

览海医疗产业投资股份有限公司
备考审阅报告
天职业字[2018]14994号

目 录

备考审阅报告	1
备考财务报表	3
备考财务报表附注	9

备考审阅报告

天职业字[2018]14994号

览海医疗产业投资股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的览海医疗产业投资股份有限公司(以下简称“览海投资”)备考财务报表,包括2017年12月31日、2016年12月31日的备考合并资产负债表及备考资产负债表,2017年度、2016年度的备考合并利润表及备考利润表、备考财务报表附注。备考合并财务报表及备考财务报表的编制是览海投资管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表及备考财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表及备考财务报表没有按照《企业会计准则》及备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映览海投资的2017年12月31日、2016年12月31日的备考合并财务状况及备考财务状况,以及2017年度、2016年度的备考合并经营成果及备考经营成果。

本审阅报告仅供览海投资向中国证券监督管理委员会报送本次重大资产重组之报送材料时使用,不得用作其他任何用途。

备考审阅报告（续）

天职业字[2018]14994 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：





备考合并资产负债表

编制单位：威海医疗产业投资股份有限公司

2017年12月31日

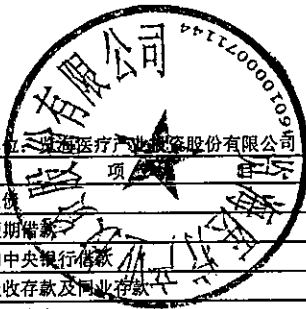
金额单位：元

项目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	45,263,621.39	428,294,876.00	六(一)
△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	1,287,312,079.60	1,828,926,253.70	六(二)
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	5,148,079.90	3,299,066.04	六(三)
△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	387,022,240.18	1,190,555,066.07	六(四)
△买入返售金融资产			
存货	1,494,640,406.03	236,537.62	六(五)
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	24,456,377.41	22,804,772.97	六(六)
流动资产合计	3,243,842,804.51	3,474,116,572.40	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	4,131,143.37	5,036,530.64	六(七)
在建工程	112,816,855.15	8,370,343.94	六(八)
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	113,032,384.02	50,427.35	六(九)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	8,919,534.82	11,194,108.79	六(十)
递延所得税资产			六(十一)
其他非流动资产	291,276,031.42	598,415,659.63	六(十二)
非流动资产合计	530,175,948.78	623,067,070.35	
资产总计	3,774,018,753.29	4,097,183,642.75	

法定代表人：密春雷

主管会计工作负责人：胡晓鹏

会计机构负责人：张纯



备考合并资产负债表（续）

编制单位	2017年12月31日		金额单位：元
项	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	834,350,000.00	950,000,000.00	六（十三）
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△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	43,096,443.14	4,335,724.54	六（十四）
预收款项			
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	7,537,734.22	8,127,958.58	六（十五）
应交税费	23,807,209.21	23,621,592.28	六（十六）
应付利息	1,581,424.10	2,237,777.78	六（十七）
应付股利	545,734.15	545,734.15	六（十八）
其他应付款	1,077,013,071.84	579,893,694.85	六（十九）
△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	38,413.78		六（二十）
其他流动负债			
流动负债合计	1,987,970,030.44	1,568,762,482.18	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	139,361.74	198,386.64	六（二十一）
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			
非流动负债合计	139,361.74	198,386.64	
负债合计	1,988,109,392.18	1,568,960,868.82	
股东权益			
归属于母公司股东权益	1,747,806,156.18	2,497,417,216.02	
少数股东权益	38,103,204.93	30,805,557.91	
股东权益合计	1,785,909,361.11	2,528,222,773.93	
负债及股东权益合计	3,774,018,753.29	4,097,183,642.75	

法定代表人：密春雷

主管会计工作负责人：胡晓鹏

会计机构负责人：张纯



备考合并利润表

编制单位：益盛医疗科技股份有限公司

2017年度

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	221.37	818,875,222.69	
其中：营业收入	221.37	818,875,222.69	六（二十二）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	178,656,407.53	1,634,879,970.01	
其中：营业成本	118.80	780,246,537.56	六（二十二）
△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	263,099.23	2,603,872.61	六（二十三）
销售费用	217,800.33	30,405,261.69	六（二十四）
管理费用	103,889,331.50	114,638,466.83	六（二十五）
财务费用	73,112,674.09	68,313,176.31	六（二十六）
资产减值损失	1,173,383.58	638,672,655.01	六（二十七）
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-541,613,121.55	176,534,555.56	六（二十八）
投资收益（损失以“-”号填列）	12,856,703.07	366,396,411.00	六（二十九）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,670,054.85	六（二十九）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-23,445.21	-39,378,906.60	六（三十）
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-707,436,049.85	-312,452,687.36	
加：营业外收入	73,498.91	890,389.48	六（三十一）
减：营业外支出	228,244.18	2,281,280.22	六（三十二）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-707,590,795.12	-313,843,578.10	
减：所得税费用	32,631.04	42,847,555.63	六（三十三）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-707,623,426.16	-356,691,133.73	
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（净亏损以“-”号填列）	-707,668,752.27	-251,457,291.44	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	45,326.11	-105,233,842.29	
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-8,015,451.23	21,818,616.61	
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-699,607,974.93	-378,509,750.34	
六、其他综合收益的税后净额		-583,494,350.51	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-583,494,350.51	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-707,623,426.16	-940,185,484.24	
归属于母公司股东的综合收益总额	-699,607,974.93	-962,004,100.85	
归属于少数股东的综合收益总额	-8,015,451.23	21,818,616.61	

法定代表人：密春雷

主管会计工作负责人：胡晓鹏

会计机构负责人：张纯

备考资产负债表

编制单位：威海医疗产业投资股份有限公司

2017年12月31日

金额单位：元

	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	12,357,074.98	406,392,225.48	
△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	1,287,312,079.60	1,828,926,253.70	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	4,879,875.75	1,698,895.69	
△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	1,387,046,825.72	1,208,512,767.59	
△买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	24,177,715.77	22,216,546.19	
流动资产合计	2,715,773,571.82	3,467,746,688.65	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	977,028,459.63	165,500,000.00	
投资性房地产			
固定资产	3,602,856.21	4,566,196.89	
在建工程	5,345,348.56	1,481,466.04	
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	941,571.06	50,427.35	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	8,919,534.82	11,194,108.79	
递延所得税资产			
其他非流动资产		486,415,659.63	
非流动资产合计	995,837,770.28	669,207,858.70	
资产总计	3,711,611,342.10	4,136,954,547.35	

法定代表人：密春雷

主管会计工作负责人：胡晓鹏

会计机构负责人：张纯

备考资产负债表（续）

编制单位：威海医疗产业投资股份有限公司	2017年12月31日		金额单位：元
	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	834,350,000.00	950,000,000.00	
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
△拆入资金			
应付票据			
应付账款	2,023,081.08	4,335,724.54	
预收款项			
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	5,258,789.11	4,711,606.15	
应交税费	23,463,505.29	23,503,429.44	
应付利息	1,581,424.10	2,237,777.78	
应付股利	545,734.15	545,734.15	
其他应付款	1,016,589,735.95	609,760,871.17	
△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	19,206.89		
其他流动负债			
流动负债合计	1,883,831,476.57	1,595,095,143.23	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	61,696.60	198,386.64	
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			
非流动负债合计	61,696.60	198,386.64	
负债合计	1,883,893,173.17	1,595,293,529.87	
股东权益			
归属于母公司股东权益	1,827,718,168.93	2,541,661,017.48	
少数股东权益			
股东权益合计	1,827,718,168.93	2,541,661,017.48	
负债及股东权益合计	3,711,611,342.10	4,136,954,547.35	

法定代表人：密春雷

主管会计工作负责人：胡晓鹏

会计机构负责人：张纯

备考利润表

编制单位：上海医疗产业投资股份有限公司

2017年度

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入		164,722,695.97	
其中：营业收入		164,722,695.97	
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	120,424,661.22	930,950,758.30	
其中：营业成本		225,052,563.90	
△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	4,332.00	1,166,841.96	
销售费用	210.00		
管理费用	46,819,539.25	58,019,738.89	
财务费用	72,334,223.00	40,611,067.31	
资产减值损失	1,266,356.97	606,100,546.24	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-541,613,121.55	176,534,555.56	
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,902,094.73	494,273,787.63	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	842.04	-46,457,119.95	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-663,939,035.46	-141,876,839.09	
加：营业外收入		366,566.63	
减：营业外支出	728.18	2,073,658.64	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-663,939,763.64	-143,583,931.10	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-663,939,763.64	-143,583,931.10	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-663,939,763.64	-143,583,931.10	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-538,815,903.09	
七、综合收益总额	-663,939,763.64	-682,399,834.19	

法定代表人：密春雷

主管会计工作负责人：胡晓晴

会计机构负责人：张纯

览海医疗产业投资股份有限公司

备考财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

览海医疗产业投资股份有限公司(以下简称“览海投资”、“公司”、或“本公司”)原名中海(海南)海盛船务股份有限公司(以下简称“中海海盛”),于1993年4月经海南省股份制试点领导小组办公室以琼股办(1993)6号文批准设立的定向募集股份公司。公司又于1996年3月26日经中国证券监督管理委员会以证监发字(1996)18号文《关于海南海盛船务实业股份有限公司申请公开发行股票批复》同意公司向社会公开发行人民币普通股4,170万股。公司于1996年5月3日在上海证券交易所挂牌交易,成为公开上市的股份制公司。公司原注册资本为人民币166,700,000.00元,经历次送配股后,截至1999年1月1日公司注册资本为人民币280,080,750.00元,根据1998年度第一次临时股东大会审议通过并报经海南省证券管理办公室以琼证办[1999]70号文和中国证券监督管理委员会以证监公司字[1999]85号文批准,公司按每10股配售2股的比例向全体股东配售,注册资本变更为317,282,550.00元,大华会计师事务所有限公司以华业字(99)第1137号验资报告验证。

根据2006年第一次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议审议通过的股权分置改革方案,公司用资本公积金向方案实施股权登记日即2006年4月20日登记在册的流通股股东转增股本,流通股股东每10股获得8.3217股的转增股份,相当于流通股股东每10股获得3股的对价,非流通股股东以此换取所持非流通股份的上市流通权。股权分置改革实施后,公司的注册资本变更为447,165,979.00元,亚太中汇会计师事务所有限公司以亚太业字(2006)D-A-005号验资报告验证。

根据2008年4月25日审议并通过的2007年年度利润分配方案,公司以2007年末总股本447,165,979股为基数,向全体股东每10股送红股3股,共增加股本134,149,794股,2007年年度利润分配方案实施后,公司的股本变更为581,315,773.00元,天职国际会计师事务所有限公司以天职深验字[2008]249号验资报告验证。

根据公司第八届董事会第十五次(临时)会议及2015年第三次临时股东大会审议通过的非公开发行A股股票议案,并经2015年12月18日中国证券监督管理委员会《关于核准览海医疗产业投资股份有限公司非公开发行股票的批复》核准(证监许可[2015]2977号),公司非公开发行普通股291,970,802股,投资方上海览海投资有限公司(下称“上海览海”)于2016年3月9日通过非公开发行的方式增持291,970,802股,占总股本的33.43%,变更后公司的总股本为873,286,575股,经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)以天职业字[2016]6888号

验资报告验证。并于 2016 年 3 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司完成了新增股份登记托管，上海览海及其一致行动人上海览海上寿医疗产业有限公司（以下简称“览海上寿”）、上海人寿保险股份有限公司（以下简称“上海人寿”）合计持有本公司股份 394,949,521 股，占公司非公开发行后总股本的 45.22%，上海览海成为公司控股股东，密春雷先生成为公司实际控制人。

2016 年 11 月 24 日公司名称变更为览海医疗产业投资股份有限公司并完成工商变更。

根据公司 2016 年第三次临时股东大会审议通过的回购公司股份的方案，公司于 2017 年 7 月 28 日回购并注销库存股 4,187,500 股，变更后公司的总股本为 869,099,075 股。

公司在海南省工商行政管理局登记注册，注册地址海南省海口市，公司注册号/统一社会信用代码：91460000284077535Y，法定代表人密春雷。营业期限自 1993 年 04 月 02 日至 2093 年 04 月 02 日。

公司住所：海南省海口市龙昆北路 2 号珠江广场帝豪大厦 25 层。

公司经营范围：医疗领域内的医疗服务、医疗投资、健康管理、资产管理、技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、一类医疗器械的销售；药品零售；高科技开发及应用；投资管理；装修工程，自有房屋租赁。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（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。）

公司实际控制人：密春雷

本财务报告于二〇一八年五月二十五日经本公司管理层批准报出。

本公司合并备考财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的备考财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。期末纳入合并范围的子公司详见七、合并范围的变动及八、在其他主体中的权益。

二、备考合并财务报表的编制基础

（一）编制基础

本备考合并财务报表系本公司为向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组之目的而编制，仅供本公司向中国证券监督管理委员会报送申报文件之用。

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》规定，重大资产重组申报文件需要包括申请人最近一年简要备考资产负债表、最近一年年末的简要备考利润表。

本公司 2018 年 5 月 25 日发生重大资产重组，将本公司持有的上海海盛上寿融资租赁有限公司（以下简称“海盛租赁”）50%股权出售给上海览海洛桓投资有限公司（以下简称“洛桓投资”）。

根据上述重组情况，本公司拟以 2017 年 12 月 31 日重组后的资产负债范围编制 2016 年、2017 年一年一期的财务报告，具体编制基础如下：

(1) 本备考合并财务报表假设上文所述重大资产重组已于 2016 年 1 月 27 日完成，并按照重组后的架构持续经营，但是未考虑重组完成后的架构对公司经营效率及效果的影响。

(2) 本备考合并财务报表假设处置海盛租赁的交易对价已于重组发生时确定，交易对价为海盛租赁 2017 年 12 月 31 日评估价值的 50%，即 3.36 亿元，交易对价与初始投资成本的差价计入 2016 年投资收益。

(3) 本备考合并财务报表基于本公司经审计的 2016 年度、2017 年度财务报表，剥离海盛租赁及相关海盛租赁资产财务数据。并按照《企业会计准则》及其应用指南、准则讲解的有关规定及相关精神，基于附注三所述的重要会计政策和会计估计编制。

(4) 考虑到备考合并财务报表编制的特殊目的及用途，未特别编制备考合并股东权益变动表，同时本备考合并财务报表仅列示有限备考合并注释，未披露与金融工具相关的风险、公允价值、分部报告等相关信息，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司财务信息。

(5) 资产转让相关的费用和税费等影响不在备考财务报表中反映。

(6) 此次重大资产重组已由证监会批准通过。

(二) 持续经营

本公司评价了自报告期末起 12 个月的持续经营能力。

本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司经营周期为 12 个月。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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, 应当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, 在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中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计入资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的要求, 在母公司和子公司的会计政策、会计期间保持一致的前提下, 以母公司和子公司的财务报表为基础, 根据其他资料, 对子公司按照权益法调整长期股权投资, 将母公司与各子公司及各子公司之间的投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后, 由母公司编制合并财务报表。

(七) 合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排, 是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征: 1) 各参与方均受到该安排的约束; 2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排, 对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过

分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有

至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，可以单独进行减值测试，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月。或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，

并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

6. 本期将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，持有意图或能力发生改变的依据：

本期未发生可供出售金融资产重分类情况。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将期末余额 200 万元及以上的应收账款和其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	根据以前年度的实际损失率为基础，结合现时实际情况，对单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试，
账龄分析组合	对于按信用风险特殊组合后风险一般的应收款项，按应收款项期末余额的一定比例计提坏账准备
个别认定组合	如果某项应收款项的可收回性与其他各项应收款项存在明显差别，导致该应收款项如果按照账龄组合计提坏账准备，将无法真实反映其可收回金额的，公司将该类应收款项确定为同类风险组合，采用个别认定法，根据实际情况确定是否计提坏账准备及其计提比例
按组合计提坏账准备的计提方法	根据以前年度的实际损失率为基础，结合现时实际情况，对单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试，
账龄分析组合	对于按信用风险特殊组合后风险一般的应收款项，按应收款项期末余额的一定比例计提坏账准备。具体比例如下表
个别认定组合	个别认定组合：如果某项应收款项的可收回性与其他各项应收款项存在明显差别，导致该应收款项如果按照账龄组合计提坏账准备，将无法真实反映其可收回金额的，公司将该类应收款项确定为同类风险组合，采用个别认定法，根据实际情况确定是否计提坏账准备及其计提比例

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	25.00	25.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
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	对于单项金额虽不重大的应收款项单独进行减值测试, 如有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	因债务人破产或死亡, 以其破产财产或遗产清偿后, 仍然不能收回的应收款项; 因债务人逾期未履行偿债义务超过三年确实不能收回。上述坏账的确认需经董事会批准。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 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. 应收融资租赁款的坏账按期末应收融资租赁款余额扣减未实现融资收益后的 0.5% 计提, 如有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大, 则按其不可收回的金额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括医疗药品、植入性医疗材料、医用材料、器械、开发成本、库存商品。

2. 发出存货的计价方法

取得的医疗药品按售价法计价同时确认进销差价, 取得的其他存货按成本进行初始计量; 医疗药品的发出成本按售价结转并同时按加权平均法结转进销差价, 植入性医疗材料采用个别计价法确定发出的成本, 医用材料、器械、其他采用加权平均法确定发出成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别

确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十四）终止经营

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

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利

润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	5	2.11—4.75
机器设备	年限平均法	5-8	5	11.88—19.00
运输工具	年限平均法	5-18	5	5.28—19.00
其他	年限平均法	3-5	5	19.00—31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

每期末，对固定资产逐项进行检查，将可收回金额低于其账面价值的差额作为固定资产减值准备，计入当期损益。固定资产减值准备按单项资产计提。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的扣除已计提减值准备后的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择

权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，本公司融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时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。

(十八) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用 (包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的

资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。经复核本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，本年公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1） 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2） 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1） 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①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；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括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

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十五）收入

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）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

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 融资租赁收入和让渡资产使用权收入

收入确认原则如下：

（1）融资租赁收入的确认方法

公司融资租赁收入主要包括融资租赁业务产生的利息收入和提供融资租赁业务收取的手续费收入。

① 租赁期开始日的处理

在租赁期开始日，本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入

账价值，同时记录未担保余值；将应收融资租赁款、未担保余值之和与其现值、未实现融资租赁增值税的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期内确认为租赁收入。公司发生的初始直接费用，应包括在应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

②未实现融资收益的分配

未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配，确认各期的租赁收入和销项税金。分配时，公司采用实际利率法计算当期应确认的租赁收入。

实际利率是指租赁开始日，使最低融资租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于融资租赁资产公允价值与公司发生的初始直接费用之和的折现率。

最低融资租赁收款额，是指最低租赁付款额加上独立于承租人和出租人的第三方对出租人担保的资产余值。

最低租赁付款额，是指在租赁期内，承租人应支付或可能被要求支付的款项（不包括或有租金和履约成本），加上由承租人或其有关的第三方担保的资产余值。最低租赁付款额包含公司向承租人收取的融资租赁手续费。

③未担保余值发生变动时的处理

在未担保余值发生减少和已确认损失的未担保余值得以恢复的情况下，均重新计算租赁内含利率（实际利率）以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确定应确认的租赁收入。在未担保余值增加时，不做任何调整。

未担保余值，指租赁资产余值中扣除就出租人而言的担保余值以后的资产余值。

④或有租金的处理

本公司在融资租赁下收到的或有租金计入当期损益。

（二十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将与本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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十八) 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十九）回购股份

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、11%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
印花税	合同及具有合同性质的凭证、记载资金的账簿和 产权转移书据等	0.03%、0.05‰

（二）重要税收优惠政策及其依据

本公司无税收优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

(1) 本公司自 2017 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 16 号——政府补助》(财会〔2017〕15 号) 相关规定, 采用未来适用法处理。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
与公司日常活动有关的政府补助计入“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入。	其他收益 0 元, 增加营业利润 0 元
本公司对 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。因本公司本期未收到的政府补助, “其他收益”项目为零, 故本次会计政策变更对本期无影响。	“营业外收入”与“其他收益”科目本期无调整。

(2) 本公司自 2017 年 5 月 28 日采用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》(财会〔2017〕13 号) 相关规定, 采用未来适用法处理。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
区分终止经营损益、持续经营损益列报	本期减少持续经营净利润 707, 668, 752. 27 元, 增加终止经营利润 45, 326. 11 元; 上期减少持续经营净利润 251, 457, 291. 44 元, 减少终止经营利润 105, 233, 842. 29 元。
新增持有待售资产、持有待售负债	增加持有待售资产 (或负债) 0 元, 增加流动资产 0 元
调整持有待售资产减值	增加 (或减少) 持有待售资产账面价值 0 元, 增加 (或减少) 资产减值损失 0 元

(3) 本公司自 2017 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号) 相关规定。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
利润表新增“资产处置收益”行项目, 并追溯调整。	本期增加资产处置收益-23, 445. 21 元; 追溯调整 2016 年: 增加 2016 年资产处置收益-39, 378, 906. 60 元
非流动资产毁损报废按利得、损失总额分别列示, 并追溯调整。	本期营业外收入-非流动资产处置利得减少 842. 04 元, 营业外支出-非流动资产处置损失减少 24, 287. 25 元; 追溯调整 2016 年: 营业外收入-非流动资产处置利得减少 13, 775, 044. 05 元, 营业外支出-非流动资产处置损失减少 53, 153, 950. 65 元

2. 会计估计的变更

本期无会计估计的变更事项。

3. 前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正事项。

六、备考合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2017年1月1日，期末指2017年12月31日，上期指2016年度，本期指2017年度。

(一) 货币资金

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	25,785.00	27,712.00
银行存款	44,227,746.80	428,267,164.00
其他货币资金	1,010,089.59	
合计	<u>45,263,621.39</u>	<u>428,294,876.00</u>

(2) 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

项目	期末账面价值	受限原因
履约保函	1,000,000.00	保证金
合计	<u>1,000,000.00</u>	

(3) 期末无存放在境外的款项。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	<u>1,287,312,079.60</u>	<u>1,828,926,253.70</u>
其中：权益工具投资	1,287,312,079.60	1,828,926,253.70
合计	<u>1,287,312,079.60</u>	<u>1,828,926,253.70</u>

注：本公司持有东华软件股份有限公司 4.99%的股权（156,989,278.00 股），期末市值为 1,287,312,079.60 元，本期将其中 156,989,000.00 股（期末市值 1,287,309,800.00 元）质押给国泰君安证券股份有限公司获取短期借款。

(三) 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,100,344.05	99.07	3,299,066.04	100.00
1-2 年 (含 2 年)	47,735.85	0.93		
合计	<u>5,148,079.90</u>	<u>100.00</u>	<u>3,299,066.04</u>	<u>100.00</u>

(2) 预付款项金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项 总额的比例 (%)
上海新世界淮海物业发展有限公司	预付租金款	2,772,634.42	1年以内(含1年)	53.86
东华软件股份有限公司	预付软件款	957,264.96	1年以内(含1年)	18.59
上海佳寿房地产开发有限公司	预付租金款	564,759.25	1年以内(含1年)	10.97
上海光善装饰设计工程有限公司	其他预付款	330,000.00	1年以内(含1年)	6.41
上海兴盛消防集团有限公司	预付工程款	165,000.00	1年以内(含1年)	3.21
合计		<u>4,789,658.63</u>		<u>93.04</u>

(四) 其他应收款

(1) 分类列示

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析组合	18,247,461.15	4.69	1,824,746.12	10.00	16,422,715.03
个别认定组合	370,599,525.15	95.31			370,599,525.15
组合小计	<u>388,846,986.30</u>	<u>100.00</u>	<u>1,824,746.12</u>		<u>387,022,240.18</u>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>388,846,986.30</u>	<u>100.00</u>	<u>1,824,746.12</u>		<u>387,022,240.18</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析组合	18,612,971.46	1.56	558,389.15	3.00	18,054,582.31
个别认定组合	1,172,500,483.76	98.44			1,172,500,483.76
组合小计	<u>1,191,113,455.22</u>	<u>100.00</u>	<u>558,389.15</u>		<u>1,190,555,066.07</u>
单项金额不重大但单独计提坏账					

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
准备的其他应收款					
合计	<u>1,191,113,455.22</u>	<u>100.00</u>	<u>558,389.15</u>		<u>1,190,555,066.07</u>

(2) 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	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1-2年(含2年)	18,247,461.15	1,824,746.12	10.00
合计	<u>18,247,461.15</u>	<u>1,824,746.12</u>	

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
个别认定组合	370,599,525.15			预计可收回
合计	<u>370,599,525.15</u>			

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	1,184,348.89
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	-10,965.31

(5) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
和风置业代偿债务款		748,803,882.77
股权对价款	336,000,000.00	336,000,000.00
保证金及押金	15,969,779.27	2,277,520.37
其他款项	18,247,461.15	18,612,971.46
往来款	18,589,878.00	85,259,080.62
备用金	39,867.88	160,000.00
合计	<u>388,846,986.30</u>	<u>1,191,113,455.22</u>

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
上海览海洛恒投资有限公司	股权对价款	336,000,000.00	1-2年(含2年)	86.41	
上海新黄浦(集团)有限责任公司	往来款	18,589,878.00	1年以内(含1年)	4.78	
海南海盛航运有限公司	其他款项	16,975,734.47	1-2年(含2年)	4.37	1,697,573.45

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
国泰君安证券股份有限公司	保证金及押金	11,774,175.00	1年以内(含1年)	3.03	
上海新世界淮海物业发展有限公司	保证金及押金	1,656,076.90	1年以内(含1年)	0.43	
合计		<u>384,995,864.37</u>		<u>99.01</u>	<u>1,697,573.45</u>

(五) 存货

(1) 分类列示

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	1,494,407,194.90		1,494,407,194.90			
库存商品	233,211.13		233,211.13	236,537.62		236,537.62
合计	<u>1,494,640,406.03</u>		<u>1,494,640,406.03</u>	<u>236,537.62</u>		<u>236,537.62</u>

(2) 截至2017年12月31日止, 存货未发生减值, 无需计提存货跌价准备。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵进项税	24,456,377.41	22,804,772.97
合计	<u>24,456,377.41</u>	<u>22,804,772.97</u>

(七) 固定资产

(1) 分类列示

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额		778,974.38		4,546,170.92	5,325,145.30
2. 本期增加金额				<u>472,812.04</u>	<u>472,812.04</u>
(1) 购置				472,812.04	472,812.04
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额				<u>173,440.79</u>	173,440.79
(1) 处置或报废				101,745.90	101,745.90
(2) 出售				71,694.89	71,694.89
4. 期末余额		<u>778,974.38</u>		<u>4,845,542.17</u>	<u>5,624,516.55</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额		87,119.29		201,495.37	288,614.66
2. 本期增加金额		<u>92,503.21</u>		<u>1,147,625.88</u>	<u>1,240,129.09</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(1) 计提			92,503.21	1,147,625.88	1,240,129.09
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额				<u>35,370.57</u>	<u>35,370.57</u>
(1) 处置或报废				12,871.89	12,871.89
(2) 出售				22,498.68	22,498.68
4. 期末余额			<u>179,622.50</u>	<u>1,313,750.68</u>	<u>1,493,373.18</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 出售					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值			<u>599,351.88</u>	<u>3,531,791.49</u>	<u>4,131,143.37</u>
2. 期初账面价值			<u>691,855.09</u>	<u>4,344,675.55</u>	<u>5,036,530.64</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

本报告期末无暂时闲置固定资产。

(3) 融资租赁租入的固定资产情况

固定资产类别	固定资产原价	累计折旧	减值准备	固定资产净值
其他	204,377.89	12,809.70		191,568.19

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

本报告期末无未办妥产权证书的固定资产

(八) 在建工程

(1) 按项目列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
上海览海康复医院项目	29,061,868.25		29,061,868.25	6,888,877.90		6,888,877.90

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
陆家嘴门诊部项目	83,754,986.90		1,481,466.04	
合计	<u>112,816,855.15</u>		<u>8,370,343.94</u>	

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产额	其他减少额
上海览海康复医院项目	497,650,000.00	6,888,877.90	22,172,990.35		
陆家嘴门诊部项目	85,800,000.00	1,481,466.04	82,273,520.86		
合计	<u>583,450,000.00</u>	<u>8,370,343.94</u>	<u>104,446,511.21</u>		

接上表:

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度	累计利息资本化金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源	期末余额
上海览海康复医院项目	5.84	5.84				自有资金	29,061,868.25
陆家嘴门诊部项目	97.62	97.62				自有资金	83,754,986.90
合计							<u>112,816,855.15</u>

(九) 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额		51,282.05		<u>51,282.05</u>
2. 本期增加金额	<u>115,360,000.00</u>	<u>948,039.86</u>		<u>116,308,039.86</u>
(1) 购置	115,360,000.00	948,039.86		<u>116,308,039.86</u>
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>115,360,000.00</u>	<u>999,321.91</u>		<u>116,359,321.91</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额		854.70		<u>854.70</u>
2. 本期增加金额	<u>3,269,187.04</u>	<u>56,896.15</u>		<u>3,326,083.19</u>
(1) 计提	3,269,187.04	56,896.15		<u>3,326,083.19</u>
(2) 企业合并增加				

项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	合计
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>3,269,187.04</u>	<u>57,750.85</u>		<u>3,326,937.89</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>112,090,812.96</u>	<u>941,571.06</u>		<u>113,032,384.02</u>
2. 期初账面价值		<u>50,427.35</u>		<u>50,427.35</u>

注：本报告期内无未办妥产权证书的土地使用权。

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
渣打银行 20 层装修工程	11,194,108.79	2,193.95	2,276,767.92		8,919,534.82
合计	<u>11,194,108.79</u>	<u>2,193.95</u>	<u>2,276,767.92</u>		<u>8,919,534.82</u>

(十一) 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未抵销的递延所得税资产

无。

(2) 未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,824,746.12	558,389.15
可抵扣亏损	1,129,944,346.19	998,371,425.07
交易性金融资产公允价值变动损失	541,613,121.55	
合计	<u>1,673,382,213.86</u>	<u>998,929,814.22</u>

(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
2017		52,149,620.74	2012 年形成的亏损，到 2017 年到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2018		622,454.47	2013年形成的亏损,到2018年到期
2019	236,432,816.99	237,086,288.03	2014年形成的亏损,到2019年到期
2020		2,318,370.51	2015年形成的亏损,到2020年到期
2021	703,813,013.96	706,194,691.32	2016年形成的亏损,到2021年到期
2022	189,698,515.24		2017年形成的亏损,到2022年到期
合计	<u>1,129,944,346.19</u>	<u>998,371,425.07</u>	

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
和风置业股权投资		486,415,659.63
康复医院土地购置		112,000,000.00
预付工程款、设备款	12,636,031.42	
土地款	278,640,000.00	
合计	<u>291,276,031.42</u>	<u>598,415,659.63</u>

(十三) 短期借款

(1) 按借款条件分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	834,350,000.00	950,000,000.00
合计	<u>834,350,000.00</u>	<u>950,000,000.00</u>

注:本报告期内无重要的已到期未偿还的短期借款情况。

(十四) 应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	41,073,362.06	4,335,724.54
1-2年(含2年)	2,023,081.08	
合计	<u>43,096,443.14</u>	<u>4,335,724.54</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
装修款	2,023,081.08	尚未结算
合计	<u>2,023,081.08</u>	

(十五) 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,775,377.13	41,665,768.98	42,315,637.05	7,125,509.06
离职后福利中-设定提存计划负债	352,581.45	4,022,443.01	3,962,799.30	412,225.16
合计	<u>8,127,958.58</u>	<u>45,688,211.99</u>	<u>46,278,436.35</u>	<u>7,537,734.22</u>

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,277,875.36	36,362,063.16	36,941,336.95	6,698,601.57
二、职工福利费		570,292.42	570,292.42	
三、社会保险费	<u>165,241.77</u>	<u>1,861,690.12</u>	<u>1,830,310.55</u>	<u>196,621.34</u>
其中：1. 医疗保险费	148,669.09	1,660,002.12	1,635,220.57	173,450.64
2. 工伤保险费	5,534.31	64,109.31	62,798.84	6,844.78
3. 生育保险费	11,038.37	137,578.69	132,291.14	16,325.92
四、住房公积金	332,260.00	2,550,522.00	2,706,512.00	176,270.00
五、其他短期薪酬		321,201.28	267,185.13	54,016.15
合计	<u>7,775,377.13</u>	<u>41,665,768.98</u>	<u>42,315,637.05</u>	<u>7,125,509.06</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

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	337,409.76	3,873,706.13	3,811,586.99	399,528.90
2. 失业保险费	15,171.69	148,736.88	151,212.31	12,696.26
3. 企业年金缴费				
合计	<u>352,581.45</u>	<u>4,022,443.01</u>	<u>3,962,799.30</u>	<u>412,225.16</u>

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	1,528.82	-78,379.46
2. 营业税	20,914,002.27	20,914,002.27
3. 土地使用税		42,423.60
4. 城市维护建设税	1,463,983.06	1,463,983.06
5. 教育费附加	627,421.79	642,051.00
6. 代扣代缴个人所得税	375,480.70	33,375.55
7. 地方教育费附加	418,281.17	407,042.83
8. 其他	6,511.40	197,093.43
合计	<u>23,807,209.21</u>	<u>23,621,592.28</u>

(十七) 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	1,581,424.10	2,237,777.78
合计	<u>1,581,424.10</u>	<u>2,237,777.78</u>

注:本报告期内无重要的已逾期未支付利息情况。

(十八) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
普通股股利	545,734.15	545,734.15	另行约定
合计	<u>545,734.15</u>	<u>545,734.15</u>	

(十九) 其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
资金拆借	999,945,720.73	
少数股东往来款	50,031,835.40	
交割期对价调整款	10,251,351.01	10,251,351.01
房租	8,619,308.42	
物业费	4,200,170.50	
应付工程款	2,316,000.00	
服务费	220,369.80	
未付报销款	227,173.26	302,155.25
收购和风置业款		568,686,950.87
其他	1,201,142.72	653,237.72
合计	<u>1,077,013,071.84</u>	<u>579,893,694.85</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中远海运散货运输有限公司	10,251,351.01	未结算
合计	<u>10,251,351.01</u>	

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应付款	38,413.78	
合计	<u>38,413.78</u>	

(二十一) 长期应付款

性质分类	期末余额	期初余额
融资租入固定资产	139,361.74	198,386.64
合计	<u>139,361.74</u>	<u>198,386.64</u>

(二十二) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	221.37	814,957,606.00
其他业务收入		3,917,616.69
合计	<u>221.37</u>	<u>818,875,222.69</u>
主营业务成本	118.80	777,671,718.68
其他业务成本		2,574,818.88
合计	<u>118.80</u>	<u>780,246,537.56</u>

(二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		8,399.00
城市维护建设税	1,061.01	207,621.49
教育费附加	636.61	117,626.09
地方教育费附加	424.41	55,706.52
土地使用税	84,847.20	
车船使用税	1,500.00	
印花税	171,798.00	2,013,911.12
其他	2,832.00	200,608.39
合计	<u>263,099.23</u>	<u>2,603,872.61</u>

注：相关税费的计提标准详见附注四税项（一）主要税种及税率。

(二十四) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
业务招待费		1,383,489.94
职工薪酬		2,173,872.46
差旅费		478,855.62
水电费		105,917.08
折旧费		123,450.55
财产保险费		50,032.86
营销推广费	217,800.33	25,000,000.00

费用性质	本期发生额	上期发生额
租赁费		135,478.56
办公费		349,401.49
其他		604,763.13
合计	<u>217,800.33</u>	<u>30,405,261.69</u>

(二十五) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,483,148.32	56,590,988.12
租赁费	34,255,541.14	4,646,926.11
研究与开发费	8,020,769.06	22,752,930.18
物业管理费	6,425,458.75	
咨询费	1,076,043.00	9,973,814.35
无形资产摊销	3,326,083.19	312.47
办公费	3,207,469.39	3,849,425.85
长期待摊费用摊销	2,276,767.92	189,730.66
差旅费	1,401,719.38	3,917,982.40
业务招待费	1,401,024.01	1,992,755.96
固定资产折旧费	1,035,770.10	2,107,381.36
相关税费		1,181,822.21
董事会经费		515,506.26
中介费	1,007,188.67	3,746,371.17
其他	2,972,348.57	3,172,519.73
合计	<u>103,889,331.50</u>	<u>114,638,466.83</u>

(二十六) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	73,080,897.19	72,010,888.25
减：利息收入	309,261.67	3,868,158.84
汇兑损益	311,262.64	-196,604.67
手续费	29,775.93	367,051.57
合计	<u>73,112,674.09</u>	<u>68,313,176.31</u>

(二十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
1. 坏账损失	1,173,383.58	6,517,129.03
2. 可供出售金融资产减值损失		2,460,994.24

项 目	本期发生额	上期发生额
3. 固定资产减值损失		629,694,531.74
合计	<u>1,173,383.58</u>	<u>638,672,655.01</u>

(二十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-541,613,121.55	176,534,555.56
合计	<u>-541,613,121.55</u>	<u>176,534,555.56</u>

(二十九) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		3,670,054.85
处置长期股权投资产生的投资收益		-278,848,290.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	11,774,203.35	-985,162.02
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-221.39	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		33,726,890.12
处置可供出售金融资产取得的投资收益		608,833,963.46
理财产品投资收益	1,082,721.11	-1,044.58
合计	<u>12,856,703.07</u>	<u>366,396,411.00</u>

(三十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产	-23,445.21	-39,378,906.60
合计	<u>-23,445.21</u>	<u>-39,378,906.60</u>

(三十一) 营业外收入

(1) 分类列示

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
1. 政府补助		382,799.32	
2. 其他	73,498.91	507,590.16	73,498.91
合计	<u>73,498.91</u>	<u>890,389.48</u>	<u>73,498.91</u>

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
奖励资金		266,566.63	与收益相关
研发、技改基金		100,000.00	与收益相关
其他		16,232.69	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
合计		<u>382,799.32</u>	
(三十二) 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的金额
1. 公益性捐赠支出		41,000.00	
2. 罚款及滞纳金支出		67,969.76	
3. 其他	228,244.18	2,172,310.46	228,244.18
合计	<u>228,244.18</u>	<u>2,281,280.22</u>	<u>228,244.18</u>

(三十三) 所得税费用

(1) 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>32,631.04</u>	<u>42,847,555.63</u>
其中：当期所得税	9,387.69	43,262,192.32
递延所得税	23,243.35	-414,636.69

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-707,590,795.12	-313,843,578.10
按法定税率计算的所得税费用	-176,897,698.78	-78,460,894.53
某些子公司适用不同税率的影响		20,088.19
对以前期间当期所得税的调整	4,201.06	
归属于合营企业和联营企业的损益		-917,513.71
无须纳税的收入	-2,954,882.37	-120,834,159.68
不可抵扣的费用	404,697.51	12,304,066.03
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		72,587,970.97
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	183,166,013.07	179,647,998.36
其他	-3,689,699.45	-21,500,000.00
所得税费用合计	<u>32,631.04</u>	<u>42,847,555.63</u>

(三十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,000,000.00	履约保函、保理户受银行监管
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,287,309,800.00	质押股票用于借款

项目	期末账面价值	受限原因
合计	<u>1,288,309,800.00</u>	

注：本公司持有东华软件股份有限公司 4.99% 的股权（156,989,278.00 股），期末市值为 1,287,312,079.60 元，本期将其中 156,989,000.00 股（期末市值 1,287,309,800.00 元）质押给国泰君安证券股份有限公司获取短期借款。

（三十五）外币货币性项目

分类列示

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>640.61</u>
其中：美元	98.04	6.5342	640.61

七、合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制下企业合并

无。

3. 其他原因的合并范围变动

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	备注
				直接	间接		
上海览海门诊部有限公司	上海	上海	医疗	100		100	投资设立
海南中海海盛海连船务有限公司	海南	海南	航运	51		51	本期清算
上海怡合览海门诊部有限公司	上海	上海	医疗	100		100	投资设立
上海览海西南骨科医院有限公司	上海	上海	医疗	100		100	投资设立

注 1：上海览海门诊部有限公司系由览海医疗产业投资股份有限公司出资设立的有限责任公司，于 2017 年 05 月 23 日取得自贸区市场监督管理局核发的统一社会信用代码 91310115MA1K3QGY4X 号营业执照，营业期限至 2037 年 05 月 22 日，法定代表人为黄德利。

注 2：海南中海海盛海连船务有限公司系由览海医疗产业投资股份有限公司、中海客轮有限公司共同出资设立的有限责任公司，其中览海投资出资 2,550 万元，持股比例为 51%，海连船务本年清算完成，本期不再纳入合并范围。

注 3：上海怡合览海门诊部有限公司系由览海医疗产业投资股份有限公司出资设立的有限责任公司，于 2017 年 10 月 25 日取得上海市工商行政管理局黄浦区市场监督管理局核发的营

业执照，统一社会信用代码为 91310101MA1FP8QL81，营业期限自 2017 年 10 月 25 日至 2037 年 10 月 24 日，法定代表人为黄德利。

注 4：上海览海西南骨科医院有限公司系由览海医疗产业投资股份有限公司出资组建的有限责任公司，于 2017 年 08 月 28 日取得上海市闵行区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91310112MA1GBPKF1R 号营业执照，营业期限自 2017 年 08 月 28 日至 2037 年 08 月 27 日，法定代表人为杜祥。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
上海览海在线健康管理有限公司	上海	上海	健康咨询	50		50	投资设立
上海览海康复医院有限公司	上海	上海	医疗	80		80	投资设立
上海览海西南骨科医院有限公司	上海	上海	医疗	100		100	投资设立
上海和风置业有限公司	上海	上海	置业	95		95	购买
上海怡合览海门诊部有限公司	上海	上海	医疗	100		100	投资设立
上海览海门诊部有限公司	上海	上海	医疗	100		100	投资设立

注 1：持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位上海览海在线健康管理有限公司。

注 2：本期购买了上海和风置业有限公司，公司目前无组织架构和人员，在收购时点无加工处理过程，且无产出，自身无业务活动。该项并购不构成业务。

(2) 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海览海在线健康管理有限公司	50%	50%	-7,301,709.10		-16,804,027.81
上海览海康复医院有限公司	20%	20%	-740,216.42		29,269,891.42
上海和风置业有限公司	5%	5%	4,264.50		25,637,341.32

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		
	上海览海在线健康管理有限公司	上海览海康复医院有限公司	上海和风置业有限公司
流动资产	570,723.07	7,537,761.79	1,028,739,863.42
非流动资产	393,670.84	141,157,748.72	
资产合计	<u>964,393.91</u>	<u>148,695,510.51</u>	<u>1,028,739,863.42</u>
流动负债	34,572,449.52	2,346,053.42	1,008,709,436.89

项目	期末余额或本期发生额		
	上海览海在线健康管理有限公司	上海览海康复医院有限公司	上海和风置业有限公司
非流动负债			
· 负债合计	<u>34,572,449.52</u>	<u>2,346,053.42</u>	<u>1,008,709,436.89</u>
营业收入	221.37		
净利润（净亏损）	-14,603,418.19	-3,701,082.12	85,289.92
综合收益总额	<u>-14,603,418.19</u>	<u>-3,701,082.12</u>	<u>85,289.92</u>
经营活动现金流量	-15,074,252.03	-758,703.46	-212,595,321.41

接上表：

项目	期初余额或上期发生额		
	上海览海在线健康管理有限公司	上海览海康复医院有限公司	海南中海海盛海连船务有限公司
流动资产	2,669,172.52	31,367,449.28	21,015,854.66
非流动资产	462,348.57	118,896,863.08	
资产合计	<u>3,131,521.09</u>	<u>150,264,312.36</u>	<u>21,015,854.66</u>
流动负债	22,136,158.51	213,773.15	
非流动负债			
负债合计	<u>22,136,158.51</u>	<u>213,773.15</u>	
营业收入			
净利润（净亏损）	-49,802,796.66	50,539.21	673,926.13
综合收益总额	<u>-49,802,796.66</u>	<u>50,539.21</u>	<u>673,926.13</u>
经营活动现金流量	-31,225,160.93	-30,741,653.63	-155,877.75

2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

九、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
上海览海投资有限公司	有限责任公司	上海	密春雷	投资管理	10,000.00

接上表：

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 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
33.89	33.89	密春雷	33259044-9

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中远海运（广州）有限公司	本公司主要股东控制的子公司
览海控股（集团）有限公司	本公司控股股东的母公司
上海人寿保险股份有限公司	本公司主要股东
中国海运（新加坡）石油有限公司	本公司主要股东控制的子公司
中远海运船务代理有限公司	本公司主要股东控制的子公司
中海电信有限公司	本公司主要股东控制的子公司
中海散货运输有限公司	本公司主要股东控制的子公司
中远海运能源运输股份有限公司	本公司主要股东控制的子公司
中海工业有限公司	本公司主要股东控制的子公司
中远海运船员管理有限公司	本公司主要股东控制的子公司
上海佳质资产管理有限公司	本公司主要股东控制的子公司
上海佳寿房地产开发有限公司	本公司主要股东控制的子公司
中国海运集团有限公司	本公司主要股东
中远海运发展股份有限公司	本公司主要股东控制的子公司
中海集团财务有限责任公司	本公司主要股东控制的子公司
中远海运散货运输有限公司	本公司主要股东的其他关联方
中石化中海船舶燃料供应有限公司	主要股东控制的子公司
上海中远海运物流供应链管理有限公司	主要股东控制的子公司
中国海运（香港）控股有限公司	主要股东控制的子公司
中国海运（韩国）株式会社	主要股东控制的子公司
中国海运（北美）控股有限公司	主要股东控制的子公司
广州发展航运有限公司	主要股东控制的子公司
海南海盛航运有限公司	其他关联方
健康乐软件有限公司	其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海海盛上寿融资租赁有限公司	其他关联方
上海览海洛桓投资有限公司	其他关联方

(六) 关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中石化中海船舶燃料供应有限公司	燃油采购		29,657,186.85
中石化中海船舶燃料供应有限公司	修理费		4,073,151.18
中石化中海船舶燃料供应有限公司	润物料采购		4,509,146.75
中石化中海船舶燃料供应有限公司	租赁费		2,663,716.88
中海散货运输有限公司	船舶租赁		7,255,449.14
中远海运发展股份有限公司	港口代理支出		7,506.40
上海中远海运物流供应链管理有限公司	修理费		940,170.94
中远海运船员管理有限公司	船员租赁		84,361,609.86
中远海运船员管理有限公司	港口代理支出		1,568,036.38
中远海运船员管理有限公司	物料款		69,463.11
中远海运船员管理有限公司	修理费		79,521.29
中海工业有限公司	修船及改造船业务		6,956,110.37
中海电信有限公司	船舶固定费用		1,953,514.16
中海电信有限公司	修理费		1,326,737.00
中远海运船务代理有限公司	港口代理支出		19,149,706.00
中国海运(新加坡)石油有限公司	燃油采购		1,402,574.84
中国海运(香港)控股有限公司	港口代理支出		304,890.92
中国海运(香港)控股有限公司	沥青采购		10,770,851.49
中国海运(韩国)株式会社	港口代理支出		1,663,912.77
中国海运(韩国)株式会社	通信及导航系统服务		48,920.52
中国海运(韩国)株式会社	燃油采购		217,185.54
中国海运(北美)控股有限公司	港口代理支出		37,217.20
中远海运(广州)有限公司	港口代理支出		31,548.81
中远海运(广州)有限公司	船舶固定费用		1,788,099.32
中远海运(广州)有限公司	润物料采购		3,795,609.34
中远海运(广州)有限公司	修理费		1,235,800.40
健康乐软件有限公司	健康卡及咨询服务		25,000,000.00

(2) 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中海散货运输有限公司	运输服务		59,312,189.58
广州发展航运有限公司	运输服务		15,270,441.97
中远海运散货运输有限公司	船舶租赁费		13,521,596.76
中远海运散货运输有限公司	运输服务		2,903,362.77

(3) 关联租赁情况

①公司承租情况表:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海佳质资产管理有限公司	上海览海门诊部有限公司	房产	2017年5月1日	2020年4月30日	市场价	24,929,021.67	
上海佳寿房地产开发有限公司	览海医疗产业投资股份有限公司	房产	2016年6月1日	2018年3月15日	市场价	6,777,111.44	
合计						<u>33,333,344.63</u>	

注:上海人寿保险股份有限公司(同受最终方控制)原持有上海佳寿房地产开发有限公司49%的股权,于2017年12月受让上海陆家嘴金融贸易区开发股份有限公司持有的上海佳寿房地产开发有限公司51%股权,现持有上海佳寿房地产开发有限公司100%股权。

(4) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
览海医疗产业投资股份有限公司	上海海盛上寿融资租赁有限公司	5 亿元	2016-8-2	2023-5-31	否
览海医疗产业投资股份有限公司	上海海盛上寿融资租赁有限公司	1.2 亿元	2017-6-15	2022-5-30	否
览海医疗产业投资股份有限公司	上海海盛上寿融资租赁有限公司	1.5 亿元	2017-6-26	2022-6-20	否

注:2016年8月2日,览海医疗产业投资股份有限公司(以下简称“览海投资”)与上海浦东发展银行股份有限公司闵行支行(以下简称“浦发银行闵行支行”)签订编号ZB982820160000006 最高额保证合同,约定览海投资为上海海盛上寿融资租赁有限公司提供最高额人民币5亿元的连带责任保证,被担保主债务为上海海盛上寿融资租赁有限公司2016年8月2日至2017年4月21日期间内办理各类融资业务所发生的债权。

2017年6月15日,览海医疗产业投资股份有限公司(以下简称“览海投资”)与上海浦东发展银行股份有限公司上海分行(以下简称“浦发银行上海分行”)签订编号ZB970220170000001 最高额保证合同,约定览海投资为上海海盛上寿融资租赁有限公司提供最高额人民币1.2亿元的连带责任保证,被担保主债务为上海海盛上寿融资租赁有限公司2017

年6月15日至2018年6月9日期间内办理各类融资业务所发生的债权。

2017年6月26日，览海医疗产业投资股份有限公司（以下简称“览海投资”）与南京银行股份有限公司上海分行（以下简称“南京银行上海分行”）签订编号Ec1003661710130041最高额保证合同，约定览海投资为上海海盛上寿融资租赁有限公司提供最高额人民币1.5亿元的连带责任保证，被担保主债务为上海海盛上寿融资租赁有限公司2017年6月26日至2018年6月25日期间内办理各类融资业务所发生的债权。

（5）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
览海控股（集团）有限公司	330,000,000.00	2017-5-23	2017-11-22	
览海控股（集团）有限公司	300,000,000.00	2017-12-25	2018-12-21	
览海控股（集团）有限公司	290,000,000.00	2017-12-26	2018-12-21	
上海览海投资有限公司	190,000,000.00	2017-12-28	2018-12-25	
上海海盛上寿融资租赁有限公司	130,417,279.61	2017-1-1	2017-12-31	
览海控股（集团）有限公司	110,000,000.00	2017-12-22	2018-12-21	
览海控股（集团）有限公司	48,000,000.00	2017-12-07	2018-12-6	
览海控股（集团）有限公司	17,000,000.00	2017-12-01	2018-11-30	
览海控股（集团）有限公司	11,000,000.00	2017-12-20	2018-12-19	
上海览海投资有限公司	10,000,000.00	2017-12-26	2018-12-25	
览海控股（集团）有限公司	5,000,000.00	2017-11-24	2018-11-23	
拆出				
览海控股（集团）有限公司	330,000,000.00	2017-5-23	2017-11-22	
上海海盛上寿融资租赁有限公司	237,730,239.06	2017-1-1	2017-12-31	

（6）关联方借款利息支出

公司名称	本期发生额	上期发生额
上海海盛上寿融资租赁有限公司	3,713,691.69	4,037,657.24
览海控股（集团）有限公司	1,812,139.96	
上海览海投资有限公司	99,083.33	
中国海运集团有限公司		51,760,248.22
中海集团财务有限责任公司		7,837,183.45

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

公司名称	关联交易内容	交易类型	关联方定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
海南海盛航运有限公司	航运、贸易资产包转让	股权处置	注			1,401,805,900.00	58.85
中远海运(广州)有限公司	转让招商证券股权	股权处置	注			617,117,128.70	25.91
中远海运能源运输股份有限公司	转让深圳三鼎股权	股权处置	注			260,581,523.90	10.94
中国海运集团有限公司	中海财务公司股权转让	股权处置	注			51,286,946.68	2.15
中远海运散货运输有限公司	海南海盛股权转让	股权处置	注			51,075,048.99	2.14

注：关联方定价政策参照市场价格协商确定。

(8) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	830.31 万元	694.64 万元

(七) 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海览海洛桓投资有限公司	336,000,000.00		336,000,000.00	
其他应收款	上海海盛上寿融资租赁有限公司			85,259,080.62	
其他应收款	海南海盛航运有限公司	16,975,734.47	1,697,573.45	17,341,244.78	520,237.34
其他应收款	中国海运集团有限公司	1,271,726.68	127,172.67	1,271,726.68	38,151.80
其他应收款	上海和风置业有限公司			748,803,882.77	
预付款项	东华软件股份有限公司			1,232,109.79	
其他非流动资产	上海海盛上寿融资租赁有限公司	2,710,071.60			

注：上期和风置业为关联方，本期收购成为子公司，不属于外部关联方的范围，故本期不披露。上期因览海投资持有东华软件股份有限公司5%的股权，披露作为其他关联方，本期因回购100股后，持股比例变成4.99%，本期不属于关联方，故不作为关联方披露。

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	览海控股（集团）有限公司	781,942,715.30	
其他应付款	上海览海投资有限公司	200,099,083.33	
其他应付款	上海海盛上寿融资租赁有限公司	17,909,225.62	
其他应付款	中远海运散货运输有限公司	10,251,351.01	10,251,351.01
其他应付款	上海人寿保险股份有限公司	8,609.44	

(八) 关联方承诺事项

无。

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2017年12月31日公司无承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(1) 本公司的控股股东上海览海投资有限公司计划自2017年12月19日起在未来12个月内通过上海证券交易所集中竞价交易系统增持公司部分股份，增持金额拟不低于3,000万元人民币，不超过12,000万元人民币，累计增持比例不超过公司已发行总股份的2%。

2017年12月19日至2018年1月31日，上海览海通过上海证券交易所集中竞价交易系统累计增持了公司股份10,631,513股，占公司总股本的1.22%。上海览海合计持有公司股份302,602,315股，占公司总股本的34.82%。上海览海及其一致行动人上海览海上寿医疗产业有限公司、上海人寿保险股份有限公司合计持有本公司股份405,581,034股，占公司总股本的46.67%。

2018年1月31日，公司接到控股股东上海览海的通知，截至2018年1月31日，上海览海通过上海证券交易所集中竞价交易系统累计增持了公司股份10,631,513股，占公司总股本的1.22%，累计投入资金71,560,909.56元。

(2) 上海览海与国泰君安证券股份有限公司(以下简称“国泰君安”)签署了三份回购交易协议书，将其持有的览海投资股票分别为247.7万股、247.7万股和247.7万股流通股质押给国泰君安，对前次股票质押进行补充质押，上述补充质押股份占览海投资总股本0.86%。上述补充质押已在国泰君安办理了相关手续。截至2018年2月18日，上海览海及其一致行动人上海览海上寿医疗产业有限公司(以下简称“览海上寿”)共持有览海投资384,602,315股股

票，占览海投资总股本的 44.25%，本次质押后，上海览海及览海上寿累计质押的股票数量为 381,401,602 股，占其合计持有公司股份总数的 99.17%，占公司总股本的 43.88%。

2018 年年初，览海医疗产业投资股份有限公司（以下简称“公司”或“览海投资”）全资子公司览海门诊部与上海浦东发展银行股份有限公司上海分行（以下简称“浦发银行”）签订《固定资产贷款合同》，贷款金额为 12,000 万元，贷款期限为 5 年。同时，公司与浦发银行签订了《保证合同》及《权利质押合同》，公司控股子公司上海海盛上寿融资租赁有限公司（以下简称“海盛上寿”）也与浦发银行签订了《保证合同》，共同为览海门诊部与浦发银行签订的《固定资产贷款合同》及合同项下具体业务合同、协议的履行，提供最高额连带责任保证担保和股权质押担保，前述担保总计金额最高不超过人民币 12,000 万元。

其中，连带责任保证担保保证期间为主合同项下主债务履行期届满之日后两年止，股权质押担保保证期至主合同项下所有债务全部清偿完毕。览海投资及海盛上寿为览海门诊部贷款提供担保。1、公司及海盛上寿提供连带责任保证；2、公司持有的览海门诊部 100%股权质押（以下简称“股权质押”）。上述担保合计最高不超过人民币 12,000 万元。截止至 2018 年 1 月 27 日，公司及子公司对外担保总额为 37,081.025 万元，包含公司本次为控股子公司对外担保的 12,000 万元和以往年度发生且存续至本年度的公司对控股子公司担保余额 25,081.025 万元，占公司 2016 年经审计净资产的 9.28%。

十二、其他重要事项

（一）终止经营

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 终止经营收入	73,498.91	654,152,526.72
减：终止经营费用	28,172.80	716,556,993.12
2. 终止经营利润总额	45,326.11	-62,404,466.40
减：终止经营所得税费用		42,829,375.89
3. 终止经营净利润	<u>45,326.11</u>	<u>-105,233,842.29</u>
4. 归属于母公司所有者的终止经营净利润	<u>23,116.32</u>	<u>-105,233,842.29</u>

（二）外币折算

计入当期损益的汇兑差额为 311,262.64 元。

（三）租赁

（1）融资租赁出租人最低租赁收款额情况

无。

（2）融资租赁承租人

1) 租入固定资产情况

资产类别	期末余额			期初余额		
	原价	累计折旧	累计减值准备	原价	累计折旧	累计减值准备
办公设备	204,377.89	12,809.70		201,355.04		

注:未确认融资费用的余额为16,352.08元

2) 以后年度最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内 (含 1 年)	45,487.40
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	45,487.40
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	45,487.40
3 年以上	41,696.86
合计	<u>178,159.06</u>

十三、补充资料

按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求,报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额
(1) 非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-23,445.21
(2) 越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免	
(3) 计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
(6) 非货币性资产交换损益	
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	1,082,721.11
(8) 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	
(9) 债务重组损益	
(10) 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	
(11) 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	
(12) 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	
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债	-529,839,139.59

非经常性损益明细

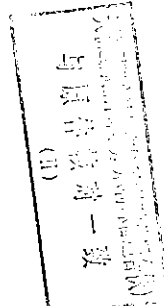
金额

	金额
和可供出售金融资产取得的投资收益	
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
(16) 对外委托贷款取得的损益	
(17) 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	
(18) 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	
(19) 受托经营取得的托管费收入	
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-154,745.27
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	<u>-528,934,608.96</u>
减：所得税影响金额	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>-528,934,608.96</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-528,844,721.80
归属于少数股东的非经常性损益	-89,887.16



姓名 张坚
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1973-12-14
 Date of birth _____
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit _____
 身份证号码 321002197312141233
 Identity card No. _____

97



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

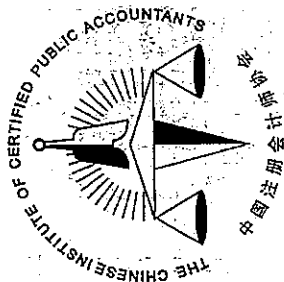


2017年4月3日
 2017年4月3日

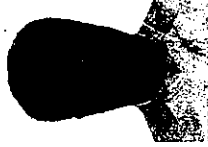
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 / /



姓名	薛建兵
Sex	男
Date of birth	1987-01-06
Working unit	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Identity card No.	659001198701060930



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101504640
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 03 月 25 日
Date of Issuance: /y /m /d





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

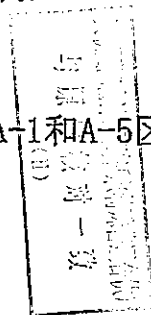
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2016年06月30日;企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



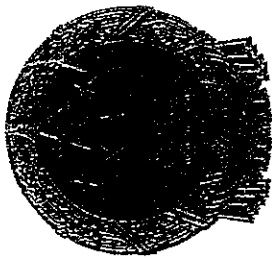
在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年08月21日

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



说明

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

会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

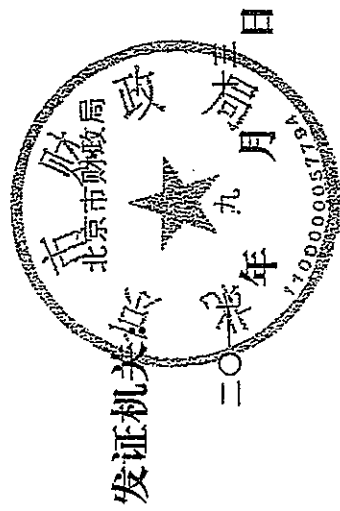
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 6960万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14



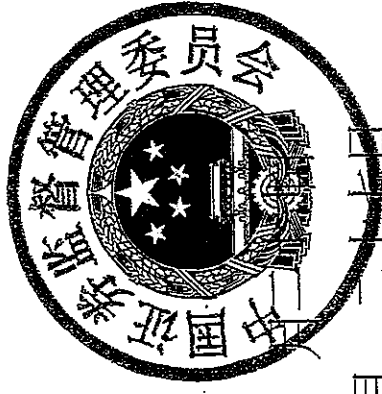
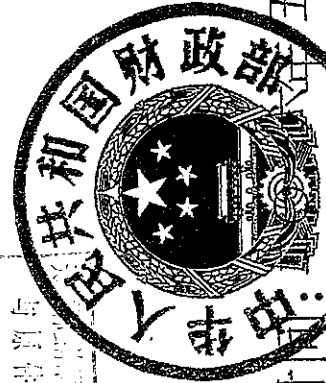
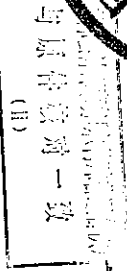
中华人民共和国财政部制

证书序号: 000444

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之



证书号：08

发证时间：二〇〇八年五月

证书有效期至：二〇一〇年五月

二〇〇七年五月