

上海海盛上寿融资租赁有限公司

审计报告

天职业字[2018]17316号

目 录

审计报告	1
2018年1月1日-2018年6月30日财务报表	4
2018年1月1日-2018年6月30日财务报表附注	16

上海海盛上寿融资租赁有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的上海海盛上寿融资租赁有限公司（以下简称“海盛上寿”）财务报表，包括2018年6月30日的合并及母公司资产负债表，2018年1月1日至2018年6月30日的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海盛上寿2018年6月30日的合并及母公司财务状况、2018年1月1日至2018年6月30日的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海盛上寿，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、管理层对财务报表的责任

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

四、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
能导致对海盛上寿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。如果我们对海盛上寿持续经营能力产生重大不确定性,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海盛上寿不能持续经营。

(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) 就海盛上寿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。

审计报告(续)

[此页无正文]

天职业字[2018]17316号



中国注册会计师:



中国注册会计师:



合并资产负债表

2018年6月30日

编制单位：上海盛融融资租赁有限公司



项目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	15,948,226.96	16,333,653.50	六(1)
△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			
预付款项	5,616.28	5,616.28	六(2)
△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	84,297,130.16	21,929,340.90	六(3)
△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	249,313,489.13	235,801,959.41	六(4)
其他流动资产	349,564,462.53	11,201.91	六(5)
流动资产合计	822,878,470.47	866,017,696.03	
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	472,394,686.24	585,528,109.13	六(6)
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	94,171.16	127,534.22	六(7)
在建工程			
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	825,150.54	950,303.67	六(8)
其他非流动资产	473,314,007.94	591,935,923.03	六(9)
非流动资产合计	822,878,470.47	866,017,696.03	
资产总计	822,878,470.47	866,017,696.03	

法定代表人：姚忠

主管会计工作负责人：张纯

会计机构负责人：段丽芝

张纯

张纯

段丽芝



编制单位：上海融资租赁有限公司 2018年6月30日

金额单位：元

合并资产负债表 (续)

项目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
短期借款			
△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	6,272,100.45	4,399,600.45	六 (10)
预收款项		2,710,071.60	六 (11)
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	569,276.57	2,145,625.27	六 (12)
应交税费	2,779,713.32	1,822,955.84	六 (13)
应付利息	6,504,906.01	4,577,511.72	六 (14)
其他应付款	1,577,099.58	239,184.76	六 (15)
△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	98,950,724.04	79,694,592.52	六 (16)
其他流动负债			
流动负债合计	116,653,819.97	95,589,542.16	
非流动负债			
长期借款	111,902,530.00	181,135,250.00	六 (17)
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	65,783,713.98	65,791,260.46	六 (18)
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	177,686,243.98	246,926,510.46	
负债合计	294,340,063.95	342,516,052.62	
所有者权益			
实收资本	500,000,000.00	500,000,000.00	六 (19)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,460,842.13	2,460,842.13	六 (20)
△一般风险准备			
未分配利润	26,077,564.39	21,040,800.28	六 (21)
归属于母公司所有者权益合计	528,538,406.52	523,501,642.41	
少数股东权益			
所有者权益合计	528,538,406.52	523,501,642.41	
负债及所有者权益合计	822,878,470.47	866,017,695.03	

法定代表人：姚忠

主管会计工作负责人：张纯

会计机构负责人：段丽芝

张纯

张纯

张纯

主管会计工作负责人：张纯

会计机构负责人：段丽芝

法定代表人：姚忠

一、营业总收入	16,927,571.45	16,927,571.45	44,110,982.14	六 (22)
其中：营业收入				
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	11,672,147.91	11,672,147.91	25,910,855.29	
其中：营业成本	6,503,070.41	6,503,070.41	5,496,063.63	六 (22)
△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	22,669.16	22,669.16	135,794.73	六 (23)
销售费用	6,033,737.21	6,033,737.21	14,210,346.30	六 (24)
管理费用	-386,716.35	-386,716.35	3,980,349.76	六 (25)
财务费用	-500,612.52	-500,612.52	2,088,300.87	六 (26)
资产减值损失				
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）				
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）				
△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）	5,255,423.54	5,255,423.54	18,200,126.85	
加：营业外收入	1,548,000.00	1,548,000.00	800.00	六 (27)
减：营业外支出			300.00	六 (28)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	6,803,423.54	6,803,423.54	18,200,626.85	
减：所得税费用	1,766,659.43	1,766,659.43	4,984,621.07	六 (29)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,036,764.11	5,036,764.11	13,216,005.78	
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）	5,036,764.11	5,036,764.11	13,216,005.78	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
(二)按所有权归属分类：				
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	5,036,764.11	5,036,764.11	13,216,005.78	
六、其他综合收益的税后净额				
归属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				
七、综合收益总额	5,036,764.11	5,036,764.11	13,216,005.78	
归属于母公司所有者的综合收益总额	5,036,764.11	5,036,764.11	13,216,005.78	
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

金额单位：元

2018年1-6月

编制单位：上海融资租赁有限公司

合并利润表



合并现金流量表

2018年1-6月

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	17,952,670.25	46,757,641.22	
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	2,565,651.14	11,452,833.56	六(30)
经营活动现金流入小计	20,518,321.39	58,210,474.78	
购买商品、接受劳务支付的现金	5,056,399.98	2,384,874.85	
△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	5,290,376.10	8,164,366.88	
支付的各项税费	2,614,332.87	7,328,653.44	
支付其他与经营活动有关的现金	3,898,547.12	6,549,953.06	六(30)
经营活动现金流出小计	16,859,656.07	24,427,848.23	
经营活动产生的现金流量净额	3,658,665.32	33,782,626.55	六(31)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	105,984,801.00		
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,052.99	
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	4,563,751.70	130,417,279.61	六(30)
投资活动现金流入小计	110,548,552.70	130,420,332.60	
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		149,369,535.33	
△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	61,944,395.24	237,730,239.06	六(30)
投资活动现金流出小计	61,944,395.24	387,099,774.39	
投资活动产生的现金流量净额	48,604,157.46	-256,679,441.79	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		255,800,000.00	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		255,800,000.00	
偿还债务支付的现金	49,969,240.00	27,989,750.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	2,679,009.43	14,999,169.00	六(30)
筹资活动现金流出小计	52,648,249.43	42,988,919.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-32,648,249.43	212,811,081.00	
四、汇率变动对现金的影响	0.11		
五、现金及现金等价物净增加额	-385,426.54	-10,085,734.24	六(31)
加：期初现金及现金等价物的余额	2,548,653.50	12,634,387.74	六(31)
六、期末现金及现金等价物余额	2,163,226.96	2,548,653.50	六(31)

法定代表人：姚忠

主管会计工作负责人：张纯

会计机构负责人：段丽芝



段丽芝

张纯

姚忠

合并所有者权益变动表

编制单位：上海浦东融资租赁有限公司

2018年1-6月

金额单位：元

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他权益工具	其他		
一、上年年末余额	500,000,000.00					2,460,842.13		21,040,800.28				523,501,642.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	500,000,000.00					2,460,842.13		21,040,800.28				523,501,642.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额								5,036,764.11				5,036,764.11
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者分配的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	500,000,000.00					2,460,842.13		26,077,564.39				528,538,406.52

法定代表人：陈忠

主管会计工作负责人：张纯

会计机构负责人：殷丽芝

陈忠

张纯

殷丽芝

合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 上海浦东发展银行股份有限公司

2018年1-6月

金额单位: 元

项目	实收资本	其他权益工具			归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他	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
一、上年年末余额	500,000,000.00							1,036,598.94			9,249,037.69		510,295,636.63
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	500,000,000.00							1,036,598.94			9,249,037.69		510,295,636.63
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								1,424,243.19			11,791,762.59		13,216,005.78
(一) 综合收益总额								1,424,243.19			13,216,005.78		13,216,005.78
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
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													
1. 提取盈余公积								1,424,243.19			-1,424,243.19		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者分配的股利													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5. 其他													
(五) 专项储备提取和使用													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	500,000,000.00							2,460,842.13			21,040,800.28		523,501,642.41

法定代表人: 姚忠

主管会计工作负责人: 张坤

会计机构负责人: 钱丽芝

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

资产负债表

2018年6月30日

金额单位：元

流动资产	期末余额	期初余额	附注编号
货币资金	15,460,589.02	15,846,754.40	
△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			
预付款项	5,616.28	5,616.28	
△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	82,363,648.86	19,995,859.60	十三(1)
△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	233,333,749.83	225,302,409.44	
其他流动资产		11,201.91	
流动资产合计	331,163,603.99	261,161,841.63	
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	477,526,344.04	585,179,577.60	
长期股权投资	10,000,000.00	10,000,000.00	十三(2)
投资性房地产			
固定资产	94,171.16	127,534.22	
在建工程			
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	666,909.67	792,062.80	
其他非流动资产		5,329,976.01	
非流动资产合计	488,287,424.87	601,429,150.63	
资产总计	819,451,028.86	862,590,992.26	

法定代表人：姚忠

主管会计工作负责人：张纯

会计机构负责人：段丽芝



张丽芝

张纯

张纯

会计机构负责人：张丽芝

主管会计工作负责人：张纯

法定代表人：张纯

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	16,927,571.45	44,110,982.14	
其中：营业收入	16,927,571.45	44,110,982.14	十三(3)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	11,672,886.75	24,726,188.27	
其中：营业成本	6,503,070.41	5,496,063.63	十三(3)
△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	22,669.16	135,794.73	
销售费用			
管理费用	6,038,737.21	13,976,985.06	
财务费用	-385,977.51	3,988,079.57	
资产减值损失	-500,612.52	1,129,265.28	
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）			
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）			
△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）	5,254,684.70	19,384,793.87	
加：营业外收入	1,548,000.00	800.00	
减：营业外支出		300.00	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	6,802,684.70	19,385,293.87	
减：所得税费用	1,766,659.43	5,142,861.94	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	5,036,025.27	14,242,431.93	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	5,036,025.27	14,242,431.93	
（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			
（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			
七、综合收益总额	5,036,025.27	14,242,431.93	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

金额单位：元

2018年1-6月

编制单位：上海海盛融资租赁有限公司

利润表



现金流量表



编制单位：上海海盛上寿融资租赁有限公司 2018年1-6月

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	17,952,670.25	46,757,641.22	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	2,564,912.41	11,439,682.85	
经营活动现金流入小计	20,517,582.66	58,197,324.07	
购买商品、接受劳务支付的现金	5,290,376.10	8,164,366.88	
支付给职工以及为职工支付的现金	2,614,332.87	7,328,653.44	
支付的各项税费	3,898,547.12	6,427,707.36	
支付其他与经营活动有关的现金	16,859,656.07	24,305,602.53	
经营活动产生的现金流量净额	3,657,926.59	33,891,721.54	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	105,984,801.00		
取得投资收益收到的现金		3,052.99	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,563,751.70	130,417,279.61	
收到其他与投资活动有关的现金	110,548,552.70	130,420,332.60	
投资活动现金流入小计	217,097,105.40	260,888,406.20	
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		143,360,567.55	
△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	61,944,395.24	237,730,239.06	
投资活动现金流出小计	61,944,395.24	381,090,806.61	
投资活动产生的现金流量净额	155,152,710.16	-250,670,474.01	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	255,800,000.00	255,800,000.00	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	255,800,000.00	255,800,000.00	
偿还债务支付的现金	49,969,240.00	27,989,750.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	2,679,009.43	14,999,169.00	
筹资活动现金流出小计	52,648,249.43	42,988,919.00	
筹资活动产生的现金流量净额	203,151,750.57	212,811,081.00	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-386,165.38	-3,967,671.47	
加：期初现金及现金等价物的余额	2,061,754.40	6,029,425.87	
六、期末现金及现金等价物余额	1,675,589.02	2,061,754.40	

法定代表人：姚忠

主管会计工作负责人：张纯

会计机构负责人：段丽芝

张纯

张纯

姚忠

所有者权益变动表

编制单位：上海浦东发展银行股份有限公司

2018年1-6月

金额单位：元



项目	实收资本	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、上年年末余额	500,000,000.00								2,460,842.13		22,147,579.20	524,608,421.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	500,000,000.00								2,460,842.13		22,147,579.20	524,608,421.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											5,036,025.27	5,036,025.27
（一）综合收益总额											5,036,025.27	5,036,025.27
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	500,000,000.00								2,460,842.13		27,183,604.47	529,644,446.60

法定代表人：姚忠

主管会计工作负责人：张纯

会计机构负责人：段丽芝

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

所有者权益变动表(续)

编制单位: 上海浦东融资租赁有限公司 2018年1-6月 上期金额 金额单位: 元



项目	实收资本	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、上年年末余额	500,000,000.00								1,036,598.94			9,329,390.46	510,365,989.40
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	500,000,000.00								1,036,598.94			9,329,390.46	510,365,989.40
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,424,243.19			14,242,431.93	14,242,431.93
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									1,424,243.19			-1,424,243.19	
1. 提取盈余公积									1,424,243.19			-1,424,243.19	
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5. 其他													
(五) 专项储备提取和使用													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	500,000,000.00								2,460,842.13			22,147,579.20	524,608,421.33

法定代表人: 姚忠

姚忠

主管会计工作负责人: 张纯

15

张纯

会计机构负责人: 殷丽芝

殷丽芝

上海海盛上寿融资租赁有限公司

2018年1月1日-2018年6月30日财务报表附注

(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

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

上海海盛上寿融资租赁有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由览海医疗产业投资股份有限公司(原“中海(海南)海盛船务股份有限公司”、上海人寿保险股份有限公司、中海绿舟控股有限公司共同出资组建的有限责任公司(台港澳与境内合资),于2018年5月3日取得上海市工商行政管理局自由贸易试验区分局核发的统一社会信用代码为91310000MA1K377B7Q号营业执照,营业期限自2016年1月27日至2046年1年26日,法定代表人为姚忠。

公司注册资本人民币5亿元,全部以货币认缴出资,经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具的天职业字[2016]8413号验资报告审验。

公司住所:中国(上海)自由贸易试验区富特东一路458号1幢四层496室。

公司经营范围:融资租赁业务,租赁业务,向国内外购买租赁财产,租赁财产的残值处理及维修,租赁交易咨询和担保,从事与主营业务相关的商业保理业务。【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】

截至2018年6月30日止,公司股权结构如下:

投资人名称	金额(万元)	持股比例(%)
览海医疗产业投资股份有限公司	25,000.00	50.00
上海人寿保险股份有限公司	12,500.00	25.00
东方富利国际有限公司	12,500.00	25.00
合计	50,000.00	100.00

公司实际控制人:密春雷

本财务报告于二〇一八年八月十四日经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照企业会计准则的

有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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。
本公司本期实际会计期间为2018年1月1日至6月30日。

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，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。与原有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

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

从取得子公司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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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。

本公司内部所有重大往来余额、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、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以合并报表为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从合并的角度对该交易予以调整。

(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

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

金融负债。

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

至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

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

1. 金融资产和金融负债的分类

(十) 金融工具

他综合收益。

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

“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

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

2. 外币财务报表折算

综合收益。

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

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

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

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

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，

1. 外币业务折算

(九) 外币业务和外币报表折算

险很小的投资。

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

现金流量表的现金指企业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

(八) 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

投资进行会计处理。

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

的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

确认单独所承担的费用，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

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)

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

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的贷款承诺，在初始确认后按照下列两值计量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，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

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项
 单项金额重大的判断依据或金额标准
 认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的，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，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

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

账龄分析组合
账龄分析组合
个别认定组合
个别认定组合

(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

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

存货的取得按实际成本计价，原材料和库存商品的发出采用加权平均法核算。

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

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

1. 投资成本的确定

(十五) 长期股权投资

企业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。

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

关联计划的一部分；

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

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；

处置或划分为持有待售类别；

终止经营，是指企业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

(十四) 终止经营

和负债划分为持有待售类别。

企业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，无论出售后企业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

比重，按比例增加其账面价值。

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，并在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，并在账面资产价值表日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

流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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，调整长期股权投资投资的账面价值并计入所有者权益。

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。

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。

2. 后续计量及损益确认方法

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）。

(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) 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。

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。

足冲减的，调整留存收益。

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。

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. 长期股权投资的处理

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，应当按照其账面价值确认为长期股权投资或其相关金融资产。处置后的剩余股权能够对于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

(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。

(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. 借款费用资本化期间

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

(十九) 借款费用

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。

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。

(十八) 在建工程

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, 按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
医疗设备	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
办公家具	年限平均法	3-5	5	19.00—31.67

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

(二十二) 职工薪酬

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。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益则尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 长期待摊费用

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。

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。

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。

1. 无形资产包括办公及财务核算软件等，按成本进行初始计量。

(二十) 无形资产

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。

3. 借款费用资本化金额

用停止资本化。

(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

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。

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为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地计量时，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，并相应增加负债。

(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公允价值相抵减少的权益工具的公允价值，而不予确认取得服务的增加；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，并按已完工作的测量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

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、未实现融资租费增值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。

实际利率法计算确认当期的融资收入。

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费用。

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。

2. 融资租赁

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。

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。

1. 经营租赁

(二十八) 经营租赁、融资租赁

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。

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

在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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。

性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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。

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

(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。

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%、16%、17%

城市维护建设税 实际缴纳流转税额 1%

教育费附加 实际缴纳流转税额 3%

地方教育费附加 实际缴纳流转税额 2%

河道管理费 实际缴纳流转税额 1%

企业所得税 应纳税所得额 16.5%、25%

印花税 按所载金额(技术合同)、按借款金额贴花(借款合同) 0.03%、0.05%

注：本公司子公司海弘（香港）实业有限公司注册地在香港，适用所得税税率为16.5%。

(二) 重要税收优惠政策及其依据

无。

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

本期无会计政策的变更事项。

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、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2018年1月1日，期末指2018年6月30日，上期指2017年度，本期指2018年1月1日-2018年6月30日。

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,163,226.96	2,548,653.50
其他货币资金	13,785,000.00	13,785,000.00

(1) 分类列示

1. 货币资金

单项金额重大并单独计提坏账准备的	84,297,130.16	100.00	84,297,130.16
其他应收款			
按组合计提坏账准备的应收款项			
账龄分析组合	84,297,130.16	100.00	84,297,130.16
个别认定组合			
组合小计	84,297,130.16	100.00	84,297,130.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款			
合计	84,297,130.16	100.00	84,297,130.16

(1) 分类列示

3. 其他应收款

合计	5,616.28	100.00
显树企业发展(上海)有限公司 预付咨询款	5,000.00	89.03
中国电信股份有限公司上海分公司 预付设备款	350.63	6.24
上海虹桥国际置业有限公司 物业费	265.65	4.73

(2) 预付款项金额前五名情况

1年以内(含1年)	350.63	6.24	5,265.65	93.76
1-2年(含2年)				
2-3年(含3年)	5,265.65	93.76		
合计	5,616.28	100.00	5,616.28	100.00

(1) 按账龄列示

2. 预付款项

(2) 其他货币资金为企业存放于浦发银行上海分行的保理保证金13,785,000.00元,其使用受到限制,具体详见附注六、32。

项目	期末余额	期初余额
合计	15,948,226.96	16,333,653.50

(续上表)

类别	账面余额	坏账准备	账面价值
	金额	金额	金额
	比例 (%)	计提比例 (%)	计提比例 (%)
期初余额			

单项金额重大并单独计提坏账准备的	21,929,340.90	100.00	21,929,340.90
的其他应收款			
按组合计提坏账准备的应收款项			
账龄分析组合	21,929,340.90	100.00	21,929,340.90
个别认定组合			
组合小计	21,929,340.90	100.00	21,929,340.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的			
的其他应收款	21,929,340.90	100.00	21,929,340.90
合计	21,929,340.90	100.00	21,929,340.90

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
------	------	----------	----------	------

关联方组合	77,835,354.37			关联方往来, 预计可收回
押金保证金组合	6,461,775.79			押金保证金, 到期可收回

(3) 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
------	------	------

往来款	77,835,354.37	17,909,225.62
-----	---------------	---------------

押金保证金	6,461,775.79	4,020,115.28
-------	--------------	--------------

合计

84,297,130.16	21,929,340.90
---------------	---------------

(4) 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 坏账准备期末余额的比例 (%)
------	------	------	----	------------------------

宽海医疗产业投资股份有限公司 往来款		77,835,354.37	1年以内(含1年)	92.34
--------------------	--	---------------	-----------	-------

BAA JET MANAGEMENT LIMITED 押金保证金		6,399,600.45	1年以内(含1年)、2-3年(含3年)	7.59
----------------------------------	--	--------------	---------------------	------

上海富都物业管理有限公司 押金保证金		42,060.06	1年以内(含1年)	0.05
--------------------	--	-----------	-----------	------

上海虹桥国际置业有限公司 押金保证金		20,115.28	2-3年(含3年)	0.02
--------------------	--	-----------	-----------	------

合计

84,297,130.16	100.00
---------------	--------

4. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1年内到期的融资租赁款	249,313,489.13	235,801,959.41
-------------	----------------	----------------

1. 期初余额	231,226.61	231,226.61
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	231,226.61	231,226.61
二、累计折旧		
1. 期初余额	103,692.39	103,692.39
2. 本期增加金额	33,363.06	33,363.06
合计	231,226.61	231,226.61

(1) 分类列示

项目	房屋及建筑物	医疗设备	运输工具	办公家具	合计
一、账面原值	588,470,461.44	2,942,352.31	585,528,109.13	231,226.61	231,226.61
2. 本期增加金额					
1. 期初余额					
其中：未实现融资收益	97,994,062.04		97,994,062.04		
融资租赁款	588,470,461.44	2,942,352.31	585,528,109.13		
6.15-10.01					

项目	房屋及建筑物	医疗设备	运输工具	办公家具	合计
账面余额	474,768,528.88	2,373,842.64	472,394,686.24	84,078,714.79	474,768,528.88
坏账准备					
账面价值	474,768,528.88	2,373,842.64	472,394,686.24	84,078,714.79	474,768,528.88
折现率区间 (%)					

项目	6. 长期应收款
待抵扣的进项税	11,201.91
合计	11,201.91

项目	5. 其他流动资产
期末余额	249,313,489.13
期初余额	235,801,959.41

项目	房屋及建筑物	医疗设备	运输工具	办公家具	合计
(1) 计提	33,363.06			33,363.06	33,363.06
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	137,055.45			137,055.45	137,055.45
三、减值准备					
1. 期初余额	94,171.16			94,171.16	94,171.16
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	94,171.16			94,171.16	94,171.16
四、账面价值					
1. 期末账面价值	94,171.16			94,171.16	94,171.16
2. 期初账面价值	127,534.22			127,534.22	127,534.22
(2) 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	
办公家具	56,766.93	22,706.75		34,060.18	
8. 递延所得税资产					
(1) 未抵销的递延所得税资产					
项目	期末余额	期初余额			
可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产		
资产减值准备	3,626,674.26	825,150.54	4,127,286.78	950,303.67	950,303.67
合计	3,626,674.26	825,150.54	4,127,286.78	950,303.67	950,303.67
(2) 未确认递延所得税资产情况					
项目	期末余额	期初余额			
可抵扣亏损	305,245.36	305,984.20			
合计	305,245.36	305,984.20			
(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			
2022	305,245.36	305,984.20			
合计	305,245.36	305,984.20			

9. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预付设备款 5,329,976.01

合计

5,329,976.01

10. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

购买设备款 1,872,500.00

飞机运营费 4,399,600.45

合计

6,272,100.45

4,399,600.45

11. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预收设备款 2,710,071.60

合计

2,710,071.60

12. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------	------

短期薪酬

2,065,856.48 3,389,298.53 4,975,136.60 480,018.41

离职后福利中-设定提存计划负债

79,768.79 328,579.83 319,090.46 89,258.16

(2) 短期薪酬

项目	期末余额	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

1,964,088.36 2,982,901.60 4,571,334.70 375,655.26

二、职工福利费

51,736.00 51,736.00

三、社会保险费

35,312.12 171,860.93 168,085.90 39,087.15

其中：1. 医疗保险费

31,630.22 150,755.10 146,921.98 35,463.34

2. 工伤保险费

927.13 5,015.40 5,402.44 540.09

3. 生育保险费

2,754.77 16,090.43 15,761.48 3,083.72

四、住房公积金

66,456.00 182,800.00 183,980.00 65,276.00

合计

2,065,856.48 3,389,298.53 4,975,136.60 480,018.41

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------	------

1. 基本养老保险

77,013.80 320,428.60 311,268.10 86,174.30

2. 失业保险费

2,754.99 8,151.23 7,822.36 3,083.86

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
13. 应交税费				
合计	79,768.79	328,579.83	319,090.46	89,258.16
税费项目	期末余额		期初余额	
1. 企业所得税	917,184.47		1,735,777.41	
2. 增值税	1,757,560.50			
3. 城市维护建设税	6,246.89		3,923.73	
4. 教育费附加	11,958.92		4,989.44	
5. 地方教育费附加	15,884.66		11,238.34	
6. 代扣代缴个人所得税	70,877.88		67,026.92	
合计	2,779,713.32		1,822,955.84	
14. 应付利息				
项目	期末余额		期初余额	
分期付息到期还本的长期借款利息	6,504,906.01		4,577,511.72	
合计	6,504,906.01		4,577,511.72	
15. 其他应付款				
款项性质	期末余额		期初余额	
往来款	5,303.52		5,303.52	
服务费	133,881.24		233,881.24	
应付保证金	1,000,000.00			
房租	437,864.82			
其他	50.00			
合计	1,577,099.58		239,184.76	
16. 一年内到期的非流动负债				
项目	期末余额		期初余额	
1年内到期的长期借款	98,938,480.00		79,675,000.00	
1年内到期的长期应付款	12,244.04		19,592.52	
合计	98,950,724.04		79,694,592.52	
17. 长期借款				
借款条件类别	期末余额		期初余额	利率区间 (%)
保证借款	111,902,530.00		181,135,250.00	4.2750-5.7950
合计	111,902,530.00		181,135,250.00	

18. 长期应付款		性质分类		期末余额	期初余额
融资租赁保证金				65,783,713.98	65,783,713.98
应付融资租赁款				7,546.48	
合计				65,791,260.46	
19. 实收资本					
投资者名称		期初账面余额	所占比例 (%)	本年增加	本年减少
		所占比例 (%)	投资金额	期末余额	
东方富利国际有限公司	125,000,000.00	25.00	125,000,000.00	125,000,000.00	
上海人寿保险股份有限公司	125,000,000.00	25.00	125,000,000.00	125,000,000.00	
瓊海医疗产业投资股份有限公司	250,000,000.00	50.00	250,000,000.00	250,000,000.00	
合计	500,000,000.00	100.00	500,000,000.00	500,000,000.00	100.00
20. 盈余公积					
项目		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		2,460,842.13			2,460,842.13
法定盈余公积		2,460,842.13			2,460,842.13
合计		2,460,842.13			2,460,842.13
21. 未分配利润					
项目		本期金额	上期金额		
上期期末未分配利润		21,040,800.28	9,249,037.69		
期初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)					
调整后期初未分配利润	21,040,800.28	9,249,037.69			
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	5,036,764.11	13,216,005.78			
减: 提取法定盈余公积		1,424,243.19			
提取任意盈余公积					
应付普通股股利					
转作股本的普通股股利					
期末未分配利润	26,077,564.39	21,040,800.28			
22. 营业收入、营业成本					
(1) 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		16,927,571.45	44,110,982.14		
合计		16,927,571.45	44,110,982.14		

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,717,878.36	9,418,636.63
租赁费	953,220.69	1,655,624.73
办公费	576,167.83	1,553,867.00
差旅费	215,187.13	429,791.33
业务招待费	348,590.86	358,458.84
咨询费		309,161.02
审计费		176,437.63
交通费	68,218.20	80,155.69
折旧费	33,363.06	66,833.24
通讯费	23,146.76	46,982.24
保险费	22,672.14	46,235.22
会务费		2,125.00
物业管理费	39,679.29	
其他	35,612.89	66,037.73
费用性质	本期发生额	上期发生额
24. 管理费用		
合计	22,669.16	135,794.73
印花税		19,557.43
河道管理费		611.15
地方教育费附加	7,556.39	38,542.05
教育费附加	11,334.58	57,813.07
城市维护建设税	3,778.19	19,271.03
项目	本期发生额	上期发生额
23. 税金及附加		
合计	16,927,571.45	5,496,063.63
利息收入	16,882,193.24	6,503,070.41
咨询服务费收入	45,378.21	5,496,063.63
项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	32,648,718.15	6,503,070.41
主营业务成本	6,503,070.41	5,496,063.63
项目	本期发生额	上期发生额
合计	6,503,070.41	5,496,063.63
主营业务成本	6,503,070.41	5,496,063.63
合计	6,503,070.41	5,496,063.63
项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	6,503,070.41	5,496,063.63
合计	6,503,070.41	5,496,063.63
项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	6,503,070.41	5,496,063.63
合计	6,503,070.41	5,496,063.63
项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	6,503,070.41	5,496,063.63
合计	6,503,070.41	5,496,063.63

(2) 主营业务收入、成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	6,503,070.41	5,496,063.63
合计	6,503,070.41	5,496,063.63
项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	6,503,070.41	5,496,063.63
合计	6,503,070.41	5,496,063.63
项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	6,503,070.41	5,496,063.63
合计	6,503,070.41	5,496,063.63
项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	6,503,070.41	5,496,063.63
合计	6,503,070.41	5,496,063.63

所得税费用 1,766,659.43 1,641,506.30 其中：当期所得税 5,318,787.77
4,984,621.07

项目	本期发生额	上期发生额
其他	300.00	300.00
合计	<u>300.00</u>	<u>300.00</u>

项目	本期发生额	上期发生额
28. 营业外支出	1,548,000.00	1,548,000.00
合计	<u>1,548,000.00</u>	<u>1,548,000.00</u>

税收补助 1,548,000.00 与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额
其他	800.00	800.00
政府补助	1,548,000.00	1,548,000.00
合计	<u>1,548,000.00</u>	<u>1,548,000.00</u>

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-500,612.52	-500,612.52
合计	<u>-500,612.52</u>	<u>-500,612.52</u>

项目	本期发生额	上期发生额
费用化利息支出	464.44	3,715,426.83
减：利息收入	392,723.04	1,116,588.68
汇兑损失(减：汇兑收益)	-0.11	
手续费	5,542.36	1,381,511.61
合计	<u>-386,716.35</u>	<u>3,980,349.76</u>

费用性质	本期发生额	上期发生额
25. 财务费用	6,033,737.21	14,210,346.30
合计	<u>6,033,737.21</u>	<u>14,210,346.30</u>

费用性质	本期发生额	上期发生额
26. 资产减值损失	392,723.04	1,116,588.68
合计	<u>392,723.04</u>	<u>1,116,588.68</u>

计入当期损益的金额

计入当期非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税	125,153.13	-334,166.70
(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	6,803,423.54	
按法定税率计算的所得税费用	1,700,855.89	
某些子公司适用不同税率的影响	-62.80	
对以前期间当期所得税的调整		
归属于合营企业和联营企业的损益		
无须纳税的收入		
不可抵扣的费用	65,988.25	
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		
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-121.91	
其他		
所得税费用合计	1,766,659.43	
30. 现金流量表项目注释		
(1) 收到的其他与经营活动有关的现金		
项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	17,601.14	1,116,588.68
收到的往来款	50.00	24,442.70
政府补助	1,548,000.00	
收到的融资租赁保证金	1,000,000.00	10,311,802.18
合计	2,665,651.14	11,452,833.56
(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
付现的管理费用和营业费用	1,451,359.25	4,724,876.43
支付的往来款	2,399,600.45	443,565.02
保证金		
支付押金	42,060.06	
支付银行手续费	5,527.36	1,381,511.61
合计	3,898,547.12	6,549,953.06

项目		本期发生额	上期发生额
(3) 收到的其他与投资活动有关的现金			
收到资金池款项		4,188,629.80	130,417,279.61
资金拆借利息收入		375,121.90	
合计		4,563,751.70	130,417,279.61
(4) 支付的其他与投资活动有关的现金			
项目		本期发生额	上期发生额
支付资金池款项		61,944,395.24	237,730,239.06
合计		61,944,395.24	237,730,239.06
(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金			
项目		本期发生额	上期发生额
受限货币资金		13,785,000.00	
长期应付款		15,359.40	17,919.00
归还资金拆借利息		2,663,650.03	1,196,250.00
合计		2,679,009.43	14,999,169.00
31. 现金流量表补充资料			
(1) 净利润调节为经营活动现金流量			
项目		本期发生额	上期发生额
净利润		5,036,764.11	13,216,005.78
加：资产减值准备		-500,612.52	2,088,300.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		33,363.06	66,833.24
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)			
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)		-374,657.57	3,715,426.83
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		125,153.13	-334,166.70
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)			

注：本公司的禄丰县人民医院、江门江益及广东江粉项目、河南路桥四个项目是通过保理借款作为的项目成本，其长期应收款及重分类至一年内到期的非流动资产受限。

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,785,000.00	保理保证金
长期应收款	135,084,890.52	长期应收款用于借款
一年内到期的非流动资产	118,696,282.64	长期应收款的重分类用于借款
合计	267,566,173.16	

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,163,226.96	2,548,653.50
其中：1.库存现金		
2.可随时用于支付的银行存款	2,163,226.96	2,548,653.50
3.可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,163,226.96	2,548,653.50

32. 所有权或使用权受到限制的资产
其中：母公司或公司内子公司使用受限的现金和现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-1,937,171.88	-380,690.39
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	1,275,826.99	15,410,916.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,658,665.32	33,782,626.55
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	2,163,226.96	2,548,653.50
减：现金的期初余额	2,548,653.50	12,634,387.74
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	-385,426.54	-10,085,734.24

(2) 现金和现金等价物的构成

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

1. 关联方的认定标准：

九、关联方关系及其交易

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
海弘 (香港) 实业有限公司	香港	香港	融资租赁	100.00	100.00	设立

(1) 本公司的构成

1. 在子公司中的权益

八、在其他主体中的权益

无。

5. 其他原因的合并范围变动

无。

4. 处置子公司

无。

3. 反向购买

无。

2. 同一控制下企业合并

无。

1. 非同一控制下企业合并

七、合并范围的变动

其中：美元 1.38 6.6166 9.13

货币资金 9.13

项目 期末外币余额 折算汇率 期末折算人民币金额

33. 外币货币性项目

2. 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
览海医疗产业投资股份有限公司	股份有限公司	海口	密春雷	投资	869,099,075.00

接上表:

母公司对本公司持股	母公司对本公司的表决权	比例 (%)	比例 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
50	50	密春雷	91460000284077535V		

3. 本公司的子公司情况

4. 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

上海览海门诊部有限公司 同受一方控制

上海人寿保险股份有限公司 本公司最终控制人的子公司

上海佳寿房地产开发有限公司 本公司最终控制人的子公司

5. 关联方交易

(1) 销售商品/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
览海医疗产业投资股份有限公司	借款利息收入	375,121.90	
上海览海门诊部有限公司	融资租赁利息收入	117,947.64	

(2) 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
览海医疗产业投资股份有限公司	房屋租赁	493,271.72	1,627,211.52
上海佳寿房地产开发有限公司	房屋租赁	437,864.82	
览海医疗产业投资股份有限公司	借款利息支出	3,713,691.69	

(3) 关联租赁情况

①公司承租情况表:

出租方名称	承租方	租赁资产种类	名称	租赁起始日	租赁终止日	定价依据	租赁收益	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
览海医疗产业投资股份有限公司	本公司	经营租赁		2016-12-1	2018-4-20	市场价	493,271.72	1,627,211.52	
上海佳寿房地产开发有限公司	本公司	经营租赁		2018-4-1	2021-3-31	市场价	437,864.82		
合计							931,136.54	1,627,211.52	

(4) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起日	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	本公司	5 亿元	2016-8-2	2023-5-31	否
览海医疗产业投资股份有限公司	本公司	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	本公司	1.5 亿元	2017-6-26	2022-6-20	否
本公司	上海览海门诊部有限公司	1.2 亿元	2018-1-18	2025-1-17	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 ZB9828201600000006 最高额保证合同，约定览海投资为本公司提供最高额人民币 5 亿元的连带责任保证，被担保主债务为本公司 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 ZB9702201700000001 最高额保证合同，约定览海投资为本公司提供最高额人民币 1.2 亿元的连带责任保证，被担保主债务为本公司 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 Ee1003661710130041 最高额保证合同，约定览海投资为本公司提供最高额人民币 1.5 亿元的连带责任保证，被担保主债务为本公司 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。

2018 年 1 月 18 日，本公司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 YB9702201828001202 保证合同，约定本公司为上海览海门诊部有限公司于 2018 年 1 月 18 日签署的《固定资产借款合同》（编号：97022018280012）提供连带责任保证。

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
览海医疗产业投资股份有限公司	64,608,045.27	2018-01-01	2018-06-30	存放集团资金池的款项
览海医疗产业投资股份有限公司	4,563,751.70	2018-01-01	2018-06-30	存放集团资金池的款项

拆出
拆入

(2) 融资租赁承租人

注：未实现融资收益的余额为129,308,812.54元

剩余租赁期	最低租赁收款额
1年以内(含1年)	295,373,912.38
1年以上2年以内(含2年)	249,995,600.64
2年以上3年以内(含3年)	83,345,235.43
3年以上	225,928,913.71
合计	854,643,662.16

(1) 融资租赁出租人最低租赁收款额情况

1. 租赁

十二、其他重要事项

表日后事项中的非调整事项。

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债

十一、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司本年无承诺事项及不存在需要披露的重大或有事项。

十、承诺及或有事项

科目名称	项目名称	关联方	期末金额	期初金额
预收账款	上海览海门诊部有限公司	同受一方控制		2,710,071.60

(2) 应付关联方款项

注：公司对上海览海门诊部有限公司的一年内到期的非流动资产系长期应收款的重分类。

科目名称	项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应收款	览海医疗产业投资股份有限公司	母公司	77,835,369.37	17,909,225.62
长期应收款	上海览海门诊部有限公司	同受一方控制	6,609,072.69	33,045.36
一年内到期的非流动资产	上海览海门诊部有限公司	同受一方控制	1,594,304.07	7,971.52

(1) 应收关联方款项

6. 关联方应收应付款项

类别	期末余额		期初余额	
	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应收款项				
账龄分析组合				
个别认定组合	82,363,648.86	100.00	82,363,648.86	
组合小计	82,363,648.86	100.00	82,363,648.86	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	82,363,648.86	100.00	82,363,648.86	

(续上表)

类别	期末余额		期初余额	
	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应收款项				
账龄分析组合				
个别认定组合	82,363,648.86	100.00	82,363,648.86	
组合小计	82,363,648.86	100.00	82,363,648.86	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	82,363,648.86	100.00	82,363,648.86	

十三、母公司财务报表项目注释

1. 其他应收款 (1) 分类列示

1年以内(含1年)	合计
17,816.91	17,816.91
最低租赁付款额	

2) 以后年度最低租赁付款额情况

注:未确认融资费用的余额为423.73元。

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
办公家具	56,766.93	22,706.75	56,766.93	17,257.13	

1) 租入固定资产情况

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	追加投资	减少投资
览海医疗产业投资股份有限公司	77,835,354.37	1年以内(含1年)		94.50
BAJAJT MANAGEMENT LIMITED	4,399,600.45	1年以内(含1年)		5.34
海弘(香港)实业有限公司	66,518.70	1-2年(含2年)、 2-3年(含3年)		0.08
上海高都物业管理有限公司	42,060.06	1年以内(含1年)		0.05
上海金虹桥国际置业有限公司	20,115.28	2-3年(含3年)		0.02
合计	82,363,648.86			100.00

2. 长期股权投资

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款坏账准备期末余额的比例(%)
往来款		77,901,873.07		17,975,744.32
押金保证金		4,461,775.79		2,020,115.28
合计		82,363,648.86		19,995,859.60

(4) 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	占其他应收款坏账准备期末余额的比例(%)
往来款		77,901,873.07		17,975,744.32
押金保证金		4,461,775.79		2,020,115.28
合计		82,363,648.86		19,995,859.60

(3) 按性质分类其他应收款的账面余额

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)	计提理由
关联方组合	77,901,873.07			关联方往来, 预计可收回
押金保证金组合	4,461,775.79			押金保证金, 到期可收回
合计	82,363,648.86			

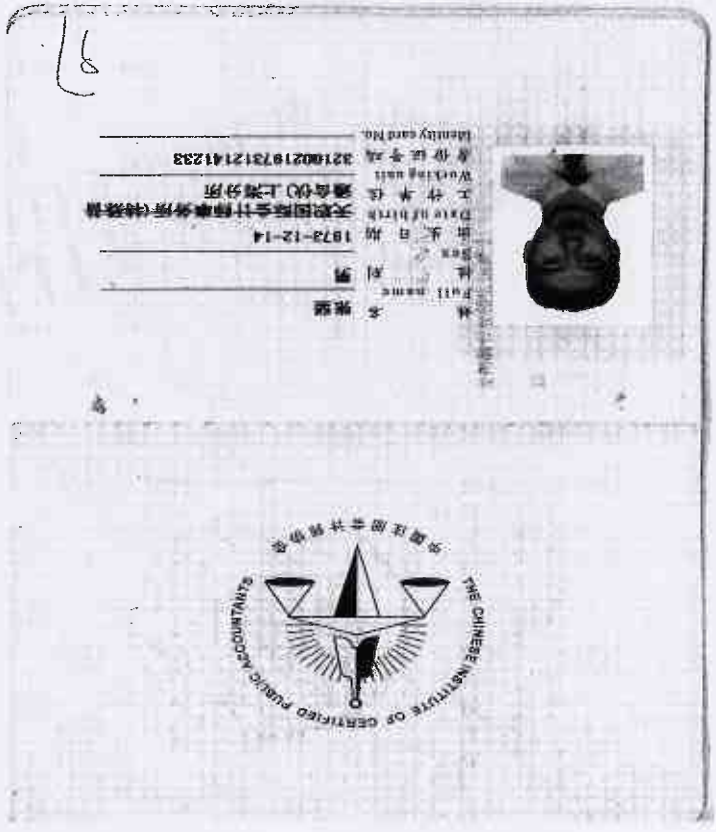
(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

类别	账面余额	坏账准备	金额	比例(%)	计提比例(%)	账面价值
个别认定组合	19,995,859.60	100.00	19,995,859.60	100.00		19,995,859.60
组合小计	19,995,859.60	100.00	19,995,859.60	100.00		19,995,859.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	19,995,859.60	100.00	19,995,859.60	100.00		19,995,859.60

被投资单位名称		期初余额	本期增减变动	本期增减变动	
			10,000,000.00	接上表:	
权益法下确认的投资损益		其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利	
合计			10,000,000.00	接上表:	
本期增减变动		其他	期末余额	资产减值准备	
本期计提减值准备					
3. 营业收入、营业成本		合计			
		10,000,000.00		10,000,000.00	
(1) 营业收入、营业成本					
项目		本期发生额	上期发生额	上期发生额	
主营业务成本		6,503,070.41	6,503,070.41	5,496,063.63	
合计		16,927,571.45	16,927,571.45	44,110,982.14	
(2) 主营业务收入、成本					
项目		本期发生额	上期发生额	上期发生额	
主营业务收入		16,927,571.45	16,927,571.45	44,110,982.14	
合计		16,927,571.45	16,927,571.45	44,110,982.14	
主营业务成本		6,503,070.41	6,503,070.41	5,496,063.63	
合计		6,503,070.41	6,503,070.41	5,496,063.63	
(2) 主营业务收入、成本					
项目		本期发生额	上期发生额	上期发生额	
主营业务收入		16,882,193.24	32,648,718.15	6,503,070.41	
利息收入		45,378.21	11,462,263.99	5,496,063.63	
合计		16,927,571.45	44,110,982.14	6,503,070.41	
咨询服务费收入		45,378.21	11,462,263.99	5,496,063.63	
合计		16,927,571.45	44,110,982.14	6,503,070.41	



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(H)



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(II)



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	薛建兵
Full name	薛建兵
Sex	男
出生日期	1987-01-08
Date of birth	1987-01-08
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	天职国际会计师事务所(特殊普通合 伙)(上海分所)
身份证号码	659001198701080930
Identity card No.	659001198701080930



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	薛建兵
Full name	薛建兵
Sex	男
出生日期	1987-01-08
Date of birth	1987-01-08
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	天职国际会计师事务所(特殊普通合 伙)(上海分所)
身份证号码	659001198701080930
Identity card No.	659001198701080930



薛建兵 (110101504640)
您已通过2018年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30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

Year / Month / Day

编号: 105017073



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 91110108592349568

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原保持一致

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。(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。)



登记机关



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

证书序号: NO. 019964

说明



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

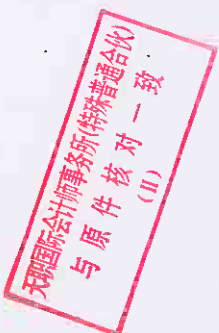
批准设立日期: 2011-11-14

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。

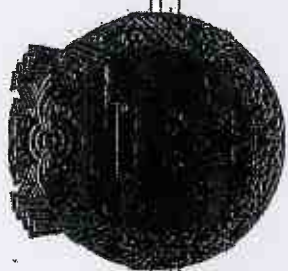
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号：000406

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：二〇一〇年五月

证书有效期至：二〇二〇年五月二十六日

