

广东星普医学科技股份有限公司

2017 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-86

信永中和
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告



XYZH/2018GZA30014

广东星普医学科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东星普医学科技股份有限公司（以下简称星普医科）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星普医科2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于星普医科，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 营业收入	
关键审计事项	审计中的应对
<p>星普医科的主要收入为医疗设备销售收入及医疗服务收入。</p> <p>星普医科 2017 年存在股权激励的考核指标，以及收购公司的业绩承诺，收入存在可能被操控以达到预期目标的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>—我们审查了与收入确认相关的会计核算，并检查了重大及相关文档记录，与管理层讨论，并评估管理层对收入确认是否有重大偏颇和错报的迹象。</p> <p>—我们对销售的重大医疗设备进行了现场走访，核实是否存在不满足收入确认条件的情况。</p> <p>—复核重大客户及供应商的工商登记资料，识别是否存在关联交易的情况。</p>
2. 企业合并	
关键审计事项	审计中的应对
<p>参见财务报表附注七、1。</p> <p>星普医科 2017 年以人民币 97,500.00 万元收购友谊医院 75%的股权并达到控制，形成商誉 82,817.61 万元。</p> <p>星普医科聘请具有相关资质的第三方评估机构对购买日友谊医院可辨认资产和负债进行了评估。</p> <p>由于非同一控制下企业合并中对购买日的判断、购买日商誉的计算及合并对价的分摊以及对合并事项的会计处理方面涉及管理层的估计和判断。因此，我们将与本次重大业务收购的相关会计处理识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>—检查相关的收购协议、转让价款的支付情况、股权转让的工商变更情况、复核管理层对收购日的判断。</p> <p>—评价星普医科聘请的第三方评估机构的客观性、独立性及专业胜任能力；</p> <p>—依据我们对该业务和行业的知识，复核收购日友谊医院可辨认资产及负债的公允价值评估所采用的方法、关键假设和估计的合理性。</p> <p>—复核商誉的计算以及企业合并会计处理。</p> <p>—复核财务报表中与该企业合并有关的披露。</p>
3. 商誉减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>参见财务报表附注六、13。</p> <p>截至 2017 年 12 月 31 日，星普医科商誉净值为 180,792.98 万元。</p> <p>星普医科聘请具有相关资质的第三方评估机构对截至 2017 年 12 月 31 日收购子公司整体股东权益进行评估，以作为商誉减值测试的依据。</p> <p>由于金额重大，且商誉减值的测试过程涉及管理层对收购子公司的预测未来收入、现金流折现率等假设作出估计和判断，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>—评价星普医科聘请的第三方评估机构的客观性、独立性及专业胜任能力。</p> <p>—依据我们对该业务和行业的知识，复核整体股东权益评估所采用的方法、关键假设和估计的合理性。</p> <p>—复核商誉减值的计算。</p> <p>—复核财务报表中与该企业合并有关的披露。</p>

四、其他信息

星普医科管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括星普医科 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估星普医科的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算星普医科、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星普医科的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对星普医科持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致星普医科不能持续经营。

(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) 就星普医科中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京



中国注册会计师 (项目合伙人)

中国注册会计师

二〇一八年三月十五日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：广东星普医学科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	245,355,645.92	212,679,953.67
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			
应收票据			
应收账款	六、2	67,728,510.33	112,354,281.70
预付款项	六、3	31,106,951.35	38,371,900.40
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	六、4	5,640,000.00	600,000.00
其他应收款	六、5	8,666,971.16	69,998,832.48
买入返售金融资产			
存货	六、6	35,407,644.96	40,940,027.55
持有待售资产		-	442,568,319.71
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	336,150.39	500,008,140.55
流动资产合计		394,241,874.11	1,417,521,456.06
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、8	59,270,208.34	59,270,208.34
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	六、9	105,124,395.51	4,693,421.69
在建工程	六、10	20,969,366.76	
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	六、11	119,350,731.87	104,137,425.03
开发支出	六、12	704,747.63	
商誉	六、13	1,807,929,778.65	946,904,938.30
长期待摊费用	六、14	64,388,748.42	
递延所得税资产	六、15	2,223,854.60	1,408,128.81
其他非流动资产	六、16	36,882,234.00	
非流动资产合计		2,216,844,065.78	1,116,414,122.17
资产总计		2,611,085,939.89	2,533,935,578.23

合并资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位：广东星普医学科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六、17		20,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	40,020,743.31	36,537,642.79
预收款项	六、19	12,536,865.78	50,699,921.45
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、20	8,365,063.23	5,831,101.64
应交税费	六、21	30,595,538.69	28,884,137.47
应付利息	六、22		198,413.75
应付股利			
其他应付款	六、23	66,911,054.79	90,399,991.11
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			43,606,423.80
一年内到期的非流动负债	六、24		45,000,174.00
其他流动负债	六、25		1,574,887.39
流动负债合计		158,429,265.80	322,732,693.40
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、26	720,000.00	461,938.23
递延所得税负债	六、15	19,301,022.76	14,992,626.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,021,022.76	15,454,564.39
负债合计		178,450,288.56	338,187,257.79
所有者权益：			
股本	六、27	288,387,118.00	282,337,118.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	2,296,359,114.17	2,161,075,260.11
减：库存股	六、29	45,768,250.00	
其他综合收益	六、30	-325,094.44	522,042.99
盈余公积	六、31	9,726,169.55	9,726,169.55
未分配利润	六、32	-170,787,237.14	-293,183,429.36
归属于母公司股东权益合计		2,377,591,820.14	2,160,477,161.29
少数股东权益		55,043,831.19	35,271,159.15
股东权益合计		2,432,635,651.33	2,195,748,320.44
负债和股东权益总计		2,611,085,939.89	2,533,935,578.23

母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：广东星普医学科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		161,635,484.07	125,189,064.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	-	749,170.52
预付款项		1,342,000.81	1,654,700.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十六、2	129,122,917.43	69,434,262.48
存货			372,130.55
持有待售资产			244,205,805.46
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			500,000,000.00
流动资产合计		292,100,402.31	941,605,133.38
非流动资产：			
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	十六、3	1,887,916,499.01	1,130,264,423.30
投资性房地产			
固定资产		1,915,000.98	3,685,163.41
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		410,952.50	540,750.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		61,029,905.57	61,029,905.57
非流动资产合计		1,951,272,358.06	1,195,520,242.31
资产总计		2,243,372,760.37	2,137,125,375.69

母公司资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 广东星普医学科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		250,000.00	1,953,052.82
预收款项		-	34,184,500.00
应付职工薪酬		193,762.89	561,676.69
应交税费		15,113.01	180,110.00
应付利息			
应付股利			
其他应付款		48,638,772.54	35,885,801.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			93,874.50
流动负债合计		49,097,648.44	72,859,016.00
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			461,938.23
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	461,938.23
负 债 合 计		49,097,648.44	73,320,954.23
所有者权益:			
股本		288,387,118.00	282,337,118.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,325,779,926.82	2,159,960,571.67
减: 库存股		45,768,250.00	
其他综合收益			
盈余公积		9,726,169.55	9,726,169.55
未分配利润		-383,849,852.44	-388,219,437.76
股东权益合计		2,194,275,111.93	2,063,804,421.46
负债和股东权益总计		2,243,372,760.37	2,137,125,375.69

合并利润表

2017年度

编制单位：广东星普医学科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		329,229,598.14	432,454,072.41
其中：营业收入	六、33	329,229,598.14	432,454,072.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		222,807,055.85	375,948,090.40
其中：营业成本	六、33	141,907,091.85	258,491,868.73
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	六、34	3,762,140.89	4,547,178.28
销售费用	六、35	2,743,167.23	28,175,945.53
管理费用	六、36	72,897,754.51	62,238,667.88
财务费用	六、37	-251,913.10	15,008,703.04
资产减值损失	六、38	1,748,814.47	7,485,726.94
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	30,690,370.05	-6,517,233.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,000,000.00	-11,393,594.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	17,750,753.83	20,345.53
其他收益	六、41	6,316,981.47	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		161,180,647.64	50,009,093.72
加：营业外收入	六、42	5,195,044.71	13,707,457.72
减：营业外支出	六、43	1,169,822.45	472,469.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		165,205,869.90	63,244,081.86
减：所得税费用	六、44	26,707,158.59	14,998,955.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		138,498,711.31	48,245,126.41
归属于母公司股东的净利润		122,396,192.22	55,080,441.72
少数股东损益		16,102,519.09	-6,835,315.31
持续经营损益		122,409,496.78	56,195,302.70
终止经营损益		-13,304.56	-1,114,860.98
六、其他综合收益的税后净额	六、45	-847,137.43	522,042.99
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-847,137.43	522,042.99
（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		-847,137.43	522,042.99
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		-847,137.43	522,042.99
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		137,651,573.88	48,767,169.40
归属于母公司股东的综合收益总额		121,549,054.79	55,602,484.71
归属于少数股东的综合收益总额		16,102,519.09	-6,835,315.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.43	0.22
（二）稀释每股收益		0.43	0.22

母公司利润表

2017年度

编制单位：广东星普医学科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十六、4	756,446.11	93,568.36
减：营业成本	十六、4	6,446.11	-93,956.53
税金及附加		79,961.50	484,925.96
销售费用		-	484,839.36
管理费用		21,479,731.93	20,664,209.46
财务费用		-1,847,947.88	7,091,305.02
资产减值损失		845,680.69	410,596.23
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）	十六、5	5,156,247.93	-2,117,233.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-11,993,594.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）		17,750,753.83	-13,352.42
其他收益		-	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,099,575.52	-31,078,937.38
加：营业外收入		1,275,009.80	3,564,018.14
减：营业外支出		5,000.00	283,058.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,369,585.32	-27,797,978.08
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,369,585.32	-27,797,978.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,369,585.32	-27,797,978.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（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			
六、综合收益总额		4,369,585.32	-27,797,978.08

合并现金流量表

2017年度

编制单位：广东星普医学科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		402,522,550.84	371,296,554.48
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			
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		6,244,829.69	1,734,278.84
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	12,217,484.64	15,774,460.43
经营活动现金流入小计		420,984,865.17	388,805,293.75
购买商品、接受劳务支付的现金		112,857,057.14	224,936,933.61
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		46,199,664.79	63,850,261.84
支付的各项税费		58,151,414.98	31,075,601.85
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	36,955,651.06	24,325,023.97
经营活动现金流出小计		254,163,787.97	344,187,821.27
经营活动产生的现金流量净额		166,821,077.20	44,617,472.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,944,270,000.00	500,500,000.00
取得投资收益收到的现金		9,984,781.52	4,876,360.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,296,500.00	34,212,116.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		284,213,185.28	1,029,597.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、46	363,252,250.43	16,953,230.74
投资活动现金流入小计		2,628,016,717.23	557,571,304.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,718,662.86	28,088,698.51
投资支付的现金		1,477,100,000.00	1,073,523,500.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,013,933,816.86	
支付其他与投资活动有关的现金	六、46	267,506,337.23	
投资活动现金流出小计		2,820,258,816.95	1,101,612,198.51
投资活动产生的现金流量净额		-192,242,099.72	-544,040,893.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		76,635,950.92	677,448,440.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		-	294,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计		76,635,950.92	971,448,440.00
偿还债务所支付的现金		-	348,663,562.04
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		10,000,000.00	17,915,205.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		10,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46	7,556,887.59	1,300,000.00
筹资活动现金流出小计		17,556,887.59	367,878,767.97
筹资活动产生的现金流量净额		59,079,063.33	603,569,672.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-982,348.56	19,473.61
五、现金及现金等价物净增加额		32,675,692.25	104,165,724.46
加：期初现金及现金等价物余额		212,679,953.67	108,514,229.21
六、期末现金及现金等价物余额		245,355,645.92	212,679,953.67

母公司现金流量表

2017年度

编制单位：广东星普医学科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	538,323.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		337,306,469.52	311,841,126.07
经营活动现金流入小计		337,306,469.52	312,379,449.97
购买商品、接受劳务支付的现金		4,348,949.67	2,028,671.61
支付给职工以及为职工支付的现金		3,286,221.37	7,511,016.17
支付的各项税费		236,525.36	996,983.28
支付其他与经营活动有关的现金		487,332,590.76	251,254,225.83
经营活动现金流出小计		495,204,287.16	261,790,896.89
经营活动产生的现金流量净额		-157,897,817.64	50,588,553.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,234,217,294.45	500,500,000.00
取得投资收益收到的现金		9,005,910.29	9,876,360.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		26,296,500.00	34,197,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	1,029,597.00
收到其他与投资活动有关的现金		70,902,335.09	10,000,000.00
投资活动现金流入小计		2,340,422,039.83	555,602,957.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,910,201.40	1,363,609.10
投资支付的现金		2,220,755,661.09	1,078,523,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		2,222,665,862.49	1,079,887,109.10
投资活动产生的现金流量净额		117,756,177.34	-524,284,151.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		76,588,060.00	677,448,440.00
取得借款收到的现金			226,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		76,588,060.00	903,448,440.00
偿还债务支付的现金			313,663,562.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			10,113,180.73
支付其他与筹资活动有关的现金			1,300,000.00
筹资活动现金流出小计		-	325,076,742.77
筹资活动产生的现金流量净额		76,588,060.00	578,371,697.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		36,446,419.70	104,676,098.82
加：期初现金及现金等价物余额		125,189,064.37	20,512,965.55
六、期末现金及现金等价物余额			
		161,635,484.07	125,189,064.37

合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位：广东星普医学科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	所有者 权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	282,337,118.00				2,161,075,260.11	-	522,042.99	9,726,169.55	-293,183,429.36	35,271,159.15	2,195,748,320.44
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	282,337,118.00	-	-	-	2,161,075,260.11	-	522,042.99	9,726,169.55	-293,183,429.36	35,271,159.15	2,195,748,320.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,050,000.00	-	-	-	135,283,854.06	45,768,250.00	-847,137.43	-	122,396,192.22	19,772,672.04	236,887,330.89
（一）综合收益总额							-847,137.43		122,396,192.22	16,102,519.09	137,651,573.88
（二）股东投入和减少资本	6,050,000.00	-	-	-	135,283,854.06	45,768,250.00	-	-	-	13,670,152.95	109,235,757.01
1. 股东投入普通股	6,050,000.00				85,486,500.00						91,536,500.00
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					18,221,900.00	45,768,250.00					-27,546,350.00
4. 其他					31,575,454.06					13,670,152.95	45,245,607.01
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,000,000.00	-10,000,000.00
1. 提取盈余公积											-
2. 提取一般风险准备											-
3. 对所有者（或股东）的分配										-10,000,000.00	-10,000,000.00
4. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
四、本年年末余额	288,387,118.00	-	-	-	2,296,359,114.17	45,768,250.00	-325,094.44	9,726,169.55	-170,787,237.14	55,043,831.19	2,432,635,651.33

合并所有者权益变动表（续）

2017年度

编制单位：广东星普医学科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	所有者 权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
优先股		永续债	其他								
一、上年年末余额	233,938,544.00				1,546,602,445.67			9,726,169.55	-348,263,871.08	42,106,474.46	1,484,109,762.60
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	233,938,544.00	-	-	-	1,546,602,445.67	-	-	9,726,169.55	-348,263,871.08	42,106,474.46	1,484,109,762.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	48,398,574.00	-	-	-	614,472,814.44	-	522,042.99	-	55,080,441.72	-6,835,315.31	711,638,557.84
（一）综合收益总额							522,042.99		55,080,441.72	-6,835,315.31	48,767,169.40
（二）股东投入和减少资本	48,398,574.00	-	-	-	614,472,814.44	-	-	-	-	-	662,871,388.44
1. 股东投入普通股	48,398,574.00				612,801,426.00						661,200,000.00
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					556,700.00						556,700.00
4. 其他					1,114,688.44						1,114,688.44
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											-
2. 提取一般风险准备											-
3. 对所有者（或股东）的分配											-
4. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	282,337,118.00	-	-	-	2,161,075,260.11	-	522,042.99	9,726,169.55	-293,183,429.36	35,271,159.15	2,195,748,320.44

母公司所有者权益变动表

2017年度

编制单位：广东星普医学科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	282,337,118.00				2,159,960,571.67			9,726,169.55	-388,219,437.76	2,063,804,421.46
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年初余额	282,337,118.00	-	-	-	2,159,960,571.67	-	-	9,726,169.55	-388,219,437.76	2,063,804,421.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,050,000.00	-	-	-	165,819,355.15	45,768,250.00	-	-	4,369,585.32	130,470,690.47
（一）综合收益总额									4,369,585.32	4,369,585.32
（二）股东投入和减少资本	6,050,000.00	-	-	-	165,819,355.15	45,768,250.00	-	-	-	126,101,105.15
1. 股东投入普通股	6,050,000.00				85,486,500.00					91,536,500.00
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					18,221,900.00	45,768,250.00				-27,546,350.00
4. 其他					62,110,955.15					62,110,955.15
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-
2. 对股东的分配										-
3. 其他										-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本										-
2. 盈余公积转增股本										-
3. 盈余公积弥补亏损										-
4. 其他										-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取										-
2. 本年使用										-
（六）其他										-
四、本年年末余额	288,387,118.00	-	-	-	2,325,779,926.82	45,768,250.00	-	9,726,169.55	-383,849,852.44	2,194,275,111.93

母公司所有者权益变动表（续）

2017年度

编制单位：广东星普医学科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	233,938,544.00				1,546,602,445.67			9,726,169.55	-360,421,459.68	1,429,845,699.54
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年初余额	233,938,544.00	-	-	-	1,546,602,445.67	-	-	9,726,169.55	-360,421,459.68	1,429,845,699.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	48,398,574.00	-	-	-	613,358,126.00	-	-	-	-27,797,978.08	633,958,721.92
（一）综合收益总额									-27,797,978.08	-27,797,978.08
（二）股东投入和减少资本	48,398,574.00	-	-	-	613,358,126.00	-	-	-	-	661,756,700.00
1. 股东投入普通股	48,398,574.00				612,801,426.00					661,200,000.00
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					556,700.00					556,700.00
4. 其他										-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-
2. 对股东的分配										-
3. 其他										-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本										-
2. 盈余公积转增股本										-
3. 盈余公积弥补亏损										-
4. 其他										-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取										-
2. 本年使用										-
（六）其他										-
四、本年年末余额	282,337,118.00	-	-	-	2,159,960,571.67	-	-	9,726,169.55	-388,219,437.76	2,063,804,421.46

一、 公司的基本情况

广东星普医学科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),前身为东莞市星河实业有限公司,系由叶运寿和叶春桃共同出资成立的有限责任公司,于1998年8月6日经东莞市工商行政管理局核准成立,注册资本100万元,2003年7月4日更名为东莞市星河生物科技有限公司,其后经过历次增资,截止至2008年5月31日,注册资本为3,877万元。

2008年7月14日根据公司股东会决议、发起人协议和公司章程的规定,由叶运寿、叶龙珠、广东南峰公司有限公司及其他19名自然人股东作为发起人,由原东莞市星河生物科技有限公司截至2008年5月31日经审计后的净资产72,652,417.67元,按1:0.61938750895的比例折股4,500万股普通股股份,整体变更为股份有限公司。

2009年5月18日由广州御新软件有限公司认缴新增的股本500万股,增资后总股本为5,000万股。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1631号文《关于核准广东星河生物科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》,公司于2010年11月29日公开发行人民币普通股(A股)1,700万股(每股面值1元),并于2010年12月9日在深圳证券交易所上市交易,交易代码300143。截至2010年12月31日止,本公司股本为6,700万股。

2011年3月16日,公司股东大会决议通过资本公积转增股本方案,公司以6700万股份为基础,以10股转增12股,公司总股本由6,700万股变更为14,740万股。

2012年6月15日公司更名为广东菇木真生物科技股份有限公司,2013年1月21日公司再次更名为广东星河生物科技股份有限公司。

根据公司于2015年8月7日召开的2015年第三届董事会第十五次(临时)会议决议、2015年9月1日召开的2015年第三届董事会第十七次(临时)会议决议、2015年9月18日召开的2015年第三次临时股东大会决议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金方案的议案》的规定以及中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]2915号文”的核准:①公司于2015年12月29日向刘岳均发行16,736,538股股份、向马林发行28,401,923股股份、向刘天尧发行16,736,538股股份、向叶运寿发行15,576,900股股份、向徐涛发行4,543,369股股份、向王刚发行3,245,200股股份、向纪远平发行1,298,076股股份购买其合计持有的玛西普医学科技发展(深圳)有限公司(以下简称“玛西普”)100%股权。发行完成后,公司总股本变更为233,938,544股。②2016年7月29日,公司向符合条件的特定对象叶运寿、刘岳均、霍昌英、深圳前海国华腾达医疗股权投资管理中心(有限合伙)非公开发行人民币普通股48,398,574股,募集资金总额68,000.00万元。本次发行完成后,公司总股本为282,337,118.00元。

2016年12月19日公司召开了第四次临时股东大会,会议通过了《关于公司2016年

限制性股票激励计划(草案)及摘要的议案》,以公司主要管理人员和核心技术人员为激励对象,以公司股票为标的实行股权激励计划。2016年12月21日召开第三届董事会第三十二次(临时)会议决议,会议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》,董事会认为本次限制性股票激励计划的授予条件已经满足,确定授予日为2016年12月21日,向29名激励对象授予限制性股票605万股,授予价格为15.13元/股。

截止至2017年1月11日,公司已实际收到徐涛等29位股东缴纳的新增注册资本(股本)6,050,000.00元,新增股本占新增注册资本的100%。徐涛等29位股东实际缴纳新增出资额91,536,500.00元,均以货币资金出资,其中:计入实收资本(股本)人民币6,050,000.00元,计入资本公积人民币85,486,500.00元。上述出资经立信会计师事务所(特殊普通合伙)信会师报字【2017】第ZI10012号验资报告验证。

2017年6月30日,经东莞市工商行政管理局粤莞核变通内字【2017】第1700544705号文件核准,公司将企业名称并更为“广东星普医学科技股份有限公司”,将经营范围变更为“医疗器械的研发和经营;医疗行业投资;对外投资;股权投资;货物及技术进出口;为成员企业及关联企业提供经营决策和企业管理咨询、财务管理咨询、资本经营管理和咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)”。

本公司主营业务为大型放射性医疗设备的研制、生产和销售和提供医疗服务。

截止至2017年12月31日,公司总股本为288,387,118.00元。

股东大会是本公司的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权;经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作。

本公司的职能管理部门包括审计部、人力资源部、行政部、研发部、财务部、董事会秘书办公室等。

公司注册资本为人民币:288,387,118.00元。

公司统一社会信用代码:91441900708014002M。

公司法定代表人:霍昌英。

公司注册地址:东莞市塘厦镇蛟坪大道83号。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括玛西普医学科技发展(深圳)有限公司、香港国谊有限公司、星玛康医疗科技(成都)有限公司等5家二级子公司,以及四川友谊医院有限责任公司等6家三级子公司。与上年相比,本年因企业合并增加四川友谊医院有限责任公司等2家公司,因新设增加子公司长春星普医院有限公司等3家公司,因出售减少韶关星河生物科技有限公司等4家子公司

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持,以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司的营业周期为12个月

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司对发生的外币业务,采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折合为人民币记账。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量业务

发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类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、应收款项及可供出售金融资产。

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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具,才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

应收款项,是指在活跃市场中没有报价,回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,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,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售

金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于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,按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然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,但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产控制的,则按照其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,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,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,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和,与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融工具存在活跃市场的,活跃市场中的市场报价用于确定其公允价值。在活跃市场上,本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债以现行出价作为相应资产或负债的公允价值;本公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债以现行要价作为相应资产或负债的公允价值。金融资产或金融负债没有现行出价和要价,但最近交易日后经济环境没有发生重大变化的,则采用最近交易的市场报价确定该金融资产或金融负债的公允价值。

金融工具不存在活跃市场的,采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

11. 应收款项坏账准备

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款。

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:因债务人破产,依照法律清偿程序清偿后仍无法收回;或因债务人死亡,既无遗产可供清偿,又无义务承担人,确实无法收回;或因债务人逾期未能履行偿债义务,经法定程序审核批准,该等应收账款列为坏账损失。

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时,根据相关合同的约定,当债务人到期未偿还该项债务时,若本公司负有向金融机构还款的责任,则该应收债权作为质押贷款处理;若本公司没有向金融机构还款的责任,则该应收债权作为转让处理,并确认债权的转让损益。

本公司收回应收款项时,将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,期末按账龄分析法与个别认定法相结合计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(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	本公司将单项金额超过 200 万元(含 200 万元)的应收款项视为重大应收款项
------------------	--

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,计提坏账准备
----------------------	--

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
组合 1 医院业务的往来款项	账龄分析法
组合 2 除医院业务以外的公司往来款项	账龄分析法
组合 3 押金、各类保证金、应收政府款项等	余额百分比法

1) 组合 1 中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	计提比例 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	15.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

2) 组合 2 中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	计提比例 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3-4 年	100.00
4-5 年	100.00
5 年以上	100.00

3) 组合 3 中,采用余额百分比法计提坏账准备的:

组合名称	计提比例（%）
押金、各类保证金、应收政府款项等	3.00

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

本公司对合并范围内的关联方应收款项不计提坏账准备。

12. 存货

存货是指本公司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。主要包括原材料、库存商品、周转材料、委托加工物资、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；医疗器械行业采用加权平均法确定其实际成本，医疗服务行业采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品、包装物和周转材料采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资是指对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份

额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权

益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括医疗设备、生产设备、运输工具、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	医疗设备	10	0~5	10.00~9.50
2	生产设备	10	5	9.50
3	运输工具	10	5	9.50
4	其他设备	5	5	19.00

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

15. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或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,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

17. 无形资产

本公司无形资产包括商标权、专有技术、收益权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产,按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

主要无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下:

类别	摊销方法	使用寿命
软件产品	直线法	3-10年
专有技术	直线法	5-10年
收益权	直线法	5年
商标权	不摊销	不确定

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

公司对医疗器械研发、临床试验和注册过程中所产生的费用计入研发支出。

18. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

19. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括房屋改造费、房屋装修费等。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其摊销方法如下:

类别	摊销方法	摊销年限
房屋改造费用	年限平均法	20
房屋装修费用	年限平均法	5-10

20. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是在职工劳动合同尚未到期前,企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿,或为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿,在实施时确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付的补偿款折现后计入当期损益。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外),作为加速行权处理,即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件,在取

消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

23. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。收入确认原则如下:

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

(2) 本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式,实质上具有融资性质的,按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

本公司收入确认的具体标准:

(1) 医疗设备收入

①商品销售收入的确认标准:

国内销售:公司与购货方签订销售合同,将商品交付给购货方,根据合同约定需安装验收的商品,在安装完成并取得验收报告后,按照合同约定的价格确认商品销售收入;根据合同约定无需安装验收的商品,发货签收后,按照合同约定的价格确认商品销售收入。

出口销售:根据出口销售合同约定,在所有权和管理权发生转移时点确认产品销售收入,一般情况下在出口业务办妥报关出口手续,并交付船运机构后确认产品销售收入;合同约定需安装验收的,在安装完成并取得验收报告后确认收入。

②设备维护升级收入的确认标准:

公司与客户签订设备维护合同,按照合同约定的价格在设备维护的期间确认相应的维护收入;公司与客户签订设备升级合同,在升级完成,并取得升级验收证书后,按照合同约定的价格确认设备升级收入。

③合作服务收入的确认标准:

公司与合作方签订协议,期末根据与合作医院的结算资料,确认归属于公司的合作收入。

(2) 医疗服务收入

①药品和卫生材料销售收入:本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售商品收入的实现。

②诊疗收入:本公司在医疗服务已经提供,收到价款或取得收取价款的权利时,确认医疗服务收入。

24. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

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平均分配计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分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,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借

款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

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

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

26. 租赁

本公司的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本公司作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,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两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

27. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(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,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面

价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,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对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。

(4) 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。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据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相关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,根据处置组中除商誉外,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。

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

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

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

28. 终止经营

终止经营,是指本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。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2017年4月28日,财政部修订《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》【财会[2017]13号】,本公司在编制2017年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。	说明1
2017年5月10日,财政部修订《企业会计准则第16号——政府补助》【财会[2017]15号】,本公司在编制2017年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。	说明2
2017年12月25日,财政部修订《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》【财会[2017]30号】,本公司在编制2017年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。	说明3

说明1: 本次会计政策变更采用追溯调整法处理,在利润表中列示持续经营净利润和终止经营净利润,并对对比数据进行调整,本次会计政策变更不影响合并及母公司资产负债表项目,不影响合并及母公司利润总额和净利润。

说明2: 本次会计政策变更采用未来适用法处理,对2017年合并利润表其他收益的影响金额为631.70万元,营业外收入的影响金额为-631.70万元,不影响利润总额和净利润,不影响资产总额和负债总额;本次会计政策变更对母公司资产负债表项目和利润表项目均无影响。

说明3: 本次会计政策变更采用追溯调整法处理,对2017年合并利润表资产处置收益的影响金额为1,775.08万元,营业外收入的影响金额为-1,775.08万元,对2017年母公司利润表资产处置收益的影响金额为1,775.08万元,营业外收入的影响金额为-1,775.08万元,对2016年合并利润表资产处置收益的影响金额为2.03万元,营业外收入的影响金额为-3.37万元,营业外支出的影响金额为-1.34万元,对2016年母公司利润表资产处置收益的影响金额为-1.34万元,营业外支出的影响金额为-1.34万元,不影响利润总额和净利润,不影响资产总额和负债总额。

(2) 重要的会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
--------------	------	---------	----

公司食用菌产业已完成剥离,全面向医疗健康领域转型。公司根据《企业会计准则》等相关规定,对应收款项的账龄和坏账准备计提比例进行了细化和补充,对应收款项相关会计估计进行了变更。	相关会计估计变更已经本公司第三届董事会第四十四次(临时)会议批准。	2017年8月1日	说明1
--	-----------------------------------	-----------	-----

说明1:经2017年7月28日召开第三届董事会第四十四次(临时)会议审批,本公司变更了按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项的组合分类和坏账准备计提比例。

会计估计变更前,本公司按组合计提坏账准备的应收款项的组合分类和坏账准备计提比例如下:

按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	本公司将其与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本年度以账龄为信用特征划分应收款项组合,并按下表的比例计提坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

应收款项按账龄划分组合的坏账准备计提比例如下:

账龄	计提比例(%)
1年以内	5
1-2年	20
2-3年	50
3年以上	100

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定,上述会计估计的变更采用未来适用法,无需对已披露的财务数据进行追溯调整,不会对本公司以前各年度的财务状况和经营成果产生影响。

经测算,上述会计估计变更对2017年合并净利润的影响金额为150.77万元,对2017年合并报表归属母公司净利润的影响金额为147.08万元。

五、 税项

(1) 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物及劳务	17%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	5-7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

(2) 企业所得税

公司名称	计税依据	税率
本公司	企业所得税应税所得额	25%
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	企业所得税应税所得额	25%
星玛康医疗科技(成都)有限公司	企业所得税应税所得额	25%
四川友谊医院有限责任公司	企业所得税应税所得额	25%
杭州中卫中医肿瘤医院有限公司	企业所得税应税所得额	25%
长春星普医院有限公司	企业所得税应税所得额	25%
长沙星普医院有限公司	企业所得税应税所得额	25%
四川欣和兴餐饮管理有限公司	企业所得税应税所得额	25%

(3) 税收优惠及批文

1) 子公司玛西普2017年10月31日取得编号为GR201744203882的《高新技术企业证书》,在2017年度至2019年度,玛西普企业所得税享受15%的优惠税率。

2) 根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号),子公司友谊医院属于设在西部地区的鼓励类产业企业,自2011年1月1日至2020年12月31日,减按15%的税率缴纳企业所得税。

3) 子公司玛西普2014年4月29日取得编号为深R-2013-0718的《软件企业认定证书》。根据财政部、国家税务总局财税[2011]100号文件《关于软件产品增值税政策的通知》,公司对销售其自行开发生生产的软件产品,按17%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

4) 根据中国财政部和国家税务总局2016年3月23日发布的财税[2016]36号文件,医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2017年1月1日,“年

末”系指2017年12月31日,“本年”系指2017年1月1日至12月31日,“上年”系指2016年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	313,305.52	244,540.46
银行存款	245,042,340.40	212,435,413.21
其他货币资金		
合计	245,355,645.92	212,679,953.67
其中:存放在境外的款项总额	14,857,559.07	7,170,416.84

年末,货币资金余额中不存在因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
医院业务的往来款项	35,465,651.07	44.87	2,075,842.30	5.85	33,389,808.77	—	—	—	—	—
除医院业务以外的公司往来款项	42,037,511.76	53.19	7,698,810.20	18.31	34,338,701.56	121,035,295.41	100.00	8,681,013.71	7.17	112,354,281.70
押金、各类保证金、应收政府款项等	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
组合小计	77,503,162.83	98.06	9,774,652.50	12.61	67,728,510.33	121,035,295.41	100.00	8,681,013.71	7.17	112,354,281.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,532,939.55	1.94	1,532,939.55	100.00	—	—	—	—	—	—
合计	79,036,102.38	—	11,307,592.05	—	67,728,510.33	121,035,295.41	—	8,681,013.71	—	112,354,281.70

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的医院业务的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	33,478,850.20	1,673,942.51	5.00
1-2年	1,295,294.73	194,294.21	15.00
2-3年	690,737.41	207,221.22	30.00
3-4年	768.73	384.36	50.00
4-5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	35,465,651.07	2,075,842.30	-

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的除医院业务以外的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	30,476,505.69	1,523,825.29	5.00
1-2年	285,000.00	57,000.00	20.00
2-3年	10,316,042.32	5,158,021.16	50.00
3年以上	959,963.75	959,963.75	100.00
合计	42,037,511.76	7,698,810.20	

3) 年末单项金额非重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
友谊医院医保联网前收入	1,458,250.01	1,458,250.01	100.00	回收可能性较低
谢从刚	74,689.54	74,689.54	100.00	回收可能性较低
合计	1,532,939.55	1,532,939.55	-	-

(2) 本年计提坏账准备金额 935,487.53 元; 本年不存在收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本年度存在核销的应收账款。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,464,631.88

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项目	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
前五名合计	66,794,902.48	84.51	9,575,383.16

(5) 本年度不存在终止确认的应收账款。

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	28,067,707.46	90.23	35,871,932.42	93.48
1-2年	1,199,280.95	3.86	1,081,416.74	2.82
2-3年	581,487.94	1.87	238,330.64	0.62
3年以上	1,258,475.00	4.05	1,180,220.60	3.08
合计	31,106,951.35	100.00	38,371,900.40	100.00

一年以上预付账款主要是预付材料款。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

项目	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
前五名合计	17,347,200.00	55.77

4. 应收股利

项目	年末余额	年初余额
可供出售金融资产	5,640,000.00	600,000.00
合计	5,640,000.00	600,000.00

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—	73,198,135.09	97.75	4,500,000.00	6.15	68,698,135.09
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
医院业务的往来款项	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
除医院业务以外的公司往来款项	2,924,136.40	30.83	475,408.11	16.26	2,448,728.29	1,683,956.35	2.25	383,258.96	22.76	1,300,697.39
押金、各类保证金、应收政府款项等	6,410,559.66	67.59	192,316.79	3.00	6,218,242.87	—	—	—	—	—
组合小计	9,334,696.06	98.42	667,724.90	7.15	8,666,971.16	1,683,956.35	2.25	383,258.96	22.76	1,300,697.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	150,000.00	1.58	150,000.00	100.00	—	—	—	—	—	—
合计	9,484,696.06	—	817,724.90	—	8,666,971.16	74,882,091.44	—	4,883,258.96	—	69,998,832.48

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的除医院业务以外的公司往来款项

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,185,480.88	109,274.04	5.00
1-2年	10,645.68	2,129.14	20.00
2-3年	728,009.84	364,004.93	50.00
3年以上	-	-	-
合计	2,924,136.40	475,408.11	-

2) 组合中,按余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、各类保证金、应收政府款项等	6,410,559.66	192,316.79	3.00
合计	6,410,559.66	192,316.79	—

3) 年末单项金额非重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市园仔山食用菌有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	回收可能性较低
合计	150,000.00	150,000.00	—	—

(2) 本年计提坏账准备金额-127,282.68元;本年不存在收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本年度存在核销的其他应收款。

项目	核销金额
新乡市星河生物科技有限公司	4,500,000.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
来沿锋	押金	2,000,000.00	2-3年	21.09	60,000.00
四川尧禹中锦置业有限公司	租赁费	1,876,628.40	1年以内	19.79	93,831.42
四川省医疗保险管理局	保证金	1,545,298.26	1年以内	16.29	46,358.95
杭州国俊商贸有限公司	押金	1,027,255.41	1年以内	10.83	30,817.66
长沙银星家俱有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	10.54	30,000.00
合计		7,449,182.07		78.54	261,008.03

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,894,389.14		3,894,389.14	6,008,949.09	-	6,008,949.09
在产品	-	-	-	19,695,160.07	292,762.15	19,402,397.92
库存商品	9,559,527.59	-	9,559,527.59	3,991,246.01	177,758.56	3,813,487.45
周转材料	2,195,319.49	-	2,195,319.49	2,690,801.90	-	2,690,801.90
委托加工物资	1,805,038.78	-	1,805,038.78	1,062,503.26	-	1,062,503.26
发出商品	17,953,369.96	-	17,953,369.96	9,069,161.63	1,107,273.70	7,961,887.93
合计	35,407,644.96	-	35,407,644.96	42,517,821.96	1,577,794.41	40,940,027.55

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	企业合并	转销	其他转出	
原材料	-	-	-	-	-	-
在产品	292,762.15	-	-	-	292,762.15	-
库存商品	177,758.56	-	-	-	177,758.56	-
周转材料	-	-	-	-	-	-
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
发出商品	1,107,273.70	-	-	-	1,107,273.70	-
合计	1,577,794.41	-	-	-	1,577,794.41	-

注: 本年存货跌价准备其他转出系因处置子公司转出 292,762.15 元; 因存货报废转出 177,758.56 元; 因核销发出商品转出 1,107,273.70 元。

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
银行保本理财产品	-	500,000,000.00
待抵扣进项税	336,150.39	8,140.55
合计	336,150.39	500,008,140.55

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	59,370,208.34	100,000.00	59,270,208.34	59,370,208.34	100,000.00	59,270,208.34
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	59,370,208.34	100,000.00	59,270,208.34	59,370,208.34	100,000.00	59,270,208.34
合计	59,370,208.34	100,000.00	59,270,208.34	59,370,208.34	100,000.00	59,270,208.34

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利	
	年初	本年增加	本年减少	年初	本年增加	本年减少			
东莞市科创投资研究院	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-	100,000.00	3.84	-
成都中核高通同位素股份有限公司	5,178,300.00	-	-	5,178,300.00	-	-	-	3.00	6,000,000.00
PROTOMINTE RNATIONALH OLDINGCORP ORATION	54,091,908.34	-	-	54,091,908.34	-	-	-	10.60	-
合计	59,370,208.34	-	-	59,370,208.34	100,000.00	-	100,000.00		6,000,000.00

(3) 可供出售金融资产减值准备

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
年初已计提减值金额	100,000.00	-	100,000.00
本年计提	-	-	-
其中: 从其他综合收益转入	-	-	-
本年减少	-	-	-
其中: 期后公允价值回升转回	-	-	-
年末已计提减值金额	100,000.00	-	100,000.00

9. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	生产设备	医疗设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	4,708,938.04	-	4,356,664.00	7,051,412.33	16,117,014.37
2. 本年增加金额	448,220.88	103,372,668.40	8,645,555.49	16,979,458.65	129,445,903.42
(1) 购置	448,220.88	2,828,996.80	5,017,585.49	4,688,404.65	12,983,207.82
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并	-	100,543,671.60	3,627,970.00	12,291,054.00	116,462,695.60
3. 本年减少金额	4,708,938.04	-	-	2,416.80	4,711,354.84
(1) 处置或报废	4,708,938.04	-	-	-	4,708,938.04
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	2,416.80	2,416.80
4. 年末余额	448,220.88	103,372,668.40	13,002,219.49	24,028,454.18	140,851,562.95
二、累计折旧					
1. 年初余额	2,537,448.36	-	2,635,424.47	4,782,934.39	9,955,807.22
2. 本年增加金额	68,922.18	19,833,649.05	1,380,376.90	7,087,682.13	28,370,630.26
(1) 计提	68,922.18	7,252,956.01	915,714.89	3,209,136.97	11,446,730.05
(2) 企业合并	-	12,580,693.04	464,662.01	3,878,545.16	16,923,900.21
3. 本年减少金额	2,599,270.04	-	-	-	2,599,270.04
(1) 处置或报废	2,599,270.04	-	-	-	2,599,270.04

广东星普医学科技股份有限公司财务报表附注
 2017年1月1日至2017年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	生产设备	医疗设备	运输工具	办公及其他设备	合计
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 年末余额	7,100.50	19,833,649.05	4,015,801.37	11,870,616.52	35,727,167.44
三、减值准备	-	-	-	-	-
1. 年初余额	1,467,785.46	-	-	-	1,467,785.46
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 企业合并	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	1,467,785.46	-	-	-	1,467,785.46
(1) 处置或报废	1,467,785.46	-	-	-	1,467,785.46
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1. 年末账面价值	441,120.38	83,539,019.35	8,986,418.12	12,157,837.66	105,124,395.51
2. 年初账面价值	703,704.22	-	1,721,239.53	2,268,477.94	4,693,421.69

(2) 年末,公司不存在闲置固定资产。

10. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中卫医院在建科室	10,877,333.12	-	10,877,333.12	-	-	-
友谊医院在装设备	8,800,000.00	-	8,800,000.00	-	-	-
长春星普装修工程	902,212.00	-	902,212.00	-	-	-
长沙星普装修工程	216,600.00	-	216,600.00	-	-	-
美国星普在建科室	173,221.64	-	173,221.64	-	-	-
合计	20,969,366.76	-	20,969,366.76	-	-	-

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
中卫医院在建科室	-	10,877,333.12	-	-	10,877,333.12
友谊医院在装设备	-	8,800,000.00	-	-	8,800,000.00
长春星普装修工程	-	902,212.00	-	-	902,212.00
长沙星普装修工程	-	216,600.00	-	-	216,600.00
美国星普在建科室	-	173,221.64	-	-	173,221.64
合计	-	20,969,366.76	-	-	20,969,366.76

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
中卫医院在建科室	24,270,417.00	44.82	85.00	-	-	-	自有资金
友谊医院在装设备	8,800,000.00	100.00	95.00	-	-	-	自有资金
长春星普装修工程	20,200,000.00	4.47	5.00	-	-	-	自有资金
长沙星普装修工程	20,200,000.00	1.07	1.00	-	-	-	自有资金
美国星普在建科室	19,602,603.33	0.88	0.01	-	-	-	自有资金
合计	93,073,020.33	-	-	-	-	-	

11. 无形资产

项目	软件	合作收益权	专有技术	商标权	合同权益	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	3,644,371.00	53,271,427.52	20,900,000.00	48,980,000.00	-	126,795,798.52
2. 本年增加金额	4,136,872.64	-	-	-	30,208,000.00	34,344,872.64
(1) 购置	1,879,072.64	-	-	-	-	1,879,072.64
(2) 内部研发	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并	2,257,800.00	-	-	-	30,208,000.00	32,465,800.00
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4. 年末余额	7,781,243.64	53,271,427.52	20,900,000.00	48,980,000.00	30,208,000.00	161,140,671.16
二、累计摊销	-	-	-	-	-	-
1. 年初余额	3,103,620.97	15,374,752.56	4,179,999.96	-	-	22,658,373.49
2. 本年增加金额	1,179,416.27	12,632,225.04	4,179,999.96	-	1,139,924.53	19,131,565.80
(1) 计提	793,222.95	12,632,225.04	4,179,999.96	-	1,139,924.53	18,745,372.48
(2) 企业合并	386,193.32	-	-	-	-	386,193.32
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4. 年末余额	4,283,037.24	28,006,977.60	8,359,999.92	-	1,139,924.53	41,789,939.29
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
1. 年初余额	-	-	-	-	-	-

广东星普医学科技股份有限公司财务报表附注
 2017年1月1日至2017年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	软件	合作收益权	专有技术	商标权	合同权益	合计
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1. 年末账面价值	3,498,206.40	25,264,449.92	12,540,000.08	48,980,000.00	29,068,075.47	119,350,731.87
2. 年初账面价值	540,750.03	37,896,674.96	16,720,000.04	48,980,000.00	-	104,137,425.03

12. 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
新型医疗器械研发项目	-	704,747.63	-	-	-	-	704,747.63
其他项目	-	7,030,680.92	-	-	7,030,680.92	-	-
合计	-	7,735,428.55	-	-	7,030,680.92	-	704,747.63

新型医疗器械研发项目年末余额主要为样机的加工设计费用。

13. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	946,904,938.30	-	-	-	-	946,904,938.30
四川友谊医院有限责任公司	-	828,176,063.69	-	-	-	828,176,063.69
杭州中卫中医肿瘤医院有限公司	-	33,789,386.28	-	-	-	33,789,386.28
合计	946,904,938.30	861,965,449.97	-	-	-	1,808,870,388.27

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
杭州中卫中医肿瘤医院有限公司	-	940,609.62	-	940,609.62
合计	-	940,609.62	-	940,609.62

本公司管理层根据历史经验及对市场发展的预测预计其未来的利润指标和现金流量,并聘请专业评估机构评估包含商誉的各资产组的可收回金额。

经减值测试,玛西普医学科技发展(深圳)有限公司及四川友谊医院有限责任公司的商誉不存在减值情况;杭州中卫中医肿瘤医院有限公司的商誉需计提减值准备940,609.62元。

14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额	其他减少原因
房屋改造工程	-	46,563,448.04	1,757,111.25	-	44,806,336.79	-
房屋装修工程	-	21,365,386.89	2,017,510.06	-	19,347,876.83	-
业务宣传费	-	438,661.16	204,126.36	-	234,534.80	-
合计	-	68,367,496.09	3,978,747.67	-	64,388,748.42	-

注:本年增加中 65,408,648.31 元为企业合并转入。

15. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末金额		年初金额	
	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	5,657,390.28	861,856.67	6,335,707.81	950,356.18
可抵扣亏损	4,728,423.19	1,253,997.93	2,428,213.61	457,772.63
递延收益	720,000.00	108,000.00	-	-
合计	11,105,813.47	2,223,854.60	8,763,921.42	1,408,128.81

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末金额		年初金额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	117,153,124.73	17,572,968.71	99,950,841.06	14,992,626.16
未取得合法发票的长期待摊费用	6,912,216.20	1,728,054.05	-	-
合计	124,065,340.93	19,301,022.76	99,950,841.06	14,992,626.16

16. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
股权转让意向金	11,000,000.00	-
装修工程款	15,674,522.00	-
设备款	10,207,712.00	-
合计	36,882,234.00	-

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款+抵押借款	-	20,000,000.00
合计	-	20,000,000.00

(2) 年末,公司不存在已到期未偿还的短期借款。

18. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
合计	40,020,743.31	36,537,642.79
其中:1年以上	5,566,035.23	4,659,090.71

(2) 年末,无账龄超过1年的重要应付账款

19. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
合计	12,536,865.78	50,699,921.45
其中:1年以上	6,304,253.38	7,951,975.82

(2) 年末,公司账龄超过1年的预收款项未结转主要系由于货物尚未发出或验收。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	5,691,546.24	48,835,102.71	46,187,703.91	8,338,945.04
离职后福利-设定提存计划	-	2,388,071.83	2,361,953.64	26,118.19
辞退福利	139,555.40	401,836.00	541,391.40	-
合计	5,831,101.64	51,625,010.54	49,091,048.95	8,365,063.23

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,679,006.24	45,462,096.14	42,820,634.33	8,320,468.05
职工福利费	-	1,473,678.57	1,473,678.57	-
社会保险费	-	1,175,311.62	1,160,645.63	14,665.99
其中:医疗保险费	-	1,022,955.04	1,009,613.29	13,341.75

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工伤保险费	-	42,323.78	42,121.94	201.84
生育保险费	-	110,032.80	108,910.40	1,122.40
住房公积金	540.00	673,190.80	669,919.80	3,811.00
工会经费和职工教育经费	12,000.00	50,825.58	62,825.58	-
合计	5,691,546.24	48,835,102.71	46,187,703.91	8,338,945.04

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	-	2,288,918.45	2,264,482.72	24,435.73
失业保险费	-	99,153.38	97,470.92	1,682.46
合计	-	2,388,071.83	2,361,953.64	26,118.19

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	10,938,834.62	11,959,676.41
营业税	149,286.06	149,286.06
企业所得税	16,730,809.08	12,780,262.71
个人所得税	1,151,103.18	1,052,800.19
城市维护建设税	771,050.07	1,191,176.94
房产税	-	319,846.12
土地使用税	0.02	441,002.70
教育费附加	550,750.04	850,830.26
印花税	297,672.35	139,256.08
残疾人保障金	6,033.27	-
合计	30,595,538.69	28,884,137.47

22. 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
应付银行借款利息	-	198,413.75
合计	-	198,413.75

23. 其他应付款

(1) 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
股权激励回购义务	45,768,250.00	-
股权激励预缴款	-	14,948,440.00
非金融机构借款	-	68,799,000.00
其他	21,142,804.79	6,652,551.11
合计	66,911,054.79	90,399,991.11
其中:1年以上	427,712.41	3,491,009.85

(2) 本年末,无账龄超过1年的重要其他应付款

24. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	-	45,000,174.00
合计	-	45,000,174.00

25. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的政府补助	-	1,574,887.39
合计	-	1,574,887.39

广东星普医学科技股份有限公司财务报表附注
 2017年1月1日至2017年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助

政府补助项目	年初金额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	其他变动	年末金额	与资产相关/ 与收益相关
出口型无公害食用菌选育及仿生设施高效栽培	13,085.70	-	-	13,085.70	-	与资产相关
食用菌工厂化高效栽培技术改造应用	51,428.52	-	-	51,428.52	-	与资产相关
粤北食用菌工厂化生产技术开发	20,000.04	-	-	20,000.04	-	与资产相关
工业发展资金	483,499.92	-	-	483,499.92	-	与资产相关
2012年度省部产学研结合引导项目资金	29,360.28	-	-	29,360.28	-	与资产相关
秸秆工厂化栽培食用菌绿色循环项目	760,000.00	-	-	760,000.00	-	与资产相关
2015省企业转型升级专项资金	39,740.04	-	-	39,740.04	-	与资产相关
循环利用节能技术改造项目	114,772.77	-	-	114,772.77	-	与资产相关
节能节水技术改造项目	63,000.12	-	-	63,000.12	-	与资产相关
合计	1,574,887.39	-	-	1,574,887.39	-	

其他变动为处置子公司转出。

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	461,938.23	720,000.00	461,938.23	720,000.00
合计	461,938.23	720,000.00	461,938.23	720,000.00

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
2012年度省部产学研结合引导项目资金	164,938.05	-	164,938.05	-	-	与资产相关
食用菌生产废弃物热解制生物燃油及先进燃烧关键技术	27,000.00	-	27,000.00	-	-	与收益相关
食用菌工厂化高效栽培技术改造应用	270,000.18	-	270,000.18	-	-	与资产相关
2017年省科技发展专项资金(前沿与关键技术创新方向-重大科技专项)	-	720,000.00	-	-	720,000.00	与资产相关
合计	461,938.23	720,000.00	461,938.23	-	720,000.00	-

27. 股本

股东名称/类别	年初金额		本年变动增减(+、-)					年末金额	
	金额	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例(%)
股份总额	282,337,118.00	100.00	6,050,000.00	-	-	-	6,050,000.00	288,387,118.00	100.00

2016年12月21日公司召开第三届董事会第三十二次(临时)会议决议,会议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》,向29名激励对象授予限制性股票605万股,授予价格为15.13元/股。截止至2017年1月11日,公司已实际收到徐涛等29位股东实际缴纳新增出资额91,536,500.00元,均以货币资金出资,其中:计入股本6,050,000.00元,计入资本公积85,486,500.00元。上述出资经立信会计师事务所(特殊普通合伙)信会师报字【2017】第ZI10012号验资报告验证。

28. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,159,403,871.67	128,161,366.39	-	2,287,565,238.06
其他资本公积	1,671,388.44	18,221,900.00	11,099,412.33	8,793,876.11
合计	2,161,075,260.11	146,383,266.39	11,099,412.33	2,296,359,114.17

(1) 股本溢价的增加包括:

①授予限制性股票形成股本溢价 85,486,500.00 元, 详见六、27. 股本;

②本年 12 月股权激励第一期解锁条件达成, 累计确认的股权激励费用自其他资本公积转入 11,099,412.33 元。

③公司业务转型, 韶关星河 100% 股权出售给大股东叶运寿形成交易利得 31,575,454.06 元, 视为权益性交易计入股本溢价。

(2) 其他资本公积的增加为本年确认的股权激励成本 18,221,900.00 元。

(3) 其他资本公积减少为股权激励第一期解锁条件达成累计确认的股权激励费用自其他资本公积转入股本溢价 11,099,412.33 元。

29. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份回购义务	-	91,536,500.00	45,768,250.00	45,768,250.00
合计	-	91,536,500.00	45,768,250.00	45,768,250.00

2016年12月21日, 公司以 15.13 元授予价格向 29 名激励对象发行限制性股票 605 万份。在每一行权期内未能行权或解锁的部分, 在以后期间不得行权或解锁, 由公司负责注销或回购。2017年1月12日, 公司收到全部股权激励款, 并完成登记手续。基于限制性股票行权条件的不确定性, 公司以发行股份数量全额确认其回购义务并在其他应付款反映, 同时确认库存股 91,536,500.00 元。

2017年12月21日公司《激励计划》设定的第一个解锁期解锁条件已经达成, 解锁 302.5 万股, 减少股份回购义务 45,768,250.00 元。

30. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	522,042.99	-847,137.43	-	-	-847,137.43	-	-325,094.44
其中: 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	522,042.99	-847,137.43	-	-	-847,137.43	-	-325,094.44
其他综合收益合计	522,042.99	-847,137.43	-	-	-847,137.43	-	-325,094.44

31. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	9,726,169.55	-	-	9,726,169.55
合计	9,726,169.55	-	-	9,726,169.55

32. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-293,183,429.36	-348,263,871.08
加: 年初未分配利润调整数	-	-
其中: 《企业会计准则》新规定追溯调整	-	-
会计政策变更	-	-
重要前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
本年年初余额	-293,183,429.36	-348,263,871.08
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	122,396,192.22	55,080,441.72
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-

项目	本年	上年
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
本年年末余额	-170,787,237.14	-293,183,429.36

33. 营业收入、营业成本

项目	本年金额	上年金额
主营业务收入	318,635,622.97	430,801,950.09
其他业务收入	10,593,975.17	1,652,122.32
合计	329,229,598.14	432,454,072.41
主营业务成本	140,159,767.77	257,891,261.39
其他业务成本	1,747,324.08	600,607.34
合计	141,907,091.85	258,491,868.73

34. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,354,643.08	1,333,956.87
教育费附加	967,602.19	952,690.88
房产税	-	1,138,334.86
土地使用税	0.02	470,279.89
车船使用税	11,920.00	520.00
印花税	1,313,667.68	605,471.18
堤围费	-	45,924.60
残疾人保障金	114,307.92	-
合计	3,762,140.89	4,547,178.28

35. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
包装费	27,525.32	24,997,723.32
人工费	501,105.83	1,878,387.34
运输费	515,710.89	600,510.68
其他	1,698,825.19	699,324.19
合计	2,743,167.23	28,175,945.53

36. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费	30,966,413.80	19,427,901.92
折旧及摊销	9,220,868.92	8,536,626.76
中介机构费	6,575,435.99	2,961,199.75
租金	5,854,462.87	779,046.61
业务招待费	3,935,246.26	1,179,132.95
差旅费	3,408,821.96	3,524,750.90
研发费用	7,030,680.92	14,194,748.84
修理费	262,388.20	5,893,059.97
税金及政府规费	67,616.93	2,340,924.85
其他	5,575,818.66	3,401,275.33
合计	72,897,754.51	62,238,667.88

37. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	-431,800.00	16,364,874.21
减: 利息收入	1,917,476.83	1,190,652.68
加: 汇兑损失	1,799,059.15	-229,138.46
加: 其他支出	298,304.58	63,619.97
合计	-251,913.10	15,008,703.04

38. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	808,204.85	6,330,897.66
存货跌价损失	-	1,154,829.28
商誉减值损失	940,609.62	-
合计	1,748,814.47	7,485,726.94

39. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-11,993,594.43
处置长期股权投资产生的投资收益	16,460,588.53	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	6,000,000.00	600,000.00
理财产品收益	8,229,781.52	4,876,360.61
合计	30,690,370.05	-6,517,233.82

40. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	17,750,753.83	20,345.53	17,750,753.83

注:根据2018年1月12日财政部发布的《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》,对上年资产处置收益可比数据进行追溯调整。

41. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税即征即退	6,213,309.61	-	-
稳岗补贴	103,671.86	-	103,671.86
合计	6,316,981.47	-	103,671.86

注:根据2018年1月12日财政部发布的《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》,无需对上年其他收益可比数据进行追溯调整。

42. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,498,159.89	10,294,145.92	1,498,159.89
递延收益转入	555,812.73	3,411,616.25	555,812.73
其他	3,141,072.09	1,695.55	3,141,072.09
合计	5,195,044.71	13,707,457.72	5,195,044.71

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
电价补贴	-	2,410,000.00	西充财政局《财政资金使用审核报批表》	与收益相关
蔬菜育苗项目	-	50,000.00		与收益相关
东莞市环境保护局奖励款	-	9,000.00		与收益相关
东莞市环境保护局奖励款	-	75,000.00	塘府【2012】14号	与收益相关
2016年省重点农业龙头企业贷款贴息	-	560,000.00	东财函【2016】1547号、粤财农【2016】108号	与收益相关

广东星普医学科技股份有限公司财务报表附注
 2017年1月1日至2017年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
名牌名标奖励资金	-	150,000.00	东财函【2016】281号	与收益相关
2016年上半年农业龙头企业 贷款贴息	-	350,100.00	东财函【2016】1228号	与收益相关
东莞市财政国库支付中心 2014-2015年创新型企 业贷款贴息	-	500,000.00	东科函【2016】592号	与收益相关
东莞市科技局2015科技奖励 资金	-	50,000.00	东科函【2016】670号	与收益相关
高新技术企业培育奖补	-	100,000.00	高新技术企业培育资金管理 办法	与收益相关
珍稀食用菌白玉菇工厂化生 产技术集成创新与示范 (2015年省科技奖三等奖)	-	200,000.00	韶园财建(2016)4号	与收益相关
曲江区财政局就业失业通讯 和交通补贴	-	1,400.00	韶人社函[2016]320号	与收益相关
就业管理局劳动力转移就业 补助	-	12,700.00		与收益相关
SS&D国际认证专项补助	-	4,140,000.00	深发改[2016]1188号	与收益相关
软件增值税退税	-	1,685,945.92	财税[2011]100号	与收益相关
东莞市科技局科技奖	100,000.00	-	东府【2017】22号	与收益相关
东莞市科技局2016省级财政 补助项目资金	135,100.00	-	东科函【2017】154号	与收益相关
东莞市科技局企业研发投入 补助资金	6,920.00	-	东莞市科学技术局	与收益相关
退回科普项目结余资金	-13,500.00	-	东科协【2017】39号	与收益相关
政策性补贴	100,000.00	-	深圳市南山区经济促进局	与收益相关
2017年度“中国制造2025” 资金(产业转型升级)两化 融合项目扶持计划	1,130,000.00	-	深圳市经济贸易和信息化委 员会	与收益相关
政策性补贴	26,239.89	-	深圳市南区地方税务局	与收益相关
2017年深圳市第一批计算机 软件著作权登记资助	13,400.00	-	深圳市市场和质量管理 委员会	与收益相关
合计	1,498,159.89	10,294,145.92		

43. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	-	231,229.35	-
对外捐赠	5,000.00	56,000.00	5,000.00
罚款、滞纳金	748,293.40	-	748,293.40
其他	416,529.05	185,240.23	416,529.05
合计	1,169,822.45	472,469.58	1,169,822.45

44. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	30,897,348.16	18,227,525.96
递延所得税费用	-4,190,189.57	-3,228,570.51
合计	26,707,158.59	14,998,955.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	165,205,869.90
按适用税率计算的所得税费用(25%)	41,301,467.47
子公司适用不同税率的影响	-16,834,881.80
调整以前期间所得税的影响	-1,578,546.06
非应税收入的影响	-896,628.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,926.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,965,589.70
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,409,258.56
本年坏账准备核销的影响	239,152.18
所得税费用	26,707,158.59

45. 其他综合收益

详见本附注“六、30 其他综合收益”相关内容。

46. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营活动/投资活动/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	3,820,891.86	11,093,400.00
客户保证金及押金等	5,000.00	1,188,000.00
银行利息收入	1,915,785.93	877,793.16
其他往来	6,475,806.85	2,615,267.27
合计	12,217,484.64	15,774,460.43

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
修理费	485,518.93	1,995,542.12
厂房租金	9,011,892.17	56,964.00
退还保证金、押金、意向金等	1,118,840.00	2,029,500.00
中介机构服务费	2,714,321.71	3,260,726.11
研发外协费	12,498.00	1,308,247.65
其他业务及管理费	12,709,975.89	10,043,123.13
对外捐赠	5,000.00	56,000.00
其他往来	10,897,604.36	5,574,920.96
合计	36,955,651.06	24,325,023.97

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回友谊医院合并前往来款	292,349,915.34	-
子公司合并日现金余额	-	6,953,230.74
已处置新乡子公司往来款	68,698,135.09	10,000,000.00
业绩补偿款	2,204,200.00	-
合计	363,252,250.43	16,953,230.74

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付友谊医院合并前往来款	256,470,000.00	-
股权转让意向金	11,000,000.00	-
子公司出售日现金余额	36,337.23	-
合计	267,506,337.23	-

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
募集资金中介费用	-	1,300,000.00
合作医疗支出	7,556,887.59	-
合计	7,556,887.59	1,300,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	138,498,711.31	48,245,126.41
加: 资产减值准备	1,748,814.47	7,485,726.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,446,730.05	38,946,602.01
无形资产摊销	18,745,372.48	17,896,903.49
长期待摊费用摊销	3,978,747.67	6,097,951.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-17,750,753.83	-17,675.50
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-	227,332.67
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-	-
财务费用(收益以“-”填列)	-483,862.97	16,859,047.13
投资损失(收益以“-”填列)	-30,690,370.05	6,517,233.82
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-37,992.85	-951,401.94
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-2,516,134.06	-2,295,916.33
存货的减少(增加以“-”填列)	-25,491,645.44	-6,236,839.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	69,573,561.35	-59,348,916.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-18,422,000.93	-29,364,402.02
其他	18,221,900.00	556,700.00
经营活动产生的现金流量净额	166,821,077.20	44,617,472.48
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	245,355,645.92	212,679,953.67
减: 现金的年初余额	212,679,953.67	108,514,229.21
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	32,675,692.25	104,165,724.46

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	245,355,645.92	212,679,953.67
其中: 库存现金	313,305.52	244,540.46
可随时用于支付的银行存款	245,042,340.40	212,435,413.21
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
现金等价物	-	-
年末现金和现金等价物余额	245,355,645.92	212,679,953.67
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

47. 外币货币性项目

(4) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	2,818,522.18	6.5342	18,416,798.75
港币	7,663,538.77	0.8359	6,406,028.69
应收账款			
其中: 美元	3,501,248.64	6.5342	22,877,858.86
预付款项			
其中: 美元	342,131.32	6.5342	2,235,554.47
预收账款			
其中: 美元	10,000.00	6.5342	65,342.00
其他应收款			
其中: 美元	424.84	6.5342	2,775.99
其他应付款			
其中: 美元	43,042.49	6.5342	281,248.23
港币	12,000.00	0.8359	10,030.92

七、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
杭州中卫中医肿瘤医院有限公司	52,800,000.00	100	企业合并	2017.02.17	股权完成交割	12,472,282.58	-2,645,790.38
四川友谊医院有限责任公司	975,000,000.00	75%	企业合并	2017.05.12	股权完成交割	184,492,907.72	64,410,076.38

(2) 合并成本及商誉

项目	中卫医院	友谊医院
现金	52,800,000.00	975,000,000.00
非现金资产的公允价值	-	-
发行或承担的债务的公允价值	-	-
发行的权益性证券的公允价值	-	-
或有对价的公允价值	-	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-	-
合并成本合计	52,800,000.00	975,000,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	19,010,613.72	146,823,936.31
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	33,789,386.28	828,176,063.69

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	中卫医院		友谊医院	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:				
货币资金	2,664,641.89	2,664,641.89	10,921,541.25	10,921,541.25
应收账款	2,457,341.70	2,457,341.70	34,516,390.50	34,516,390.50
预付款项	127,000.00	127,000.00	1,295,769.51	1,295,769.51
其他应收款	1,796,189.80	1,796,189.80	296,308,541.58	296,308,541.58
存货	1,001,298.52	1,001,298.52	5,373,028.45	5,373,028.45

项目	中卫医院		友谊医院	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
其他流动资产	14,837.50	14,837.50	-	-
固定资产	6,344,845.39	6,344,845.39	93,193,950.00	90,796,910.82
无形资产	273,166.68	273,166.68	31,806,440.00	1,598,440.00
长期待摊费用	9,099,674.48	9,099,674.48	56,308,973.83	56,308,973.83
递延所得税资产	138,056.24	138,056.24	639,676.70	639,676.70
负债:				
应付账款	1,651,838.22	1,651,838.22	35,583,626.16	35,583,626.16
预收款项	101,700.00	101,700.00	472,470.48	472,470.48
应付职工薪酬	504,700.00	504,700.00	3,735,839.90	3,735,839.90
应交税费	50.04	50.04	13,136,784.60	13,136,784.60
其他应付款	714,375.44	714,375.44	276,779,586.39	276,779,586.39
递延所得税负债	1,933,774.78	1,933,774.78	4,890,755.88	-
净资产	19,010,613.72	19,010,613.72	195,765,248.41	168,050,965.11
减:少数股东权益	-	-	48,941,312.10	42,012,741.28
取得的净资产	19,010,613.72	19,010,613.72	146,823,936.31	126,038,223.83

注 1: 中卫医院购买日公允价值参考北京华信众合资产评估有限公司出具的以 2016 年 12 月 31 日为评估基准日的《拟收购杭州中卫中医肿瘤医院有限公司全部股权所涉及股东全部权益价值项目资产评估报告》【华信合众评报字 2017 第 1006 号】确定。

注 2: 友谊医院购买日的公允价值依据广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具的《为合并对价分摊而涉及的四川友谊医院合并可辨认净资产公允价值项目资产评估报告》【联信(证)字[2018]第 A0044 号】确定。

2. 其他原因的合并范围变动

2017 年 02 月 10 日, 公司出资设立 StarmapMedicine&TechnologyCo.,Ltd; 2017 年 6 月 15 日, 公司子公司星玛康投资设立四川欣和兴餐饮管理有限公司; 2017 年 8 月 15 日, 公司子公司星玛康投资设立长沙星普医院有限公司; 2017 年 8 月 22 日, 公司子公司星玛康投资设立长春星普医院有限公司。

2017 年 1 月 12 日, 公司转让子公司西充星河生物科技有限公司; 2017 年 1 月 13 日, 公司转让子公司东莞星河高新科技产业园有限公司; 2017 年 1 月 13 日, 公司转让子公司韶关市星河生物科技有限公司; 2017 年 6 月 20 日, 全资子公司玛西普已转让其全资子公司玛西普医学集团(香港)有限公司。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司名称	所在地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	广东省深圳市	伽玛刀销售	100.00		非同一控制下企业合并
玛西普全球经销商有限责任公司	美国洛杉矶	停业, 拟注销		100.00	非同一控制下企业合并
玛西普英菲尼全球公司	美国孟菲斯	贸易		100.00	非同一控制下企业合并
星玛康医疗科技(成都)有限公司	四川省成都市	医疗投资	100.00		投资设立
长春星普医院有限公司	吉林省长春市	医院, 筹建阶段		100.00	投资设立
长沙星普医院有限公司	湖南省长沙市	医院, 筹建阶段		100.00	投资设立
四川欣和兴餐饮管理有限公司	四川省成都市	餐饮		100.00	投资设立
四川友谊医院有限责任公司	四川省成都市	医院		75.00	非同一控制下企业合并
杭州中卫中医肿瘤医院有限公司	浙江省杭州市	医院	100.00		非同一控制下企业合并
国谊有限公司	香港	投资	100.00		非同一控制下企业合并
StarnapMedicine&TechnologyCo., Ltd	美国加利福尼亚	投资	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
四川友谊医院有限责任公司	25.00	16, 102, 519.09	10, 000, 000.00	55, 043, 831.19

广东星普医学科技股份有限公司财务报表附注
 2017年1月1日至2017年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川友谊医院有限责任公司	99,652,400.01	184,831,881.44	284,484,281.45	59,600,297.76	4,708,658.90	64,308,956.66
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川友谊医院有限责任公司	348,415,271.29	181,949,040.53	530,364,311.82	329,708,307.53	4,890,755.88	334,599,063.41

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川友谊医院有限责任公司	184,492,907.72	64,410,076.38	64,410,076.38	79,994,785.59

2. 在合营企业或联营企业中的权益: 无。

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、长期应付款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及非金融机构借款等带息债务。

2) 价格风险

本公司以市场价格销售商品,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款等。本公司持有的货币资金,主要存放于商业银行等金融机构,管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,存在较低的信用风险;本公司主要交易客户信用状况良好,且公司销售部会持续监控应收账款余额,以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。

(3) 流动风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下,确保有足够的流动性来履行到期债务,且与金融机构进行融资磋商,保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	年末余额				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应收账款	77,761,933.38	1,274,169.00	-	-	79,036,102.38

项目	年末余额				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
其他应收款	9,484,696.06	-	-	-	9,484,696.06
应付账款	40,020,743.31	-	-	-	40,020,743.31
其它应付款	66,911,054.79	-	-	-	66,911,054.79
应付职工薪酬	8,365,063.23	-	-	-	8,365,063.23

2. 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。本公司的外币资产和负债期末余额较小,外汇风险较小。

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	本年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-50 万元	-50 万元
浮动利率借款	减少 1%	50 万元	50 万元

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 持有本公司股份 5%以上股东

股东名称	持股数量	持股比例 (%)
------	------	----------

叶运寿	65,222,171.00	22.62
马林	28,401,923.00	9.85
刘岳均	22,715,185.00	7.88
深圳前海国华腾达医疗股权投资管理中心（有限合伙）	21,352,313.00	7.40
徐涛	19,693,369.00	6.83

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业公司的构成”相关内容。

3. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
叶运寿控股公司	东莞创星科技产业园有限公司	资产出售
叶运寿之兄	叶龙珠	无
叶运寿控制的公司	东莞市星河实业投资有限公司	无
叶运寿控制的公司， 董事黄清华担任法定代表人	韶关市星河生物科技有限公司	无
叶运寿控制的公司， 董事黄清华担任法定代表人	西充星河生物科技有限公司	无
叶运寿控制的公司	广东谱睿腾医疗科技投资有限公司	无
叶运寿控制的公司， 董事黄清华担任法定代表人	东莞市星羽实业有限公司	无
叶运寿、刘岳均、马林参股的公司	成都龙翔天宇房地产开发有限责任公司	无
股东刘天尧持股99%	四川尧禹中锦置业有限公司	租赁
股东刘天尧持股60%的公司	四川尧楠医疗科技有限公司	资金往来
刘天尧控制的公司	寿宁泰达恒信投资合伙企业（有限合伙）	股权收购
刘天尧控制的公司	寿宁正定方信投资合伙企业（有限合伙）	股权收购
刘天尧控制的公司	寿宁广梧人和投资合伙企业（有限合伙）	无
刘天尧控制的公司， 2017年8月7日已转让	四川普翔科技有限公司	无
股东刘天尧持股40%， 马林配偶及亲属持股60%	四川天和药业有限公司	无
股东马林亲属经营的公司	成都市青羊区鑫磊医疗设备租赁部	无
股东马林配偶及亲属持股100%	四川天乾实业有限公司	无
股东马林配偶经营的公司	青羊区新健康医疗设备部	无

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
股东马林持股90%	四川乐乐药业科技开发有限公司	无
股东马林配偶持股90%	成都天奇投资咨询有限公司	无
股东马林亲属持股并担任法定代表人公司, 2016年8月9日转让	邛崃福利医院有限公司	销售商品

(二) 关联交易

1. 购买商品

报告期内公司不存在向关联方购买商品或接受劳务的情况。

2. 销售商品

关联方名称	交易内容	2017年度	2016年度
邛崃福利医院有限公司*	伽玛刀	6,410,256.41	39,316,239.31

注: 子公司玛西普通过成都中核高通同位素股份有限公司间接销售给邛崃福利医院有限公司6,410,256.41元, 该交易合同签署于2015年8月。

3. 受托管理/承包情况

报告期内公司与关联方之间不存在受托管理或承包的情况。

4. 委托管理/出包情况

报告期内公司与关联方之间不存在委托管理或出包的情况。

5. 出租情况

报告期内公司不存在向关联方出租的情况。

6. 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费
四川尧禹中锦置业有限公司	友谊医院	房屋	3,251,085.60

子公司友谊医院的经营场所系从关联方四川尧禹中锦置业有限公司经营租入, 租赁期间为2015年1月1日至2034年12月31日, 合同约定每年租金为4,876,628.40元。

7. 关联担保情况

报告期末公司与关联方之间不存在担保与被担保的情况。

8. 关联方资金拆借

关联方	收回金额	备注
刘天尧	174,788,229.54	并购友谊医院前欠款

关联方	收回金额	备注
四川尧楠医疗科技有限公司	117,000,000.00	并购友谊医院前欠款

除上述事项外,报告期内公司与关联方之间不存在资金拆借。

9. 关联方资产转让、债务重组情况

经股东会同意,公司与东莞创星科技产业园有限公司签订协议,以6,700万元的价格转让位于广东省东莞市塘厦镇蛟坪大道83号的总部研发大楼及其附属设施、土地使用权、地上构筑物;以260,111万元的价格转让韶关市星河生物科技有限公司100%股权、东莞星河高新科技产业园有限公司100%股权及西充星河生物科技有限公司52.16%股权。公司已于2017年1月完成资产移交和股权转让相关的工商变更手续。

经股东会同意,子公司玛西普与友谊医院原股东刘天尧、寿宁泰达恒信投资合伙企业、寿宁正定方信投资合伙企业、寿宁广梧人和投资合伙企业签订股权转让协议分别以71,500万元、26,000万元资金受让泰达恒信和正定方信持有友谊医院55%和20%股权。友谊医院于2017年5月12日完成工商变更,纳入合并范围。

10. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年金额	上年金额
薪酬合计	209.37万元	383.25万元

11. 合作医疗

2014年11月28日,玛西普医学科技发展(深圳)有限公司与四川友谊医院有限责任公司签署了《肿瘤治疗收益权合作协议》,约定:友谊医院投入肿瘤治疗(放疗科、伽玛刀治疗室和热疗室)相关设备共计1,515.50万元,玛西普支付四川友谊医院2,000万元,享有肿瘤治疗(放疗科、伽玛刀治疗室和热疗室)在合作期内70%的收益权,合作期限5年整,放疗科、热疗室以2015年1月1日为起始日,伽玛刀治疗室以正式运行日为起始日。

2017年1-4月取得合作医疗收益10,506,724.62元。2017年5月,子公司玛西普受让友谊医院75%股权,纳入合并范围。

(三) 关联方往来余额

关联方名称	核算科目	年末余额	年初余额
四川尧禹中锦置业有限公司	其他应收款	1,876,628.40	-
徐涛	其他应付款	115,600.00	-
叶运寿	其他应付款	396,800.00	-
刘岳均	其他应付款	852,600.00	2,586,800.68
马林	其他应付款	723,400.00	-

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	授予限制性股票 6,050,000.00 股
公司本年行权的各项权益工具总额	限制性股票解禁 3,025,000.00 股
公司本年失效的各项权益工具总额	0.00

股份支付情况说明: 根据公司 2016 年第四次临时股东大会和第三届董事会第三十二次(临时)会议决议,公司向激励对象授予限制性股票 6,050,000.00 股,授予日为 2016 年 12 月 21 日,授予价格为 15.13 元/股。2017 年 1 月 12 日,公司收到 29 名限制性股票激励对象认购的全部股权激励款,并完成登记手续。2017 年 12 月 21 日,公司《激励计划》设定的第一个解锁期解锁条件已经达成,解锁 3,025,000.00 股。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	采用估值技术确定其公允价值
对可行权权益工具数量的确定依据	根据在职人员对应的权益工具估计
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	18,778,600.00
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	18,221,900.00

其他说明:

①股权激励计划的有效期、限售期和解除限售期: 激励计划的有效期为自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止,最长不超过 48 个月。本激励计划授予的限制性股票限售期为自相应授予日起 12 个月。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。在解除限售期内,在满足本激励计划规定的解除限售条件时,激励对象的解除限售安排如下:

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
第二个解除限售期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第三个解除限售期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	10%

②公司限制性股票的解锁业绩条件如下:

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	公司2016年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润不低于4,000万元
第二个解除限售期	公司2017年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润不低于6,000万元
第三个解除限售期	公司2018年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润不低于8,000万元

3. 股份支付的终止或修改情况

无。

十二、或有事项

截止2017年12月31日,本公司无应披露未披露的重大或有事项。

十三、承诺事项

截止2017年12月31日止,本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据2018年3月15日本公司董事会是第四届董事会第十次会议对公司2017年度利润分配预案作出的决议,本年度不进行利润分配,以资本公积向全体股东每10股转增9股。上述利润分配预案尚需经本公司股东大会批准实施。

2. 现金收购重庆华健友方医院有限公司51%股权

经公司于2018年1月31日召开的第四届董事会第七次(临时)会议审批,子公司星玛康以自有资金13,000万元向五莲盛世听竹网络科技合伙企业(有限合伙)收购其持有的重庆华健友方医院有限公司51%股权。转让价格系根据开元资产评估有限公司出具的《股权收购所涉及的重庆华健友方医院有限公司股东全部权益估值项目估值报告》(开元评咨字[2018]001号),并经各方协商一致确定。重庆华健友方医院有限公司已于2018年2月2日完成工商变更登记手续。

3. 回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票

经公司于2017年12月21日召开的第四届董事会第四次(临时)会议、2018年2月8日召开的第四届董事会第八次(临时)会议审批,激励对象中卢红荣、石红琴、徐林兵、邵亚宁四人因个人原因辞职,公司拟对上述四人已获授但尚未解锁的限制性股票合计613,000股,以15.13元/股的价格进行回购注销处理。完成回购注销手续后,公司总股本将变为287,774,118股。

截止至财务报告日,公司尚未完成股票回购注销手续。

4. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本公司无其他重大资产负债表日后

事项。

十五、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

本年不存在重大的前期会计差错更正。

2. 终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
玛西普医学集团(香港)有限公司	-	-13,304.56	-13,304.56	-	-13,304.56	-13,304.56

3. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部。

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	医疗设备分部	医疗服务分部	合计
主营业务收入	130,726,029.47	187,909,593.50	318,635,622.97
主营业务成本	35,313,253.00	104,846,514.77	140,159,767.77

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
医院业务的往来款项	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
除医院业务以外的公司往来款项	959,963.75	100.00	959,963.75	100.00	-	959,963.75	100	210,793.23	21.96	749,170.52
押金、各类保证金、应收政府款项等	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
组合小计	959,963.75	100.00	959,963.75	100.00	-	959,963.75	100	210,793.23	21.96	749,170.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	959,963.75	-	959,963.75	100.00	-	959,963.75	—	210,793.23	—	749,170.52

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	-	-	5.00
1-2年	-	-	20.00
2-3年	-	-	50.00
3年以上	959,963.75	959,963.75	100.00
合计	959,963.75	959,963.75	—

(2) 本年计提坏账准备金额 749,170.52 元;本年不存在收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本年度无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项目	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
前 5 名合计	959,963.75	100.00	959,963.75

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—	73,198,135.09	98.92	4,500,000.00	6.15	68,698,135.09
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
医院业务的往来款项	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
除医院业务以外的公司往来款项	26,608.34	0.02	8,540.91	32.10	18,067.43	216,525.33	0.29	62,180.74	28.72	154,344.59
押金、各类保证金、应收政府款项等	5,000.00	0.00	150.00	3.00	4,850.00	—	—	—	—	—
合并范围内关联方	129,100,000.00	99.86	—	—	129,100,000.00	581,782.80	0.79	—	—	581,782.80
组合小计	129,131,608.34	99.88	8,690.91	0.01	129,122,917.43	798,308.13	1.08	62,180.74	7.79	736,127.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	150,000.00	0.12	150,000.00	100.00	—	—	—	—	—	—
合计	129,281,608.34	—	158,690.91	—	129,122,917.43	73,996,443.22	—	4,562,180.74	—	69,434,262.48

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,585.03	529.25	5.00
1-2年	-	-	20.00
2-3年	16,023.31	8,011.66	50.00
3年以上	-	-	100.00
合计	26,608.34	8,540.91	—

2) 组合中,按余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、各类保证金、应收政府款项等	5,000.00	150.00	3.00
合计	5,000.00	150.00	—

3) 年末单项金额非重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市园仔山食用菌有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	回收可能性较低
合计	150,000.00	150,000.00	—	—

(2) 本年计提坏账准备金额 96,510.17 元; 本年不存在收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本年度存在核销的其他应收款。

项目	核销金额
新乡市星河生物科技有限公司	4,500,000.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	往来款	93,200,000.00	1年以内	72.09	-
杭州中卫中医肿瘤医院有限公司	往来款	35,900,000.00	1年以内	27.77	-
东莞市园仔山食用菌有限公司	押金	150,000.00	2年-3年	0.12	150,000.00
员工工伤赔款	其他	16,023.31	2年-3年	0.01	8,011.66

广东星普医学科技股份有限公司财务报表附注
 2017年1月1日至2017年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
社保(个人承担部分)	其他	10,585.03	1年以内	0.00	529.25
合计		129,276,608.34		99.99	158,540.91

广东星普医学科技股份有限公司财务报表附注
 2017年1月1日至2017年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,887,916,499.01	-	1,887,916,499.01	1,130,264,423.30	-	1,130,264,423.30
合计	1,887,916,499.01		1,887,916,499.01	1,130,264,423.30		1,130,264,423.30

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	投资成本	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额	本年现金红利
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	100.00	100.00	1,125,001,072.00	1,125,124,834.23	615,095,421.86	-	1,740,220,256.09	-
香港国谊有限公司	100.00	100.00	6,266.14	-	-	-	-	-
星玛康医疗科技(成都)有限公司	100.00	100.00	5,000,000.00	5,139,589.07	77,197,170.15	-	82,336,759.22	-
杭州中卫中医肿瘤医院有限公司	100.00	100.00	52,800,000.00	-	52,800,000.00	-	52,800,000.00	-
StarnapMedicine&TechnologyCo.,Ltd	100.00	100.00	12,559,483.70	-	12,559,483.70	-	12,559,483.70	-
合计	-	-	1,195,366,821.84	1,130,264,423.30	757,652,075.71	-	1,887,916,499.01	-

4. 营业收入和营业成本

项目	本年金额	上年金额
主营业务收入	-	-20,673.60
其他业务收入	756,446.11	114,241.96
合计	756,446.11	93,568.36
主营业务成本	-	-150,714.30
其他业务成本	6,446.11	56,757.77
合计	6,446.11	-93,956.53

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-11,993,594.43
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,054,662.36	-
成本法核算的长期股权投资收益	-	5,000,000.00
理财产品	8,210,910.29	4,876,360.61
合计	5,156,247.93	-2,117,233.82

十七、财务报告批准

本财务报告于2018年3月15日经本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司本年度非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	34,211,342.36	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助	2,589,444.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	750,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,971,249.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,229,781.52	理财收益
小计	47,751,818.00	
所得税影响额	443,552.42	
少数股东权益影响额(税后)	349,149.98	
合计	46,959,115.60	

(2) 计入当期损益的政府补助中,因与正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助,从而未作为非经营性损益项目如下:

项目	2017年度	2016年度
软件增值税退税	6,213,309.61	1,685,945.92

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司本年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	5.22	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	3.22	0.26	0.26

广东星普医学科技股份有限公司

二〇一八年三月十五日