块规划并提高容积率,上述交易中土地征收币补偿款为人民币 7,320 万元,该

地块修改规划并提高容积率后的出让起始价为 10,261 万元，上述交易应视为一揽子交易，建华医院应将重新取得土地需支付的价款与收到政府的土地征收补偿款之间的差额作为修改该地块规划并提高容积率的成本，实质上属于其追加的成本，该交易对公司 2018 年度业绩无影响。

2019 年 3 月 6 日，经齐齐哈尔市政府批准，建华医院重新办理并取得由齐齐哈尔市国土资源局核发的有关 A-01-03 地块的土地证和房产证，建华医院 A-01-03 地块已恢复原状。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	389,062,760.05	556,431,735.79
合计	389,062,760.05	556,431,735.79

1、 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
组合 1					
组合 2	411,908,168.47	100.00	22,845,408.42	5.55	389,062,760.05
组合小计	411,908,168.47	100.00	22,845,408.42	5.55	389,062,760.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	411,908,168.47	100.00	22,845,408.42	5.55	389,062,760.05

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
组合 1					
组合 2	586,507,090.31	100.00	30,075,354.52	5.13	556,431,735.79
组合小计	586,507,090.31	100.00	30,075,354.52	5.13	556,431,735.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	586,507,090.31	100.00	30,075,354.52	5.13	556,431,735.79

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	406,908,168.47	20,345,408.42	5.00
2-3 年	5,000,000.00	2,500,000.00	50.00
合计	411,908,168.47	22,845,408.42	

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-7,229,946.10 元；本报告期内未发生收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本报告期无其他应收款核销情况。

(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
子公司暂付款	259,639,444.18	586,501,713.80
股权转让款	151,620,762.00	
业绩赔偿款	627,774.33	
其他暂付款	20,187.96	5,376.51
合计	411,908,168.47	586,507,090.31

(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	占其他应收期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
齐齐哈尔建华医院有限责任公司	子公司暂付款	200,000,000.00	1 年以内	48.55	10,000,000.00
陈夏英	股权转让款	121,296,609.60	1 年以内	29.45	6,064,830.48
海宁康华医院有限公司	子公司暂付款	50,000,000.00	1 年以内	12.14	2,500,000.00
陈海军	股权转让款	30,324,152.40	1 年以内	7.36	1,516,207.62
江苏福恬康复医院有限公司	子公司暂付款	5,000,000.00	2-3 年	1.21	2,500,000.00
合计		406,620,762.00		98.71	22,581,038.10

(二) 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	2,104,999,974.14		2,104,999,974.14	2,712,975,817.59		2,712,975,817.59
合计	2,104,999,974.14		2,104,999,974.14	2,712,975,817.59		2,712,975,817.59

其中：对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
浙江千足珍珠有限公司	381,136,208.61	212,004.27	381,348,212.88			
浙江英格莱制药有限公司	15,453,112.36		15,453,112.36			
湖南千足珍珠有限公司	7,500,000.00		7,500,000.00			
诸暨市千足珍珠养殖有限公司	77,000,000.00		77,000,000.00			
浙江珍世堂生物科技有限公司	35,000,000.00		35,000,000.00			
浙江千足珠宝有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00			
山下湖珍珠控股有限公司	6,161,200.00		6,161,200.00			
常德有德商贸有限公司	65,725,322.48		65,725,322.48			
江苏福恬康复医院有限公司	89,999,989.26			89,999,989.26		
海宁康华医院有限公司	759,999,989.84			759,999,989.84		
齐齐哈尔建华医院有限责任公司	1,239,999,995.04			1,239,999,995.04		
上海康尔健医疗管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
浙江悦润医疗投资管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	2,712,975,817.59	212,004.27	608,187,847.72	2,104,999,974.14		

(三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
业绩补偿收益	16,103,224.19	14,601,040.04
理财产品收益	21,877,156.99	12,641,307.09
处置长期股权投资产生的投资收益	-229,135,942.72	
合计	-191,155,561.54	27,242,347.13

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	-73,186,525.53	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,923,907.81	
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	30,247,497.16	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	62,327,575.07	
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	-18,746,226.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,060,058.50	
少数股东权益影响额（税后）	105.49	
合计	8,506,275.10	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		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	0.82	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	0.58	0.05	0.05

创新医疗管理股份有限公司
二〇一九年四月二十五日