



# 御康医疗

NEEQ : 833939

## 上海御康医疗发展股份有限公司

Shanghai Yukang Medical Development Limited by Share Ltd.



## 年度报告

2017

## 公司年度大事记



2017年3月17-19日，由公司承办的2017上海消化前沿及产业创新上海论坛成功举办。



公司旗下沪大中医门诊部于2017年5月4日正式纳入医保范畴，成为医保定点医院。

# 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	11
第五节	重要事项 .....	17
第六节	股本变动及股东情况 .....	19
第七节	融资及利润分配情况 .....	21
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	23
第九节	行业信息 .....	25
第十节	公司治理及内部控制 .....	25
第十一节	财务报告 .....	29

## 释义

释义项目	指	释义
主办券商、华龙	指	华龙证券股份有限公司
公司、本公司、母公司、御康医疗	指	上海御康医疗发展股份有限公司
律师事务所	指	北京市盈科律师事务所
会计师事务所、审计机构	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
高级管理人员、高管	指	上海御康医疗发展股份有限公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司章程》	指	2015年6月10日经上海御康医疗发展股份有限公司2015年第一次股东大会决议通过的《上海御康医疗发展股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
御众投资	指	御众医疗投资管理（上海）有限公司
贺春投资	指	上海贺春投资合伙企业（有限合伙）
创业接力	指	上海景嘉创业接力创业投资中心（有限合伙）
国务院	指	中华人民共和国国务院
卫生部	指	中华人民共和国卫生和计划生育委员会前身。2013年，卫生部、人口计生委整合组建国家卫生和计划生育委员会
卫计委	指	中华人民共和国卫生和计划生育委员会
商务部	指	中华人民共和国商务部
国家经贸委	指	国家经贸委
发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
国家工商总局	指	中华人民共和国国家工商行政管理总局
医保中心	指	医疗保险事务管理中心
御康医院	指	上海御康医院有限公司
御申医院	指	上海御申医院有限公司
上海御申医院有限公司	指	上海南航医院有限公司
沪大、沪大门诊部	指	上海沪大中医门诊部有限公司
义德、义德门诊部	指	上海义德医院管理有限公司
沪太	指	上海沪太医院有限公司
医腾	指	上海医腾信息科技有限公司
浩申门诊部	指	上海浩申门诊部有限公司

## 第一节 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人马述春、主管会计工作负责人姜玮及会计机构负责人（会计主管人员）龚霖保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

**中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）**会计师事务所对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
医疗风险	医院的各个工作部门、各个工作环节都存在潜在的医疗风险，医疗风险主要受医学认知局限、患者个体差异、医生素质差异、医院条件限制等因素的影响。御康医疗制定并严格执行医疗质量管理制度、医疗风险处理制度，在报告期内，公司的医疗事故及差错发生率一直处于低水平，且未发生对公司产生重大不利影响的医疗事故，尽管如此，公司仍将面临一定的医疗风险，仍不能完全杜绝所有的医疗事故和差错。
医保定点资格风险	将符合条件的社会办医疗机构纳入医保定点范围，执行与公立医院同等政策在于为患者就医提供更多的选择权，为医疗服务赢得更为公平的市场竞争环境。目前，公司的下属机构中御康医院与沪大中医门诊部已经取得医保定点资格，南航医院、盈港中医门诊部已申请医保定点处于审核中，其他医疗机构尚未取得医保定点资格，在一定时期内，公司未来业务开拓可能会受到一定程度的限制及暂时性不利影响。
研发风险	自 2014 年起，公司对肿瘤早期筛查项目、内镜对胃肠病患者临床诊疗意义的研究等项目研发立项，公司投入较大资金，其中 2017 年度研发费用支出 2,962,209.47 元，且需要公司 2018 年持续支出，存在研发经济效益不确定性风险。
业务拓展所引起资金短缺的风险	报告期内，公司将持续进行业务拓展及整合，公司主要通过股

	东增资、银行借款来筹集投资活动所需要的资金。未来一段时期内，公司仍将投入加大资金用于对外收购及业务拓展，如果出现资金短缺，可能对公司发展产生不利影响。
医保中心结算方式带来的风险	上海市浦东新区医疗保险中心系公司医疗保险回款的结算方，其根据每年制定的年度医保预算金额来与公司结算，若公司实际发生的医保收入超出医保预算指标部分可能存在无法收回的风险，从而形成坏账。
子公司御康医院所租赁房屋暂无房产证的风险	公司的重要子公司御康医院目前租用的办公、医疗用房暂无房产证，系御康医院向出租方上海浦东华丽工贸公司所租用。该片用地为上海昊升实业有限公司接受原长征村申办的动迁房所取得，后于 2009 年出让给上海浦东华丽工贸公司。2015 年 6 月 1 日北蔡政府出具说明，御康医院医疗用房由镇属上海浦东华丽工贸公司租赁给御康医院，为北蔡镇集体资产。虽然目前御康医院的用房签署了长期租赁合同，使用正常，但该处房屋并未取得房产证，存在一定的不确定因素，御康医院有可能会面临搬迁的风险，对公司未来的经营情况会产生一定的影响。
医疗机构不良职业扣分累积超额的风险	根据《上海市医疗机构不良执业行为积分管理办法》规定，医疗机构不良执业行为的累积记分周期以校验年度为单位，从医疗机构取得《医疗机构执业许可证》起计算。一个记分周期期满后，该周期内的积分分值消除，重新开始积分。校验期为 1 年的医疗机构，其不良执业行为记分累积超过 12 分的或者校验期为 3 年的医疗机构，其不良执业行为 3 年记分累积超过 36 分的，登记机关在办理校验时，给予 1 至 6 个月的暂缓校验期；医疗机构暂缓校验期满申请再次校验，在暂缓校验期内不良执业行为记分累积超过 6 分的，认定其再次校验不合格，由登记机关注销其《医疗机构执业许可证》。公司下属多家医疗机构，由于医疗机构行业特殊性，难以完全杜绝违规扣分情况。若其中有机构一个记分周期内扣分超过规定上限，则面临暂停执业或终止执业的风险，对公司当期经营会产生一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海御康医疗发展股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Yukang Medical Development Limited by Share Ltd.
证券简称	御康医疗
证券代码	833939
法定代表人	马述春
办公地址	上海市浦东新区沪南路 4398 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	马传翀
职务	董事会秘书
电话	021-68937036
传真	021-68932562
电子邮箱	1740501351@qq.com
公司网址	www.shykyy.com.cn
联系地址及邮政编码	上海浦东沪南路 2441 弄 1 号
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 12 月 28 日
挂牌时间	2015 年 10 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	Q 卫生和社会社会工作-83 卫生-831 医院
主要产品与服务项目	综合医疗服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	21,400,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	0
控股股东	御众医疗投资管理（上海）有限公司
实际控制人	马述春

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	9131000076966376XT	否
注册地址	上海市浦东新区莲振路298号4号楼T206室	否
注册资本	21,400,000	否

## 五、 中介机构

主办券商	华龙证券
主办券商办公地址	北京市西城区南礼士路66号建威大厦11层1116室
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	金建海、韦激
会计师事务所办公地址	北京西城区阜成门外大街2号22层A24

## 六、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	100,167,238.80	95,874,632.65	4.48%
毛利率%	19.57%	21.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	138,208.96	1,278,186.50	-89.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-39,799.48	287,910.43	-104.02%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.34%	3.26%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.10%	0.73%	-
基本每股收益	0.01	0.06	-

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	78,302,103.88	71,394,029.21	9.68%
负债总计	45,719,508.35	30,411,113.96	50.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,582,595.53	41,647,306.77	-20.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.52	1.92	-20.50%
资产负债率%（母公司）	19.16%	5.73%	-
资产负债率%（合并）	58.39%	42.60%	-
流动比率	1.00	1.16	-
利息保障倍数	1.38	2.86	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	25,926,497.71	-4,649,309.62	657.64%
应收账款周转率	10.26	13.27	-
存货周转率	21.14	21.67	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	9.68%	21.46%	-
营业收入增长率%	4.48%	8.43%	-
净利润增长率%	-89.18%	-87.91%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	21,400,000	21,400,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	241,825.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,480.41
<b>非经常性损益合计</b>	<b>237,344.59</b>
所得税影响数	59,336.15
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>178,008.44</b>

#### 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司主要从事医院运营及管理工作，从 2013 年起实行集团化运作，开展医疗服务连锁化运营，提供综合性医疗健康服务。目前，公司共管理 17 家医疗机构以及 2 家全资子公司，其中 15 家为自行设立或收购，2 家为托管。在这 17 家医疗机构中，除沪太医院、御申医院和浩申门诊部 3 家歇业、新收购的昌豪门诊部正在以及新设立的 6 家护理站正在前期准备中，其余 8 家医疗机构均正常营业。

8 家正常运营的医疗机构中，御康医院以提供社区综合医疗服务为主，以治疗胃肠疾病见长；南航医院以提供社区综合医疗服务为主；义德中西医结合门诊部、沪大中医门诊部以及盈港中医门诊部的特色是中医为主、中西医结合；昌硕门诊部为托管医疗机构，主要为昌硕厂区提供基础医疗、急诊、预防保健等医疗服务；建桥医务室为托管医疗机构，主要为建桥学院在校师生提供基础医疗服务。

公司从医院运营管理的高度对下属医疗机构进行统一运营，打造综合性医疗集团。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

报告期内，集团进在上海地区深耕大健康产业，着力打造专业的社区医疗服务网络，专注于主营业务的稳健发展，进一步完善经营管理体系，公司总体发展保持良好势头，销售额持续扩大，2017 年销售收入突破 1 亿元人民币。2017 年实现销售收入 101,167,238.80 元，实现净利润 138,208.96 元，其中销售收入同比 2016 年增长 4.48%；主要由于 2017 年上海地区医保药品加成全部取消，同时医院针对该情况增加了一定比例的平价药物的销售，造成 2017 年的公司完成净利 138,208.96 元，同比有较大幅度的下降。报告期内，公司所提供的服务未发生重大变化，管理层及核心团队基本保持稳定。

#### (二) 行业情况

1、宏观环境 我国医疗卫生服务的总费用及人均费用绝对量近年来一直保持持续增长，从 2005 年始呈现每四年翻一番的趋势。2005 年，我国卫生总费用为 8,659.9 亿元，人均费用仅为 662.3 元；四年后的 2009 年卫生总费用翻倍为 17,541.9 亿，人均卫生费用也首次突破千元翻番至 1314.4 元；2013 年卫生总费用发生额为 31669.0 亿元，人均费用为 2,327.4 元，与 2009 年数字相比均将近翻番。

此外，我国医疗卫生费用的相对量（占 GDP 的比重）也在逐年提高。随着我国经济发展水平的提高，卫生医疗服务消费总费用也随着稳定增长。2007 年卫生总费用占 GDP 的比重为 4.32%，这一数字在 2013 年已攀升至 5.39%。

2. 行业发展 民营医院经历多年的发展，机构数量近年来平均每年以 17% 的速度增长。据统计，截至到 2014 年第一季度，全国民营医院的数量已达到 11514 家，数量占到全国医院总数的 46%。一方面，国民对健康的重视程度及老龄化程度的加深将会带来更大的医疗服务市场空间。随着国民的收入、消费水平的提升及健康保健意识的增强，民众对自己及家人的健康的重视程度及投入将会逐步提高。与此同时，我国正进入老龄化国家，目前我国 5% 的老龄人口消耗了国内 50% 的医疗资源，据统计，我国将在 2025 年进入老龄化的高峰阶段，届时，医疗服务的需求将会更加的旺盛。

3. 行业竞争 由于医疗卫生服务行业是关系到国计民生的特殊服务业，受政府的控制程度较高，尤其在我国一度是政府办医疗机构占据绝对的市场，在一定程度上垄断了该行业，市场化程度并不高。目前，我国医疗卫生行业依然是公立医院占据主导地位，具有突出的竞争优势。随着国家鼓励社会办医及相关政策的放开，我国医疗卫生服务行业的市场化程度逐步提高，但依然其程度依然处于较低水平。民营医院经过数十年的发展，在市场中逐步建设一些具有品牌效应及社会影响力的医疗机构，在医疗卫生方面所提供的服务差异化程度逐步提高，避免与公立医院的直接竞争。我国的医疗服务行业正逐步形成多层次、差异化的市场竞争格局。在未来的医疗服务市场领域，民营医院的市场份额不管是绝对量上还是与公立医院相比在结构布局的份额上都仍会有很大的发展空间。

### (三) 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	24,196,118.36	30.90%	13,270,887.94	18.59%	82.32%
应收账款	8,040,584.81	10.27%	11,475,837.78	16.07%	-29.93%
存货	3,881,021.94	4.96%	3,740,864.70	5.24%	3.75%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	8,510,288.59	10.87%	9,661,950.92	13.53%	-11.92%
在建工程	4,226,087.00	5.40%	4,666,087.00	6.54%	-9.43%
短期借款	34,200,000.00	43.68%	19,100,000.00	26.75%	79.06%
长期借款					
资产总计	78,302,103.88	-	71,394,029.21	-	9.68%

#### 资产负债项目重大变动原因：

2017 年末货币资金比 2016 年有所增加，主要用于偿还 2018 年 1 月份到期的银行借款 出于扩大业务规模，补充流动资金的需要，2017 年短期贷款增加了 15,100,000 元。

#### 2. 营业情况分析

##### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	

		的比重		的比重	
营业收入	100,167,238.80	-	95,874,632.65	-	4.48%
营业成本	80,565,915.40	80.43%	74,813,959.41	78.03%	7.69%
毛利率%	19.57%	-	21.97%	-	-
管理费用	18,231,517.99	18.20%	17,915,809.26	18.69%	1.76%
销售费用	-	-	-	-	-
财务费用	1,592,541.34	1.59%	1,584,064.20	1.65%	0.54%
营业利润	371,437.09	0.32%	1,464,113.76	1.53%	-74.63%
营业外收入	249,600.59	0.25%	1,132,718.26	1.18%	-77.96%
营业外支出	12,492.90	0.01%	79,213.32	0.08%	-84.23%
净利润	138,208.96	0.76%	1,277,919.92	1.33%	-89.19%

#### 项目重大变动原因:

由于 2017 年上海地区的医保药品加成全部取消,造成毛利率同比有一定程度的下降,由于毛利同比有所下降,因此当年的营业利润、净利润有不同程度的下降。

#### (2) 收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	100,167,238.80	95,874,632.65	4.48%
其他业务收入			
主营业务成本	80,565,915.40	74,813,959.41	7.69%
其他业务成本			

#### 按产品分类分析:

单位:元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
药品类收入	59,989,899.73	59.89%	49,450,963.73	51.58%
治疗类收入	40,177,339.07	40.11%	46,423,668.92	48.42%

#### 按区域分类分析:

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因:

2017 年集团重点发展社区医疗,相关药品销售有一定比例的上升。

#### (3) 主要客户情况

单位:元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
	由于客户均为个人散户,所以前五位客户数量太小无法统计。			
	合计			-

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	上药控股有限公司	2,695,576.93	29.22%	否
2	上海铃谦沪中医药有限公司	867,799.94	9.41%	否
3	上海上药新亚医药有限公司	785,481.60	8.52%	否
4	上海上药雷允上医药有限公司	749,884.10	8.13%	否
5	上海海吉雅医药有限公司	565,366.52	6.13%	否
合计		5,664,109.09	61.41%	-

#### 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	25,926,497.71	-4,649,309.62	657.64%
投资活动产生的现金流量净额	-19,455,057.41	-12,150,883.64	60.11%
筹资活动产生的现金流量净额	4,453,790.12	11,338,948.32	-60.72%

#### 现金流量分析：

医保回款速度比 2016 年有进一步提升，因此 2017 年的经营性现金流情况得到了进一步改善。2017 年集团加大在基建及改造方面的投入，因此投资活动产生现金流出增加。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

上海御康医院有限公司，注册资金 400 万元，为御康医疗全资子公司。经营范围为内科、儿科、口腔科、医学检验科、医学影像科、中医科以及妇科专业。

上海御康医院有限公司 2017 年营业收入为 89,071,449.50 元，净利润为 4,059,104.41 元。

##### 2、委托理财及衍生品投资情况

公司于报告期内赎回此前申购的浦发银行理财产品利多多现金管理一号，报告期内总计收益为 483,219.33 元。

#### (五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

#### (六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

#### (七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## （八） 企业社会责任

公司积极响应国家的各项号召，积极承担在本地的责任和义务，广泛参与市、镇党工委、团委组织的义诊以及公益体检活动，提升企业形象，为股东创造价值、为员工开拓发展空间。

## 三、 持续经营评价

公司主营业务突出，经营业绩稳定，拥有良好的品牌声誉与用户群体，保持稳定持续增长。公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，公司治理机构较为完善，主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司拥有良好的持续经营能力，不存在影响经营的重大不利风险。

## 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### （一） 持续到本年度的风险因素

#### 一、 医疗风险

医院的各个工作部门、各个工作环节都存在潜在的医疗风险，医疗风险主要受医学认知局限、患者个体差异、医生素质差异、医院条件限制等因素的影响。御康医疗制定并严格执行医疗质量管理体系、医疗风险处理制度，在报告期内，公司的医疗事故及差错发生率一直处于低水平，且未发生对公司产生重大不利影响的医疗事故，尽管如此，公司仍将面临一定的医疗风险，仍不能完全杜绝所有的医疗事故和差错。

公司已建立并严格执行医疗质量管理体系及流程，从组织及制度上确保下属医疗机构的医疗质量；严格执行国家相关法律法规，如《执业医师法》、《医疗机构从业人员行为规范》等，用法律法规、岗位职责及医德规范来要求医务人员的执业行为；制定严格的检查和奖惩制度，定期进行巡检，及时发现问题并进行改进，以提升执业质量水平。

#### 二、 医保定点资格风险

将符合条件的社会办医疗机构纳入医保定点范围，执行与公立医院同等政策在于为患者就医提供更多的选择权，为医疗服务赢得更为公平的市场竞争环境。目前，公司的下属机构中御康医院已经取得医保定点资格，南航医院已申请医保定点处于审核中，其他医疗机构尚未取得医保定点资格，在一定时期内，公司未来业务开拓可能会受到一定程度的限制及暂时性不利影响。

已取得医保资格的御康医院、沪大中医门诊部以及昌豪门诊部将严格按照医保中心的规定，实现在日常经营中合法合规，稳健发展，守住既得牌照；对其他家尚未取得医保资格的子机构在守法合规经营的基础上，加大与周围社区居民的互动力度、加强专业技术能力、尽快扩大各子机构在周围居民的影响力，扩大规模、尽量申请医保资格。

#### 三、 研发风险

自 2014 年起，公司对肿瘤早期筛查项目、内镜对胃肠病患者临床诊疗意义的研究等项目研发立项，公司投入较大资金，其中 2015 年度研发费用支出 4,843,480.69 元，2016 年度研发费用支出 2,254,194.10 元，2017 年的研发费用为 2,962,209.47 元。且需要公司 2018 年持续支出，存在研发经济效益不确定性风险。公司从科研立项开始即立足于市场需求，目前实施的科研项目如“肿瘤早期筛

查”和“内镜诊疗”等，是基于下设医疗机构长期的临床经验及广大的患者需要开展的，市场预期效应较为明显。此外，公司在科研过程中，也注重和临床医疗试验有机结合，对临床医疗方法改善等方面具有一定促进作用。

#### 四、业务拓展所引起资金短缺的风险

报告期内，公司又持续进行业务拓展及整合，公司主要通过股东增资、银行借款来筹集投资活动所需要的资金。未来一段时期内，公司仍将投入加大资金用于对外收购及业务拓展，如果出现资金短缺，可能对公司发展产生不利影响。

#### 五、医保中心结算方式带来的风险

上海市浦东新区医疗保险中心系公司医疗保险回款的结算方，其根据每年制定的年度医保预算金额来与公司结算，若公司实际发生的医保收入超出医保预算指标部分可能存在无法收回的风险，从而形成坏账。

公司及时对前一年的医保额度使用和支付情况进行总结分析，并参考其他同级别医疗机构医保额度使用情况，及时调整医保收入额度，减少和降低医保坏账的发生风险。

#### 六、子公司御康医院所租赁房屋暂无房产证的风险

公司的重要子公司御康医院目前租用的办公、医疗用房暂无房产证，系御康医院向出租方上海浦东华丽工贸公司所租用。该片用地为上海昊升实业有限公司接受原长征村申办的动迁房所取得，后于 2009 年出让给上海浦东华丽工贸公司。2015 年 6 月 1 日北蔡政府出具说明，御康医院医疗用房由镇属上海浦东华丽工贸公司租赁给御康医院，为北蔡镇集体资产。虽然目前御康医院的用房签署了长期租赁合同，使用正常，但该处房屋并未取得房产证，存在一定的不确定因素，御康医院有可能会面临搬迁的风险，对公司未来的经营情况会产生一定的影响。

公司租赁的房产为北蔡政府产业，存在政府信用，并且已经与政府又签具了 10 年的租赁合同。当御康医院面临搬迁风险时，公司会积极寻找合适的替代地址。

#### 七、医疗机构不良职业扣分累积超标的风险

根据《上海市医疗机构不良执业行为积分管理办法》规定，医疗机构不良执业行为的累积记分周期以校验年度为单位，从医疗机构取得《医疗机构执业许可证》起计算。一个记分周期期满后，该周期内的积分分值消除，重新开始积分。校验期为 1 年的医疗机构，其不良执业行为记分累积超过 12 分的或者校验期为 3 年的医疗机构，

其不良执业行为 3 年记分累积超过 36 分的，登记机关在办理校验时，给予 1 至 6 个月的暂缓校验期；医疗机构暂缓校验期满申请再次校验，在暂缓校验期内不良执业行为记分累积超过 6 分的，认定其再次校验不合格，由登记机关注销其《医疗机构执业许可证》。公司下属多家医疗机构，由于医疗机构行业特殊性，难以完全杜绝违规扣分情况。若其中有机一个记分周期内扣分超过规定上限，则面临暂停执业或终止执业的风险，对公司当期经营会产生一定影响。

公司已建立并严格执行医疗质量管理制度及流程，从组织及制度上确保下属医疗机构的医疗质量；严格执行国家相关法律法规，如《执业医师法》、《医疗机构从业人员行为规范》等，用法律法规、岗位职责及医德规范来要求医务人员的执业行为；制定严格的检查和奖惩制度，定期进行巡检，及时发现问题并进行改进，以提升执业质量水平。

## (二) 报告期内新增的风险因素

无



## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
姜玮	为子公司御康医院融资租赁提供担保	19,200,000	否	2018年4月25日	2018-008
马述春、黄云泽	本公司在建设银行浦东分行的短期借款提供保证担保。	5,000,000	否	2018年4月25日	2018-008
<b>总计</b>	-	24,200,000	-	-	-

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

报告期内发生的上述偶发性关联方交易，公司已于 2018 年 4 月 25 日第一届董事会第十一次会议中补充确认了以上关联交易内容，并提交 2017 年度股东大会审议。具体内容详见披露于全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）的《关于补充确认公司 2017 年度偶发性关联交易的公告》。经核查，确认公司 2017 年度关联交易在平等、协商的基础上进行的，交易价格公允、公平、合理，决策程序符合《公司章程》和相关法律法规的规定，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

#### （二） 承诺事项的履行情况

1. 马述春承诺御康医院受让御申医院的对价若超过 50 万由个人支付；

2. 马述春承诺除说明书已披露的扣分及处罚外，若公司因上述不良执业受到其他处罚，由其向公司补偿。

3. 实际控制人马述春出具避免同业竞争承诺函。

4. 管理层承诺按照相关内控制度进行内控管理。

报告期内，马述春以及公司管理层均如实履行以上承诺。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	400,000	1.87%		400,000	1.87%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-		-	-
	董事、监事、高管	-	-		-	-
	核心员工	-	-		-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,000,000	98.13%		21,000,000	98.13%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-		-	-
	董事、监事、高管	-	-		-	-
	核心员工	-	-		-	-
总股本		21,400,000	-	0	21,400,000	-
普通股股东人数						7

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	御众医疗投资管理（上海）有限公司	13,230,000	-	13,230,000	61.82%	13,230,000	-
2	上海贺春投资合伙企业（有限合伙）	5,670,000	-	5,670,000	26.49%	5,670,000	-
3	上海真金高技术服务业创业投资中心（有限合伙）	1,470,000	-	1,470,000	6.87%	1,470,000	-
4	上海景嘉创业接力创业投资中心（有限合伙）	630,000	-	630,000	2.94%	630,000	-
5	施飞海	-	200,000	200,000	0.94%	-	200,000
6	费革胜	100,000	-	100,000	0.47%	-	100,000

7	杨飞穹	100,000	-	100,000	0.47%	-	100,000
8	爱建证券-宁波银行-爱建证券坛城1号集合资产管理计划	100,000	-100,000	0	-	-	-
9	上海泓璞资产管理中心(有限合伙)-泓璞资产1号混合私募证券投资基金	100,000	-100,000	0	-	-	-
合计		21,400,000	0	21,400,000	100.00%	21,000,000	400,000

普通股前五名或持股10%及以上股东间相互关系说明：股东无关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

### (一) 控股股东情况

公司控股股东为御众医疗投资管理(上海)有限公司,成立于2014年12月10日,法定代表人马述春,注册资本350万元,注册号310141000118227,组织机构代码32463254-9。公司注册地为中国(上海)自由贸易试验区美盛路177号3幢5层540室,经营范围为:医疗行业的投资,投资管理,投资咨询(除经纪),健康管理咨询(不得从事诊疗活动、心理咨询),一类、二类、三类医疗器械,计算机及辅助设备(除计算机信息系统安全专用产品)的销售;从事货物及技术的进出口业务,转口贸易,区内企业间的贸易及贸易代理。[依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动]

报告期内,公司控股股东无变化。

### (二) 实际控制人情况

报告期内,马述春持有御众投资77.14%股权,为御众投资的控股股东;此外,马述春系公司另一股东贺春投资的执行事务合伙人,并占贺春投资出资总额的33.34%。因此,马述春通过御众投资和贺春投资合计持有公司合计56.52%的股份,为公司的实际控制人。

马述春,中国国籍,无境外居留权,男,1963年3月出生,毕业于第二军医大学,博士研究生学历,执业内科医师。国内消化内科和消化内镜知名专家,胰胆内镜(ERCP)领军人物。发表学术论文30余篇,专著两部,获得专利两项。曾获军队科技技术二、三等奖,以及全国消化病学论文一等奖等医疗成果奖章。1987年6月至2000年11月,第二军医大学长征医院,主治医师、主治医师;2000年12月至2003年12月,第二军医大学东方肝胆外科医院,主治医师;2003年底自主择业离役;2005年3月至今,任上海御康医院有限公司董事长,上海御康医疗发展股份有限公司(原名上海羽中医院投资管理有限公司)董事长。

报告期内,公司实际控制人无变化。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2016.3.3	2016.5.10	15	400,000	6,000,000	0	0	2	2	0	否

#### 募集资金使用情况：

本次股票定向发行的募集资金，用于补充公司流动资金，支持公司专科特色建设和市场拓展。募集资金的使用用途与公开披露的用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

### 四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	上海银行申春路支行	15,000,000.00	6.00%	2017.11.28-2018.11.02	否
银行借款	上海银行申春路支行	4,200,000.00	6.00%	2017.11.2-2018.11.2	否
银行借款	北京银行股份有	10,000,000.00	20.00%	2017.3.20-2018.8.31	否

	限公司上海普陀支行(西藏信托有限公司)				
银行借款	建设银行浦东分行	5,000,000.00	-	2017.1.13-2018.1.12	否
<b>合计</b>	-	34,200,000.00	-	-	-

**违约情况**

适用 不适用

**五、 利润分配情况**

**(一) 报告期内的利润分配情况**

适用 不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2017.5.26	4.30		
<b>合计</b>	4.30		

**(二) 利润分配预案**

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
马述春	董事长	男	55	博士	2015.06.10-2018.06.09	是
姜玮	董事、总经理	女	42	本科	2015.06.10-2018.06.09	是
于树平	董事、副总经理	女	66	在职研究生	2015.06.10-2018.06.09	是
徐毅律	董事	男	44	硕士研究生	2015.06.10-2018.06.09	否
常定辉	董事	男	41	硕士研究生	2015.06.10-2018.06.09	否
孙移山	监事会主席	男	54	高中	2015.06.10-2018.06.09	是
代杰	监事	女	30	本科	2015.06.10-2018.06.09	是
孟俊敏	监事	女	33	大专	2015.06.10-2018.06.09	是
龚霖	财务总监、副总经理	男	42	硕士研究生	2016.12.15-2018.06.09	是
马传翀	董事会秘书	男	28	本科	2016.03.28-2018.06.09	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事长马述春与董事会秘书马传翀为父子关系。其余公司董事、监事、高级管理人员相互间，以及与实际控制人之间，无任何直系血亲关系、三代以内旁系血亲关系以及近姻亲关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
马述春	董事长	0	0	0	0%	0
姜玮	董事、总经理	0	0	0	0%	0
于树平	董事、副总经理	0	0	0	0%	0
徐毅律	董事	0	0	0	0%	0
常定辉	董事	0	0	0	0%	0
孙移山	监事会主席	0	0	0	0%	0
代杰	监事	0	0	0	0%	0
孟俊敏	监事	0	0	0	0%	0
龚霖	副总经理、财	0	0	0	0%	0

	务总监					
马传翀	董事会秘书	0	0	0	0%	0
<b>合计</b>	-	0	0	0	0%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
员工总计	322	351

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	45	50
专科	261	282
专科以下	12	15
员工总计	322	351

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司核心员工基本保持稳定，普通员工离职 52 人，招聘 61 人，流动主体是护理人员和后勤行政文员。

公司薪酬政策保持稳定，岗位职责明确，人才储备充分，能满足公司发展需求。

目前无需公司承担费用的离退休职工。

### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

#### 核心员工：

适用 不适用

#### 其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

#### 核心人员的变动情况：

无



## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股份转让系统公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，形成了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》等在内的一系列管理制度。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

公司董事会认为，公司现有的治理机制能够提高公司治理水平，保护公司股东尤其中小股东的各项权利。同时，公司内部控制制度的建立，能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司经营效率、实现经营目标。公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系。随着国家法律法规的逐步深化及公司生产经营的需要，公司内部控制体系将不断调整与优化，满足公司发展的要求。

2017 年，公司新制定了《年度报告重大差错责任追究制度》并在股转系统公开披露。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并安排股东

大会的审议事项等。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经董事会评估认为，公司所有重要的人事变动、对外投资、融资、担保等事项基本按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规履行了规定的程序。

### 4、公司章程的修改情况

报告期内公司章程没有进行修改。

## (二) 三会运作情况

### 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	2017年3月13日，一届董事会第8次会议审议通过了更换主办券商的议案；审议通过了更换会计师事务所的议案；2017年4月24日，一届董事会第9次会议审议通过了2016年年度报告、2016年财务预算以及财务决算、2016年度利润分配预案；2017年8月21日，一届董事会第10次会议审议通过了2017年半年度报告；审议了募集资金制度以及募集资金存放专项报告；审议了《年度报告差错责任追究制度》议案。
监事会	2	2017年4月24日，第一届监事会第四次会议审议通过了2016年度监事会工作报告、财务会计报告、预算方案、年度报告及报告摘要、2016年度利润分配预案，2017年度预算方案。2017年8月21日，第一届监事会第五次会议审议通过了2017年度上半年工作报告。
股东大会	2	2017年3月28日，2017年第一次临时股东大会，审议通过了公司更换主办券商以及会计师事务所的议案。2017年4月24日，2016年度股东大会审议通过了2016年年度报告、2016年财务决算以及2017年财务预算、2016年度利润分配预案。

### 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合相关法律、行政法规以及公司章程的有关规定。

## (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司继续沿用之前建立的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》和其他有关规定的要求，履行各自的权利和义务；依法运作，未

出现违法、违规现象；公司管理层尚未引入职业经理人。

#### **(四) 投资者关系管理情况**

公司通过全国股转系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。同时在日常生活中，建立了通过电话、电子邮件进行投资者互动交流关系管理的有效途径，

确保公司的股权投资人及潜在投资者之间畅通有限的沟通联系、事务处理等工作开展。

## **二、 内部控制**

### **(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

### **(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

1、业务独立情况 公司经营范围主要包括医院投资管理，目前公司已具备独立决策、投资及运维的部门与团队，能够独立开展业务。公司的全资子公司上海御康医院有限公司包括内科、外科、儿科、口腔科、医学检验科、医学影像科、中医科、妇科专业等专业科室，独立进行研发、运营和管理，拥有独立的医师团队和护理团队，拥有独立的经营场所。

2、资产独立情况 股份公司系由上海御康医疗发展有限公司整体变更设立。股份公司设立时，整体继承了有限公司的业务、资产、机构及债权、债务，未进行任何业务和资产剥离。公司资产产权关系明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施，产权清晰，专利权人明确。

3、人员独立情况 公司控股股东及实际控制人、公司的高级管理人员除在股东中的员工持股平台持有权益和担任董事、监事、执行事务合伙人职位外，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

4、财务独立情况 公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

5、机构独立情况 公司设置了独立的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

### **(三) 对重大内部管理制度的评价**

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况指定的，符合现代企业制度的要求。在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。 1、会计核算体系 报告期内，从公司实际情况出发，公司严格按照国家法律法规关于会计核算相关规定，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。 2、关于财务管理体系 报告期内，公司财务管理能够做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。在财务制度、管理办法、操作程序，以及在日常财务工作中严格管理，强化实施。 3、关于风险控制体

系 报告期内，公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，加强公司风险管理的预测和预判工作。报告期内未发现风险控制体系存在较大缺陷。

#### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。公司在 2017 年 4 月 24 日制定《年度报告差错责任追究制度》。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	中兴财光华审会字（2018）第 334019 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24
审计报告日期	2018 年 4 月 25 日
注册会计师姓名	金建海、韦激
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

### 审计报告

中兴财光华审会字（2018）第 334019 号

上海御康医疗发展股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了上海御康医疗发展股份有限公司（以下简称御康医疗公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了御康医疗公司 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及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，我们独立于御康医疗公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

御康医疗公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括御康医疗公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

御康医疗公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估御康医疗公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算御康医疗公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督御康医疗公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能对御康医疗公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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御康医疗公司不能持续经营。

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

(6) 就御康医疗公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：金建海

中国注册会计师：韦激

中国·北京

二〇一八年四月二十五日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	24,196,118.36	13,270,887.94
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	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	五、2	8,040,584.81	11,475,837.78
预付款项	五、3	1,092,805.00	4,812,768.00
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五、4	8,179,329.02	1,870,748.42
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、5	3,881,021.94	3,740,864.70
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五、6	147,340.00	195,200.00
<b>流动资产合计</b>	-	<b>45,537,199.13</b>	<b>35,366,306.84</b>
<b>非流动资产：</b>	-		
发放贷款及垫款	-		
可供出售金融资产	-		
持有至到期投资	-		
长期应收款	-		
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-		
固定资产	五、7	8,510,288.59	9,661,950.92
在建工程	五、8	4,226,087.00	4,666,087.00
工程物资	-		
固定资产清理	-		
生产性生物资产	-		
油气资产	-		
无形资产	五、9	108,216.67	136,016.67
开发支出	五、10	935,000.00	935,000.00
商誉	五、11	819,761.10	819,761.10



长期待摊费用	五、12	2,827,329.52	4,442,946.39
递延所得税资产	五、13	138,221.87	165,960.29
其他非流动资产	五、14	15,200,000.00	15,200,000.00
<b>非流动资产合计</b>		32,764,904.75	36,027,722.37
<b>资产总计</b>		78,302,103.88	71,394,029.21
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	34,200,000.00	19,100,000.00
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	-		-
应付账款	五、16	9,223,782.51	8,543,138.43
预收款项	五、17	134,000.00	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、18	1,084,325.55	1,117,985.81
应交税费	五、19	520,646.32	736,286.58
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、20	512,576.97	208,594.62
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	五、21	44,177.00	44,177.00
其他流动负债			-
<b>流动负债合计</b>		45,719,508.35	29,750,182.44
<b>非流动负债：</b>			
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		45,719,508.35	30,411,113.96
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、22	21,400,000.00	21,400,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、23	8,185,239.85	8,185,239.85
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、24	1,017,570.83	1,017,570.83
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、25	1,979,784.85	11,044,496.09
归属于母公司所有者权益合计	-	32,582,595.53	41,647,306.77
少数股东权益	-		-3,460.00
<b>所有者权益合计</b>		32,582,595.53	41,643,846.77
<b>负债和所有者权益总计</b>		78,302,103.88	71,394,029.21

法定代表人：马述春

主管会计工作负责人：姜玮

会计机构负责人：龚霖

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	7,389,838.34	12,346.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	五、2	1,020,000.00	1,020,000.00
预付款项	五、3	2,500.00	2,500.00
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	9,590,000.00
其他应收款	五、4	24,594,612.77	27,558,707.70
存货	五、5		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		33,006,951.11	38,183,554.04
<b>非流动资产：</b>			

可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		4,000,000.00	4,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、7		
在建工程	五、8		
工程物资	-		
固定资产清理	-		
生产性生物资产	-		
油气资产	-		
无形资产	五、9		
开发支出	五、10		
商誉	五、11		
长期待摊费用	五、12		
递延所得税资产	五、13		
其他非流动资产	五、14		
<b>非流动资产合计</b>		4,000,000.00	4,000,000.00
<b>资产总计</b>		37,006,951.11	42,183,554.04
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	5,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬	五、18	46,135.14	46,135.14
应交税费	五、19	74,138.47	12,097.57
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、20	1,971,685.70	2,357,200.90
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	7,091,959.31	2,415,433.61
<b>非流动负债：</b>			
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			

专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>	-	7,091,959.31	2,415,433.61
<b>所有者权益：</b>	-		
股本	五、22	21,400,000.00	21,400,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、23	8,176,374.29	8,176,374.29
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、24	1,017,570.83	1,017,570.83
一般风险准备			
未分配利润	五、25	-678,953.32	9,174,175.31
<b>所有者权益合计</b>		29,914,991.80	39,768,120.43
<b>负债和所有者权益合计</b>		37,006,951.11	42,183,554.04

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		100,167,238.80	95,874,632.65
其中：营业收入	五、26	100,167,238.80	95,874,632.65
利息收入	-		
已赚保费	-		
手续费及佣金收入	-		
<b>二、营业总成本</b>	-	100,279,021.04	94,674,567.75
其中：营业成本	五、26	80,565,915.40	74,813,959.41
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	-		

销售费用	-	-	-
管理费用	五、27	18,231,517.99	17,915,809.26
财务费用	五、28	1,592,541.34	1,584,064.20
资产减值损失	五、29	-110,953.69	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-		
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	483,219.33	264,048.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-		
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-		
其他收益			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	371,437.09	1,464,113.76
加：营业外收入	五、31	249,600.59	1,132,718.26
减：营业外支出	五、32	12,492.90	79,213.32
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	608,544.78	2,517,618.70
减：所得税费用	五、33	470,335.82	1,239,698.78
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		138,208.96	1,277,919.92
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润			
2.终止经营净利润			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			-266.58
2.归属于母公司所有者的净利润		138,208.96	1,278,186.50
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		138,208.96	1,277,919.92
归属于母公司所有者的综合收益总额			1,278,186.50

归属于少数股东的综合收益总额			-266.58
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.01	0.06
（二）稀释每股收益		0.03	0.06

法定代表人：马述春

主管会计工作负责人：姜玮

会计机构负责人：龚霖

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	五、26	1,139,428.56	-
减：营业成本	五、26	-	-
税金及附加	-	-	-
销售费用	-	-	-
管理费用	五、27	1,479,013.70	1,193,822.20
财务费用	五、28	448,301.95	-7,076.53
资产减值损失	五、29	-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	140,678.66	9,637,024.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-647,208.43	8,450,278.83
加：营业外收入	五、31	-	1,001,166.02
减：营业外支出	五、32	3,000.00	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-650,208.43	9,451,444.85
减：所得税费用	五、33	-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-650,208.43	9,451,444.85
（一）持续经营净利润			
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融			

资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-650,208.43	9,451,444.85
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		100,167,238.80	87,371,010.89
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		-	63,538.31
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	18,243,243.54	6,408,226.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		118,410,482.34	93,842,775.91
购买商品、接受劳务支付的现金		67,186,921.06	61,888,723.06
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		16,791,689.15	21,114,477.53
支付的各项税费		713,568.36	1,844,459.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	7,791,806.06	13,644,425.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		92,483,984.63	98,492,085.53
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		25,926,497.71	-4,649,309.62
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		36,500,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		483,219.33	264,048.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		36,983,219.33	10,264,048.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,794,918.58	22,414,932.50
投资支付的现金		53,643,358.16	
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		56,438,276.74	22,414,932.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-19,455,057.41	-12,150,883.64
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	5,590,000.00
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		34,200,000.00	49,807,140.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		34,200,000.00	55,397,140.00
偿还债务支付的现金		19,100,000.00	42,707,140.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,646,209.88	1,351,051.68
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		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		29,746,209.88	44,058,191.68
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,453,790.12	11,338,948.32
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		10,925,230.42	-5,461,244.94
加：期初现金及现金等价物余额		13,270,887.94	18,732,132.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		24,196,118.36	13,270,887.94

法定代表人：马述春

主管会计工作负责人：姜玮

会计机构负责人：龚霖

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,139,428.56	-
收到的税费返还		-	-



收到其他与经营活动有关的现金	五、34	59,668,005.98	23,008,627.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		60,807,434.54	23,008,627.45
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		1,407,586.60	1,163,724.63
支付的各项税费		-	261,938.16
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	40,370,156.22	28,025,393.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		41,777,742.82	29,451,056.61
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		19,029,691.72	-6,442,429.16
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		36,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		140,678.66	47,024.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		36,640,678.66	47,024.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		43,643,358.16	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		43,643,358.16	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-7,002,679.50	47,024.50
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	5,590,000.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,000,000.00	5,590,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,649,520.22	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		9,649,520.22	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,649,520.22	5,590,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		7,377,492.00	-805,404.66
加：期初现金及现金等价物余额		12,346.34	817,751.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,389,838.34	12,346.34

## (七) 合并股东权益变动表

单位：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
	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、上年期末余额	21,400,000.00	-	-	-	8,185,239.85	-	-	-	1,017,570.83	-	10,383,564.57	-3,460.00	40,982,915.25
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	660,931.52	-	660,931.52
二、本年期初余额	21,400,000.00	-	-	-	8,185,239.85	-	-	-	1,017,570.83	-	11,044,496.09	-3,460.00	41,643,846.77
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,064,711.24	3,460.00	-9,064,711.24
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	138,208.96	3,460.00	141,668.96
(二)所有者投入和减少资本													
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														
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,202,920.20	-	-9,202,920.20	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,202,920.20	-	-9,202,920.20	
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>四、本年期末余额</b>	21,400,000.00	-	-	-	8,185,239.85	-	-	-	1,017,570.83	-	1,979,784.85	-	32,582,595.53	

项目	上期		
	归属于母公司所有者权益	少数股东权	所有者权益

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	益	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	21,000,000.00	-	-	-	3,295,239.85	-	-	-	72,426.34	-	10,050,522.56	-3,193.42	34,414,995.33
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、本年期初余额	21,000,000.00	-	-	-	3,295,239.85	-	-	-	72,426.34	-	10,050,522.56	-3,193.42	34,414,995.33
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	400,000.00	-	-	-	4,890,000.00	-	-	-	945,144.49	-	333,042.01	-266.58	6,567,919.92
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,278,186.50	-266.58	1,277,919.92
(二)所有者投入和减少资本	400,000.00	-	-	-	5,190,000.00	-	-	-	-	-	-	-	5,590,000.00
1. 股东投入的普通股	400,000.00	-	-	-	5,190,000.00	-	-	-	-	-	-	-	5,590,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	945,144.49	-	-945,144.49	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	945,144.49	-	-945,144.49	-	-

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	-	-	-	-	-300,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-300,000.00
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. 其他	-	-	-	-	-300,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-300,000.00
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	21,400,000.00	-	-	-	8,185,239.85	-	-	-	1,017,570.83	-	10,383,564.57	-3,460.00	40,982,915.25	

法定代表人：马述春

主管会计工作负责人：姜玮

会计机构负责人：龚霖

#### （八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专项	盈余公积	一般风险准	未分配利润	所有者权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他		库 存 股	综 合 收 益	储 备		备		
一、上年期末余额	21,400,000.00	-	-	-	8,176,374.29	-	-	-	1,017,570.83		9,174,175.31	39,768,120.43
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	21,400,000.00	-	-	-	8,176,374.29	-	-	-	1,017,570.83		9,174,175.31	39,768,120.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-9,853,128.63	-9,853,128.63
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-650,208.43	-650,208.43
(二)所有者投入和减少 资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-9,202,920.20	-9,202,920.20
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-9,202,920.20	-9,202,920.20
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他												
<b>四、本年期末余额</b>	21,400,000.00	-	-	-	8,176,374.29	-	-	-	1,017,570.83		-678,953.32	29,914,991.80

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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	21,000,000.00	-	-	-	2,986,374.29	-	-	-	72,426.34		667,874.95	24,726,675.58
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
<b>二、本年期初余额</b>	21,000,000.00	-	-	-	2,986,374.29	-	-	-	72,426.34		667,874.95	24,726,675.58

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	400,000.00	-	-	-	5,190,000.00	-	-	-	945,144.49		8,506,300.36	15,041,444.85
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		9,451,444.85	9,451,444.85
(二) 所有者投入和减少资本	400,000.00	-	-	-	5,190,000.00	-	-	-	-		-	5,590,000.00
1. 股东投入的普通股	400,000.00	-	-	-	5,190,000.00	-	-	-	-		-	5,590,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	945,144.49		-945,144.49	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	945,144.49		-945,144.49	-
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-



1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	21,400,000.00	-	-	-	8,176,374.29	-	-	-	1,017,570.83		9,174,175.31	39,768,120.43

注：上年所得税清算调整-660,931.52元，如上年审计报告中兴财光华审会字（2017）第304151号中十二其他重要事项2所述，子公司上海御康医院有限公司2016年度研发费用2,254,194.10元，因公司研发项目立项（结肠病变甲基化检测的研发等）尚在向上海市浦东税务局申请备案中，当期所得税费用暂未计算研发费用加计扣除等的影响。在期后已确认并调减应纳税所得额。同时在2017年已确认并调增2017年期初未分配利润660,931.52元。

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

上海御康医疗发展股份有限公司（以下简称本公司或公司）由上海御康医疗发展有限公司（原名上海羽中医院投资管理有限公司）整体改制设立，取得统一社会信用代码为 9131000076966376XT 的营业执照。公司股票于 2015 年 10 月 8 日起在全国中小企业股份转让系统中挂牌公开转让，证券简称御康医疗，股票代码 833939。截至 2017 年 12 月 31 日，公司股本总数为 2140 万股。

公司注册地：上海市浦东新区莲振路 298 号 4 号楼 T206 室。

公司住所：上海浦东新区沪南路 4398 号。

法定代表人姓名：马述春。

注册资本（股本）：人民币 2,140.00 万元。

公司类型：股份有限公司（非上市）。

业务性质：医疗行业。

公司经营范围：本公司经营范围：从事医疗发展领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，医院投资管理，企业管理，投资咨询管理、商务咨询（除经纪），室内保洁服务，绿化养护，劳防用品、清洁用品、日用百货、卫生洁具的销售。

本财务报告批准报出日：2018 年 4 月 25 日。

公司及各子公司主要业务包括医疗服务收入、药品销售收入，其中医疗服务收入主要指挂号及病历本出售收入、门诊检查及治疗收入、手术及住院治疗收入、体检收入等。

本公司 2017 年度纳入合并范围的一级子公司共 2 户，其中重要的二级子公司 7 户。2017 年合并范围与 2016 年合并范围相比，减少一户二级子公司。详见本附注六“合并范围的变更”

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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”）并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本公司自报告期末至少 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、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产或提供的服务起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生

时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

## (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、(2)）④ 和“因处置部分股权投资或其他

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：① 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；② 用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③ 可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面

余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

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

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

## (2) 金融资产的分类、确认和计量

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

### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

### ② 持有至到期投资

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

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

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上



预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③ 贷款和应收款项

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

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

### ④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

## （3）金融资产减值

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

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

### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，

原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## ② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### (5) 金融负债的分类和计量

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

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

#### ② 其他金融负债

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

#### ③ 财务担保合同

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

#### (6) 金融负债的终止确认

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

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

#### (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 11、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 100.00 万元以上的应收账款、余额为 50.00 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

#### (2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

##### A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对子公司、联营企业及关联单位、备用金及保证金等性质款项

##### B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
----	------

账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额未达到 100.00 万元，且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(4) 坏账准备的转回

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

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对应收票据、预付款项、应收利息、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，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。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货仅包括库存商品。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组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)** 本公司已经就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。）

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第**42**号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第**42**号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继

续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

##### （1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权

益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价



值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 15、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
器具工具家具	年限平均法	3-5	5	31.67-19
医疗设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 17、借款费用

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

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

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

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

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

## 18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的

经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬

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

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 24、股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

## (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

## 25、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

- ① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- ② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 26、收入的确认原则

### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：(1) 将商品所有权上的主要风险

和报酬转移给购货方；(2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；(3) 收入的金额能够可靠地计量；(4) 相关的经济利益很可能流入；(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## (2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，对于合同约定服务期的，本公司在服务期内分期确认收入；无服务期的，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

## (3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

## (4) 公司收入确认的具体方法

公司业务收入主要包括医疗服务收入、药品销售收入，其中医疗服务收入主要指挂号及病历本出售收入、门诊检查及治疗收入、手术及住院治疗收入、体检收入等。

(1) 挂号及病历本出售收入：公司在患者缴纳挂号费的同时，开具诊疗处置票并确认挂号收入；每天门诊时间结束后，公司汇总出售病历本金额并确认病历本出售收入。

(2) 门诊检查及治疗收入：公司在收到患者检查治疗费用的同时，开具发票，并在提供治疗服务完毕后，确认门诊检查及治疗收入。

(3) 手术及住院治疗收入：公司为患者提供相关医疗服务，并在办理出院手续的时候，结清与患者的所有款项并打印发票，同时确认手术及住院治疗收入。

(4) 体检收入：公司在收到体检者支付价款的同时，开具发票，并在体检服务已经提供后，确认体检收入。

(5) 药品销售收入：对于门诊患者，公司在收到患者药费的同时，开具发票，并在药品已经提供后，确认药品销售收入；对于住院患者，公司提供了药品，并在办理出院结算时，为患者开具发票，同时确认药品销售收入。

## 27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以

投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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



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

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

## 29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 30、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

### 31、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

##### ① 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

a.: 2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会〔2017〕13号），自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

b.: 2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》（财会〔2017〕15号），自2017年6月12日起施行，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

c.: 2017年12月25日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），适用于2017年度及以后期间的财务报表的编制。

以上三种新会计政策的执行对以前期间报表金额的影响数为零。

##### ② 其他会计政策变更

本公司报告期其他会计政策未变更。

#### (2) 会计估计变更

本公司报告期主要会计估计未变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应纳流转增值额	17.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

### 2、优惠税负及批文

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）规定，医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征增值税，本公司和子公司均系医疗机构，享受免征增值税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2016年12月31日，期末指2017年12月31日，本期指2017年度，上期指2016年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	137,874.50	23,892.49
银行存款	6,914,885.70	13,240,012.33
其他货币资金	17,143,358.16	6,983.12
<b>合计</b>	<b>24,196,118.36</b>	<b>13,270,887.94</b>
其中：存放在境外的款项总额	--	--

注：（1）截至2017年12月31日，公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（2）其他货币资金为银行理财产品。

### 2、应收账款

（1）应收账款按风险分类

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,493,472.29	100	452,887.48	5.33	8,040,584.81
其中：账龄组合	8,493,472.29	100	452,887.48	5.33	8,040,584.81
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>8,493,472.29</b>	<b>100</b>	<b>452,887.48</b>	<b>5.33</b>	<b>8,040,584.81</b>

（续）

类别	期初余额				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					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,089,678.95	100	613,841.17	5.08	11,475,837.78
其中：账龄组合	12,089,678.95	100	613,841.17	5.08	11,475,837.78
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>12,089,678.95</b>	<b>100</b>	<b>613,841.17</b>	<b>5.08</b>	<b>11,475,837.78</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额				期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例 %	金额	比例%	坏账准备	计提比例 %
1年以内	7,929,194.85	93.36	96,459.74	5	11,902,534.53	98.45	595,126.73	5
1-2年	564,277.44	6.64	56,427.74	10	187,144.42	1.55	18,714.44	10
<b>合计</b>	<b>8,493,472.29</b>	<b>100</b>	<b>452,887.48</b>	<b>--</b>	<b>12,089,678.95</b>	<b>100</b>	<b>613,841.17</b>	<b>--</b>

(2) 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款	613,841.17		160,953.69		452,887.48

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	是否关联方	金额	账龄	占期末应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海市浦东新区医疗保险事务中心	否	6,979,002.58	1年以内	82.17	348,950.13
昌硕科技(上海)有限公司卫生室的门诊收费医保款	否	603,725.55	1年以内	7.11	30,186.28
御康医院门诊上的财政减免	否	262,640.00	1年以内 114340元, 1-2年 148300元	3.09	20,547.00
昌硕科技(上海)有限公司营业款体检款	否	158,714.22	1年以内 3280元, 1-2年 155434.22元	1.87	15,707.42
平安	否	131,824.00	1-2年	1.55	13,182.40

合计	8,135,906.35	--	95.79	428,573.23
----	--------------	----	-------	------------

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 截至 2017 年 12 月 31 日，无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的欠款的情况。

### 3、预付款项

#### (1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	646,875.00	59.19	4,806,458.00	99.87
1-2 年	443,430.00	40.58	6,310.00	0.13
2-3 年	2,500.00	0.23		
合计	1,092,805.00	100	4,812,768.00	100

#### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款 总额的比例%	账龄	未结算原因
上海创形建筑装饰工程有限公司	非关联方	300,000.00	27.45	1 年以内	未到结算期
陈国飞	非关联方	300,000.00	27.45	1-2 年	未到结算期
住院部房租	非关联方	160,875.00	14.72	1 年以内	未到结算期
卫宁健康科技集团股份有限公司	非关联方	91,200.00	8.35	1 年以内	未到结算期
河北翔锐医疗器械有限公司	非关联方	80,000.00	7.32	1-2 年	未到结算期
合计		932,075.00	85.29	--	--

### 4、其他应收款

#### (1) 其他应收款按风险分类

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	8,279,329.02	100	100,000.00	1.21	8,179,329.02
其中：账龄组合	500,000.00	6.04	100,000.00	20.00	400,000.00
无风险组合	7,779,329.02	93.96			7,779,329.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,279,329.02	100	100,000.00	1.21	8,179,329.02

(续)

类别	期初余额				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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,920,748.42	100	50,000.00	2.60	1,870,748.42
其中：账龄组合	500,000.00	26.03	50,000.00	10	450,000.00
无风险组合	1,420,748.42	73.97			1,420,748.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,920,748.42	100	50,000.00	2.60	1,870,748.42

(2) 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	50,000.00	50,000.00			100,000.00

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额				期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1-2 年					500,000.00	2.60	50,000.00	10
2-3 年	500,000.00	1.21	100,000.00	20				
合计	500,000.00	1.21	100,000.00		500,000.00	2.60	50,000.00	

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	32,000.00	7,300.00
应收暂付款及其他	8,247,329.02	1,913,448.42
合计	8,279,329.02	1,920,748.42

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海昌豪门诊部有限公司	是	出资筹备款	1,000,000.00	1 年以内	12.08	
上海汇南门诊部 (普通合伙)	是	往来款	4,287,960.83	1 年以内	51.80	
上海汇裕置业有限公司	否	预付购房款	500,000.00	2-3 年	6.04	100,000.00
彩云护理站	是	出资筹备款	502,400.00	1 年以内	6.07	
御航护理站	是	出资筹备款	352,000.00	1 年以内	4.25	
合计			6,642,360.83		80.24	100,000.00

注: 根据上海市浦东新区人民法院财产保全告知书 (2015) 浦民一 (民) 初字第 35870 号, 财产保全申请人上海御康医院有限公司, 申请查封了 (冻结) 被保全人上海汇裕置业有限公司周浦镇周康路 169 号的房产, 房产证号为浦 2009210143, 保全期限: 2015 年 12 月 08 日至 2018 年 12 月 07 日。协助单位为浦东新区房地产交易中心。

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日, 公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

(5) 截至 2017 年 12 月 31 日, 公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,881,021.94		3,881,021.94
合计	3,881,021.94		3,881,021.94

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,740,864.70		3,740,864.70
合计	3,740,864.70		3,740,864.70

(2) 存货年末余额中无借款费用资本化的金额。

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司存货经测试未发生减值现象。

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司存货不存在质押、抵押的情况。

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊房租	147,340.00	195,200.00
合计	147,340.00	195,200.00

## 7、固定资产及累计折旧

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	器具工具家具	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额		12,412,716.34	4,177,926.86	3,144,083.48	19,734,726.68
2、本年增加金额		603,690.00	366,402.56	765,376.02	1,735,468.58
(1) 购置		603,690.00	366,402.56	765,376.02	1,735,468.58
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额		926,173.53	-	63,500.00	989,673.53
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少转出		926,173.53		63,500.00	989,673.53
4、年末余额		12,090,232.81	4,544,329.42	3,845,959.50	20,480,521.73
二、累计折旧					
1、年初余额		6,808,349.02	1,372,886.95	1,891,539.79	10,072,775.76
2、本年增加金额		1,690,576.40	681,254.37	446,331.73	2,818,162.50
(1) 计提		1,690,576.40	681,254.37	446,331.73	2,818,162.50



3、本年减少金额		889,371.52	-	31,333.60	920,705.12
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少转出		889,371.52		31,333.60	920,705.12
4、年末余额		7,609,553.90	2,054,141.32	2,306,537.92	11,970,233.14
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值		4,480,678.91	2,490,188.10	1,539,421.58	8,510,288.59
2、年初账面价值		5,604,367.32	2,805,039.91	1,252,543.69	9,661,950.92

注：本年度减少金额为合并减少上海汇南门诊部（普通合伙）所致。

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，不存在暂时闲置的固定资产的情况。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日，不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2017 年 12 月 31 日，不存在未办妥产权证书的固定资产的情况。

## 8、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
御康医院修缮工程	3,166,087.00		3,166,087.00	3,166,087.00		3,166,087.00
上海南航医院有限公司装修款	-		-	900,000.00		900,000.00
上海汇南门诊部装修款	-		-	600,000.00		600,000.00
御康医院修缮工程 2	460,000.00		460,000.00			

上海御申医院有限公司装修款	600,000.00		600,000.00		
<b>合计</b>	<b>4,226,087.00</b>		<b>4,226,087.00</b>	<b>4,666,087.00</b>	<b>4,666,087.00</b>

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度
御康医院修缮工程1	<b>3,166,087.00</b>	自筹	100	90%
上海御申医院有限公司装修款	<b>2,260,000.00</b>	自筹	13	13%
御康医院修缮工程2	<b>460,000.00</b>	自筹	50	50%

续:

工程名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
御康医院修缮工程1	3,166,087.00					3,166,087.00	
上海御申医院有限公司装修款		600,000.00				600,000.00	
御康医院修缮工程2		460,000.00				460,000.00	
<b>合计</b>	<b>3,166,087.00</b>	<b>1,060,000.00</b>				<b>4,226,087.00</b>	

## 9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额				227,334.51	227,334.51
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(1) 处置					
4、年末余额				227,334.51	227,334.51
二、累计摊销					
1、年初余额				91,317.84	91,317.84
2、本年增加金额				27,800.00	27,800.00
(1) 计提				27,800.00	27,800.00
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额				119,117.84	119,117.84
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值				108,216.67	108,216.67
2、年初账面价值				136,016.67	136,016.67

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，不存在被冻结的无形资产的情况。

#### 10、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
基于移动互联网胃肠肿瘤早期筛查智能服务系统	935,000.00					935,000.00
合计	935,000.00					935,000.00

注：经上海市技术市场管理办公室认定的技术开发合同“基于移动互联网胃肠肿瘤早期筛查智能服务系统”项目于 2015 年 11 月开始，目前仍在研发中。

## 11. 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期企业合并形成	本期减少	期末余额
			处置	
上海南航医院有限公司	819,761.10			819,761.10
合计	819,761.10			819,761.10

### (2) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

本公司将上海南航医院有限公司作为单独的资产组，按照上海南航医院有限公司收购日可辨认净资产公允价值占总的可辨认净资产公允价值比例将商誉分摊至本资产组，将分摊后资产组组合或资产组的账面价值分别与资产组组合或资产组预计可收回金额进行比较，根据资产组组合或资产组的预计可收回金额低于账面价值情况，计提商誉减值准备。

## 12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
上海御康医院有限公司经营租入固定资产改良	4,442,946.39		1,615,616.87	2,827,329.52
合计	4,442,946.39		1,615,616.87	2,827,329.52

注：御康医院经营租入固定资产改良初始金额 8,078,084.35 元，摊销初始日期为 2014 年 10 月，摊销期限 60 个月。

## 13. 递延所得税资产

### (1) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备，	138,221.87	552,887.48	165,960.29	663,841.17
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	138,221.87	552,887.48	165,960.29	663,841.17

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

坏账准备		
可抵扣亏损	7,484,452.61	4,961,119.34
内部交易未实现利润		
小计	7,484,452.61	4,961,119.34

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2018年	28,055.49	28,055.49	
2019年	1,744,414.55	1,744,414.55	
2020年	1,015,867.71	1,015,867.71	
2021年	2,172,781.59	2,172,781.59	
2022年	2,523,333.67		
合计	7,484,452.61	4,961,119.34	

#### 14. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
购买债权及标的房屋上所享有的抵押权	14,700,000.00	14,700,000.00
预付技术开发软件款		
预付股权款	500,000.00	500,000.00
合计	15,200,000.00	15,200,000.00

说明(1): 购买债权及标的房屋上所享有的抵押权, 系公司根据公证书(2016)沪奉证经字第 0758 号购买李彬豪对上海瑞教实业有限公司的债权及标的房屋上所享有的抵押权(抵押权设定于上海市浦东新区周浦镇沪南路 4398 号房产二幢, 沪房地浦字(2013)第 226460 号, 房屋登记簿中抵押权金额为 2000 万, 产权面积 8229.49 平方米)。本次购买旨在使公司更好的履行之前与被抵押房产所达成的租赁协议, 以便公司下属子公司及其医疗机构更好地落地并开设营业, 为公司后续发展打下基础。

说明(2): 据子公司上海御康医院有限公司与陈国飞于 2015 年 2 月 6 日签订的《股权转让协议书》, 上海御康医院有限公司以 1,100,000.00 元受让陈国飞所持有上海沪太医院有限公司 100% 的股权。截至 2017 年 12 月 31 日, 上海御康医院有限公司已支付股权受让款 500,000.00 元, 由于尚未办理好相应的医疗机构法人代表手续, 正在寻找新的经营地址, 存在收购失败的不确定性因素, 故 2017 年度未将其纳入合并财务报表范围。

#### 15. 短期借款

## (1) 短期借款分类:

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		
保证借款	34,200,000	19,100,000.00
抵押借款		
质押借款		
<b>合计</b>	<b>34,200,000.00</b>	<b>19,100,000.00</b>

截至 2017 年 12 月 31 日的短期借款明细:

贷款单位	贷款金额	贷款利率	贷款日期	到期日期	抵(质)押/担保人
上海银行申 春路支行	15,000,000.00	6%	2017 年 11 月 28 日	2018 年 11 月 02 日	上海市医疗保险事业管理中心的应收账款质押担保, 担保人姜玮保证担保。
上海银行申 春路支行	4,200,000.00	6%	2017 年 11 月 02 日	2018 年 11 月 02 日	
北京银行股份 有限公司 上海普陀支 行(西藏信托 有限公司)	10,000,000.00	上浮 20%	2017 年 03 月 02 日	2018 年 08 月 31 日	
建设银行浦 东分行	5,000,000.00		2017 年 01 月 13 日	2018 年 01 月 12 日	马述春、黄云泽保证
<b>合计</b>	<b>34,200,000.00</b>				

## 16、应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
	9,223,782.51	8,543,138.43
<b>合计</b>	<b>9,223,782.51</b>	<b>8,543,138.43</b>

## (2) 截至 2017 年 12 月 31 日期末余额前五名的应付款项情况:

单位名称	与本公司 关系	金额	占应付账款 总额的比例%	账龄
上药控股有限公司	非关联方	2,695,576.93	29.22	1 年以内
上海铃谦沪中医药有限公司	非关联方	867,799.94	9.41	1 年以内
上海上药新亚医药有限公司	非关联方	785,481.60	8.52	1 年以内
上海上药雷允上医药有限公司	非关联方	749,884.10	8.13	1 年以内
上海海吉雅医药有限公司	非关联方	565,366.52	6.13	1 年以内
<b>合计</b>		<b>5,664,109.09</b>	<b>61.41</b>	

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日, 无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 17、预收款项

(1) 按性质列示预收账款

项目	期末余额	期初余额
预收房租	134,000.00	
合计	134,000.00	

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日, 无账龄超过 1 年的重要预收账款。

## 18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,117,985.81	15,978,539.08	16,012,199.34	1,084,325.55
二、离职后福利-设定提存计划		1,123,437.50	1,123,437.50	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,117,985.81	17,101,976.58	17,135,636.84	1,084,325.55

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,117,985.81	13,920,524.41	13,954,184.67	1,084,325.55
2、职工福利费		1,445,155.77	1,445,155.77	
3、社会保险费		553,044.90	553,044.90	
其中：医疗保险费		485,735.60	485,735.60	
工伤保险费		16,092.80	16,092.80	
生育保险费		51,216.50	51,216.50	
4、住房公积金		59,814.00	59,814.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,117,985.81	15,978,539.08	16,012,199.34	1,084,325.55

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,086,449.10	1,086,449.10	
2、失业保险费		36,988.40	36,988.40	
3、企业年金缴费				
合计		<b>1,123,437.50</b>	<b>1,123,437.50</b>	

## 19、应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	57,142.86	
附加税	3,428.58	
个人所得税等	67,345.44	45,300.77
应交企业所得税	392,729.44	1,351,917.33
合计	<b>520,646.32</b>	<b>1,397,218.10</b>

## 20、其他应付款

(1) 按性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款		
应付暂收款	512,576.97	208,594.62
合计	512,576.97	208,594.62

(1) 截至 2017 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	44,177.00	44,177.00
合计	<b>44,177.00</b>	<b>44,177.00</b>

## 22、股本

项目	期初余额	本期增减					小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
股本	21,400,000.00						21,400,000.00	

截至 2017 年 12 月 31 日发行人股本结构为（按股东名字统计）：

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
------	------	------	------	------



御众医疗投资管理（上海）有限公司	13,230,000.00	13,230,000.00
上海贺春投资合伙企业（有限合伙）	5,670,000.00	5,670,000.00
上海真金高技术服务业创业投资中心（有限合伙）	1,470,000.00	1,470,000.00
上海景嘉创业接力创业投资中心（有限合伙）	630,000.00	630,000.00
其他	400,000.00	400,000.00
<b>合计</b>	<b>21,400,000.00</b>	<b>21,400,000.00</b>

### 23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,185,239.85			8,185,239.85
其他资本公积				
<b>合计</b>	<b>8,185,239.85</b>			<b>8,185,239.85</b>

### 24、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,017,570.83			1,017,570.83
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
<b>合计</b>	<b>1,017,570.83</b>			<b>1,017,570.83</b>

### 25、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	10,383,564.57	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	660,931.52	
调整后期初未分配利润	11,044,496.09	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	138,208.96	
减：提取法定盈余公积		10.00%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	9,202,920.20	
转作股本的普通股股利		
股份制改造转作资本公积		
<b>期末未分配利润</b>	<b>1,979,784.85</b>	

## 26、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	100,167,238.80	80,565,915.40	95,874,632.65	74,813,959.41
其他业务				
<b>合计</b>	<b>100,167,238.80</b>	<b>80,565,915.40</b>	<b>95,874,632.65</b>	<b>74,813,959.41</b>

(1) 主营业务收入及成本（分项目）列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
医疗收入	100,167,238.80	80,565,915.40	95,874,632.65	74,813,959.41
<b>合计</b>	<b>100,167,238.80</b>	<b>80,565,915.40</b>	<b>95,874,632.65</b>	<b>74,813,959.41</b>

## 27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,458,640.89	5,977,698.95
办公、房租费用	2,842,237.37	3,371,787.71
广告宣传费	487,928.28	619,547.60
咨询费	1,074,157.00	1,367,215.00
差旅费	822,728.38	1,468,098.63
其他	1,935,017.90	1,597,677.88
研发费用	2,962,209.47	2,254,194.10
折旧费	691,569.70	782,070.65
修理费	1,957,029.00	477,518.74
<b>合计</b>	<b>18,231,517.99</b>	<b>17,915,809.26</b>

## 28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,443,289.68	1,351,051.68
减：利息收入	31,934.76	50,302.16
汇兑损失		
减：汇兑收益		

手续费	181,186.42	283,314.68
<b>合计</b>	<b>1,592,541.34</b>	<b>1,584,064.20</b>

## 29、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-110,953.69	360,734.88
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
<b>合计</b>	<b>-110,953.69</b>	<b>360,734.88</b>

## 30、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行短期理财产品投资收益	140,678.66	264,048.86
处置长期股权投资产生的投资收益	342,540.67	
<b>合计</b>	<b>483,219.33</b>	<b>264,048.86</b>

## 31、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
捐赠利得			
盘盈利得			
政府补助	241,825.00	1,066,498.79	241,825.00
税收优惠			
因债权人原因确实无法支付的应付款项		24,548.80	
财产保险赔付金		12,250.00	
其他	7,775.59	29,420.67	7,775.59
<b>合计</b>	<b>249,600.59</b>	<b>1,132,718.26</b>	<b>249,600.59</b>

计入当期损益的政府补助：

补助项目		本期发生额	上期发生额
与资产相关	递延收益摊销		
	小计		
与收益相关	信托担保费补贴拨付	236,670.00	
	上海市知识产权局	5,155.00	
	新三板挂牌补贴		500,000.00
	个税补贴		2,960.48
	镇级财政扶持款		500,000.00
	小计	241,825.00	1,066,498.79
	合计	241,825.00	1,066,498.79

### 32、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
债务重组损失			
对外捐赠支出	6,000.00	4,200.00	6,000.00
盘亏损失			
滞纳金、罚金支出	236.90	10,357.21	236.90
其他	6,256.00	64,656.11	6,256.00
合计	12,492.90	79,213.32	12,256.00

### 33、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	442,597.40	1,365,656.91
递延所得税	27,738.42	-125,958.13
合计	470,335.82	1,239,698.78

注:上年所得税清算清算调整-660,931.52 元,如我所上年审计报告十二其他重要事项 2 所述,子公司上海御康医院有限公司 2016 年度研发费用 2,254,194.10 元,因公司研发项目立项(结肠病变甲基化检测的研发等)尚在向上海市浦东税务局申

请备案中，当期所得税费用暂未计算研发费用加计扣除等的影响。在期后已确认并调减应纳税所得额。

## (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	608,544.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	152,136.20
子公司适用不同税率的影响	
上年度企业所得税清算的税额影响	
研发费用加计扣除的影响	-370,276.18
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	143,277.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
母公司处置子公司收益的影响	-85,635.17
子公司亏损的影响	630,833.42
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	470,335.82

## 34、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到/退回押金保证金		
财务费用-利息收入	31,934.76	50,302.16
除税费返还外的其他政府补助收入	241,825.00	1,002,960.48
收到其他往来款	17,969,483.78	5,354,964.07
<b>合计</b>	<b>18,243,243.54</b>	<b>6,408,226.71</b>

### (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
财务费用-银行手续费支出	181,186.42	283,314.68

罚金、滞纳金支出	236.90	10,357.21
押金支出		
管理费用/销售费用-涉现费用支出	7,598,126.74	10,846,512.25
支出其他往来款	12,256.00	2,504,240.96
<b>合计</b>	<b>7,791,806.06</b>	<b>13,644,425.10</b>

### 35、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	138,208.96	1,277,919.92
加：资产减值准备	-110,953.69	360,734.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产		
折旧	2,818,162.50	2,546,660.15
无形资产摊销	27,800.00	8,679.86
长期待摊费用摊销	1,615,616.87	1,615,616.87
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	1,443,289.68	1,351,051.68
投资损失（收益以“-”号填列）	-483,219.33	-264,048.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	27,738.42	-125,958.13
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-140,157.24	-576,708.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	20,200,048.00	-9,785,788.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	389,963.54	-1,057,469.92
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	25,926,497.71	-4,649,309.62
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
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	-	
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	24,196,118.36	13,271,118.36

减：现金的期初余额	13,270,887.94	18,73
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	10,925,230.42	-5,46

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	24,196,118.36	
其中：库存现金	185,049.48	23,892.49
可随时用于支付的银行存款	6,716,726.42	13,240,012.33
可随时用于支付的其他货币资金	17,294,342.46	6,983.12
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	24,196,118.36	
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 36、政府补助

### (1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
信托担保费补贴拨付	236,670.00					236,670.00	是
上海市知识产权局	5,155.00					5,155.00	是
合计	241,825.00					241,825.00	--

### (2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入	计入	冲减成本费用
		其他收益	营业外收入	
信托担保费补贴拨付	236,670.00		236,670.00	

上海市知识产权局	5,155.00	5,155.00
合计	241,825.00	241,825.00

## 六、合并范围的变更

### (一) 处置子公司

#### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)
上海汇南门诊部(有限合伙)	0	99%	协议转让	2017年1月1日	注1	342,540.67	0

续：

子公司名称	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
上海汇南门诊部(有限合伙)					

其他说明：

2017年1月1日上海御康医院有限公司将上海汇南门诊部(有限合伙)99%(出资额59.40万元)的财产份额无偿转让给施秀林,转让前企业的债权债务由上海御康医院自行清理并承担无限连带责任。处置日(股权转让日)为2017年1月1日。

根据2017年2月28日补充协议,在未来五年中,上海御康医院有限公司同意给予上海汇南门诊部(普通合伙)技术支持,包括免费提供结肠癌筛查相关技术专利,同意定期派遣专家现象指导上海汇南门诊部(普通合伙)的医疗工作,双方在肠胃专科领域开展全方位工作,原2017年1月1日转让前企业的债权债务由上海御康医院自行清理并承担无限连带责任,改由施秀林自行清理并承担无限连带责任。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

合并范围内子公司基本情况

一级子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海御康医院	上海市	上海市	医疗经营	100.00		同一控制下



有限公司						企业合并
上海义德医院有限公司	上海市	上海市	医疗经营	100.00		同一控制下企业合并

二级子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海南航医院有限公司	上海市	上海市	医疗经营		100.00	非同一控制下企业合并
上海沪太医院有限公司	上海市	上海市	医疗经营		100.00	非同一控制下企业合并
上海浩申门诊部有限公司	上海市	上海市	医疗经营		100.00	非同一控制下企业合并
上海医腾信息科技有限公司	上海市	上海市	信息技术		100.00	设立
上海御申医院有限公司	上海市	上海市	医疗经营		100.00	非同一控制下企业合并
上海迅申(原御康)生物科技有限公司	上海市	上海市	生物科技		100.00	设立
上海盈港中医门诊部有限公司	上海市	上海市	医疗经营		100.00	同一控制下企业合并

## 2、公司未纳入合并财务报表范围的子公司的权益的情况：

一级子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海沪太医院有限公司	上海市	上海市	医疗经营	100.00		同一控制下企业合并
二级子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式	取得方式
				直接	间接	
上海御申食品有限公司	上海市	上海市	销售预包装食品		100.00	设立

备注：上海沪太医院有限公司（注册资本 50 万元）、上海御申食品有限公司（注册资本人民币 10 万元）目前未经营，无财务数据，未纳入合并范围。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本

公司分别采取了以下措施。

### 1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### 2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的 95.79% 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

## (二) 流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	34,200,000.00	34,200,000.00	34,200,000.00		
应付账款	9,223,782.51	9,223,782.51	8,508,927.89	714,854.62	
其他应付款	512,576.97	512,576.97	140,185.00	371,918.87	473.10
长期应付款	44,177.00	44,177.00	44,177.00		
预收款项	134,000.00	134,000.00	134,000.00		
<b>合计</b>	<b>44,113,087.48</b>	<b>44,113,087.48</b>	<b>42,983,112.89</b>	<b>1,086,773.49</b>	<b>44,650.10</b>

(续上表)

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上

银行借款	19,100,000.00	19,100,000.00	19,100,000.00		
应付账款	8,543,138.43	8,543,138.43	8,130,176.97	202,656.50	210,304.96
其他应付款	208,594.62	208,594.62	118,746.10	89,848.52	
长期应付款	44,177.00	44,177.00		44,177.00	
预收款项					
<b>合计</b>	<b>27,895,910.05</b>	<b>27,895,910.05</b>	<b>27,348,923.07</b>	<b>336,682.02</b>	<b>210,304.96</b>

### (三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 34,200,000.00 元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 九、关联方及其交易

### (一) 关联方情况

#### 1、本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

企业名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
御众医疗投资管理(上海)有限公司	上海市自贸试验区分局	投资管理	350.00 万元	61.82	61.82

(2)、本公司最终控制方是马述春。

2、本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
-------	---------

上海贺春投资合伙企业（有限合伙）	股东，占股 26.50%
上海真金高技术服务业创业投资中心（有限合伙）	股东，占股 6.87%
上海景嘉创业接力创业投资中心（有限合伙）	股东，占股 2.94%
施飞海	股东，占股 0.9346%
杨飞穹	股东，占股 0.467%
费革胜	股东，占股 0.467%
姜玮	母公司股东、董事、总经理
于树平	董事、副总经理
徐树律	董事
常定辉	董事
黄云泽	实际控制人的妻子
孙移山	监事会主席
代杰	监事
孟俊敏	监事
曹日升	上海御申医院法人代表
龚霖	财务总监、副总经理
马传翀	董事会秘书
汤仙华	市场部经理
上海广群护理站	御康医院投资筹建中
上海昌豪门诊部有限公司	御康医院投资筹建中
上海康顺护理站	御康医疗投资筹建中
上海御航护理站	御康医疗投资筹建中
上海彩云护理站	御康医疗投资筹建中
上海日升护理站	御康医疗投资筹建中
上海青浦护理站	御康医疗投资筹建中

## （二）关联方交易情况

### 1. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
马述春、黄云泽	5,000,000.00	2017年01月13日	2018年01月12日	否
姜玮	15,000,000.00	2017年11月28日	2018年11月02日	否

姜玮	4,200,000.00	2017年11月02日	2018年11月02日	否
上海创业接力融资担保有限公司	10,000,000.00	2017年03月02日	2018年08月31日	否
合计	34,200,000.00			

姜玮为子公司上海御康医院有限公司在上海银行申春路支行的短期借款提供保证担保。

马述春、黄云泽为本公司在建设银行浦东分行的短期借款提供保证担保。

2014年2月，公司子公司上海御康医院有限公司与上海永达融资租赁有限公司签订《汽车融资租赁合同》。截至2017年12月31日，长期应付款账面价值为44,177.00元。该项融资租赁由公司实际控制人马述春提供担保。

## 2、关联方交易情况

### (1) 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,464,000.00	1,148,200.00

## 3、关联方应收应付款项

### (1) 应收款项

项目名称	关联方名称	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	上海广群护理站	202,400.00	
其他应收款	上海昌豪门诊部有限公司	1,000,000.00	
其他应收款	上海康顺护理站	123,934.04	
其他应收款	上海御航护理站	352,000.00	
其他应收款	上海彩云护理站	502,400.00	
其他应收款	上海日升护理站	16,350.00	
其他应收款	上海青浦护理站	32,000.00	

## 十、承诺及或有事项

截至2017年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十一、或有事项

截至2017年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

如我所上年审计报告十二其他重要事项 2 所述，子公司上海御康医院有限公司 2016 年度相关研发费用，因公司研发项目立项（结肠病变甲基化检测的研发等）尚在向上海市浦东税务局申请备案中，2016 年度当期所得税费用暂未计算研发费用加计扣除等的影响。在 2017 年已确认并调增 2017 年期初未分配利润 660,931.52 元。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 应收账款按风险分类

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,020,000.00	100.00			1,020,000.00
其中：账龄组合					
无风险组合	1,020,000.00	100.00			1,020,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>1,020,000.00</b>	<b>100.00</b>			<b>1,020,000.00</b>

(续)

类别	期初余额				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	1,020,000.00	100.00			1,020,000.00
其中：账龄组合					
无风险组合	1,020,000.00	100.00			1,020,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>1,020,000.00</b>	<b>100.00</b>			<b>1,020,000.00</b>

##### (2) 组合中，采用无风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

无风险组合	1,020,000.00		
小计	<b>1,020,000.00</b>		

(3) 本期计提坏账准备金额 0 元。

(4) 应收账款款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收关联方	1,020,000.00	
合计	<b>1,020,000.00</b>	

(5) 应收账款金额情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备	是否为关联方
上海御康医院有限公司	管理费	1,020,000.00	2-3 年内	100.00		是
合计		<b>1,020,000.00</b>		<b>100.00</b>		

(6) 截至 2017 年 12 月 31 日, 公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 截至 2017 年 12 月 31 日, 无持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的欠款的情况。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

种类	期末余额				账面价值
	其他应收款		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备其他应收款	24,594,612.77	100			24,594,612.77
其中：账龄组合					
无风险组合	24,594,612.77	100			24,594,612.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备其他应收款					
合计	<b>24,594,612.77</b>	<b>100</b>			<b>24,594,612.77</b>

续

种类	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备其他应收款	27,558,707.70	100.00		27,558,707.70
其中：账龄组合				
无风险组合	27,558,707.70	100.00		27,558,707.70
单项金额不重大但单项计提坏账准备其他应收款				
<b>合计</b>	<b>27,558,707.70</b>	<b>100.00</b>		<b>27,558,707.70</b>

(2) 组合中，采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	24,594,612.77		
<b>小计</b>	<b>24,594,612.77</b>		

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	24,594,612.77	
<b>合计</b>	<b>24,594,612.77</b>	

(4) 其他应收款期末余额情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备	是否为关联方
上海御康医院有限公司	关联款	23,642,930.47	1年内	96.13		是
上海义德医院管理有限公司	关联款	87,189.00	2-3年内	0.36		是
青浦护理站	出资筹备款	32,000.00	1年内	0.13		是
御航护理站	出资筹备款	202,000.00	1年内	0.82		是
康顺护理站	出资筹备款	123,700.00	1年内	0.50		是
彩云护理站	出资筹备款	500,000.00	1年内	2.03		是



社保	社保费	6,793.30	1-2年 4547.50元, 2-3年 2245.80元	0.03	是
合计		<b>24,594,612.77</b>		<b>100</b>	是

### 3、长期股权投资

#### (1) 明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00	1,000,000.00	4,000,000.00	5,000,000.00	1,000,000.00	4,000,000.00
合计	<b>5,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>4,000,000.00</b>

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末数
上海义德医院管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
上海御康医院有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
小计	<b>5,000,000.00</b>			<b>5,000,000.00</b>		<b>1,000,000.00</b>

### 4、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	1,139,428.56			
其他业务				
合计	<b>1,139,428.56</b>			

#### (1) 主营业务收入及成本（分项目）列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
医疗收入	1,139,428.56			
合计	<b>1,139,428.56</b>			

### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
银行短期理财产品投资收益	140,678.66	47,024.10
子公司上海御康医院有限公司应付股利		9,590,000.00
<b>合计</b>	<b>140,678.66</b>	<b>9,637,024.50</b>

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	241,825.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,480.41
非经常性损益总额	237,344.59
减：非经常性损益的所得税影响数	59,336.15
非经常性损益净额	178,008.44
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	178,008.44

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.34	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.10	0.00	0.00

上海御康医疗发展股份有限公司

2018年4月25日

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室