

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。

# FOSUN PHARMA 复星医药

上海復星醫藥(集團)股份有限公司  
Shanghai Fosun Pharmaceutical (Group) Co., Ltd.\*

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代號：02196)

## 海外監管公告

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條而作出。

茲載列上海復星醫藥(集團)股份有限公司(「本公司」)在上海證券交易所網站刊登的《HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.已審財務報表(2019年5月31日以及2018年12月31日)》，僅供參閱。

承董事會命  
上海復星醫藥(集團)股份有限公司  
董事長  
陳啟宇

中華人民共和國，上海  
2019年8月30日

於本公告日期，本公司之執行董事為陳啟宇先生、姚方先生及吳以芳先生；本公司之非執行董事為徐曉亮先生、王燦先生、沐海寧女士及梁劍峰先生；以及本公司之獨立非執行董事為江憲先生、黃天祐博士、李玲女士及湯谷良先生。

\* 僅供識別

**HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.**

**已审财务报表**

**2019年5月31日以及2018年12月31日**

目 录

	页 次
一、 审计报告	1 - 3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	4 - 5
合并利润表	6
合并所有者权益变动表	7
合并现金流量表	8 - 9
财务报表附注	10 - 58



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza  
No. 1 East Chang An Avenue  
Dong Cheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明（2019）专字第60469139\_A01号  
HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.

上海复星医药（集团）股份有限公司董事会：

### 一、 审计意见

我们审计了HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.的财务报表，包括2019年5月31日以及2018年12月31日的合并资产负债表，截至2019年5月31日止五个月期间以及2018年度的合并利润表、合并所有者权益变动表和合并现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述编制基础编制。

### 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HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.和上海复星医药（集团）股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 强调事项——编制基础及对使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.编制财务报表是为了上海复星医药（集团）股份有限公司于拟处置HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.以及下属公司的交易中作信息披露使用之目的。因此，财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供上海复星医药（集团）股份有限公司召开股东大会使用，不应为除上海复星医药（集团）股份有限公司股东以外的其他机构或人员使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 四、 管理层对财务报表的责任

HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.管理层负责按照财务报表附注二所述编制基础编制财务报表，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HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.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。

## 审计报告（续）

安永华明（2019）专字第60469139\_A01号  
HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1） 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.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HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.不能持续经营。
- （5） 就HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.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。

我们与管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）

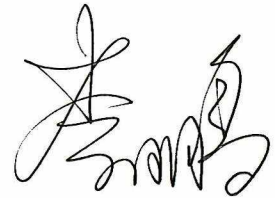
安永华明（2019）专字第60469139\_A01号  
HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.

（本页无正文）

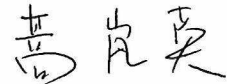
安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：李鹏



中国注册会计师：蒿岚英



中国 北京

2019年8月29日

HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.  
合并资产负债表  
2019年5月31日以及2018年12月31日

单位：人民币元

资产	附注六	2019年5月31日	2018年12月31日
流动资产			
货币资金	1	507,074,892.05	622,884,926.12
应收账款	2	198,989,151.68	181,127,300.58
预付款项	3	25,317,344.96	32,531,558.22
其他应收款	4	38,845,790.97	35,687,752.59
存货	5	62,478,018.54	57,309,993.92
其他流动资产	6	<u>2,010,341.32</u>	<u>418,615.97</u>
流动资产合计		<u>834,715,539.52</u>	<u>929,960,147.40</u>
非流动资产			
固定资产	7	444,799,891.18	444,146,890.78
在建工程	8	262,618,543.11	394,403,088.69
使用权资产	9	1,718,622,401.59	-
无形资产	10	1,090,444,343.86	1,092,913,171.68
商誉	11	1,121,137,941.73	1,121,137,941.73
长期待摊费用	12	1,168,664,882.53	1,056,375,288.89
递延所得税资产	13	53,430,867.17	55,731,975.28
其他非流动资产	14	<u>79,619,623.09</u>	<u>77,793,674.62</u>
非流动资产合计		<u>5,939,338,494.26</u>	<u>4,242,502,031.67</u>
资产总计		<u>6,774,054,033.78</u>	<u>5,172,462,179.07</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.  
合并资产负债表（续）  
2019年5月31日以及2018年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注六	2019年5月31日	2018年12月31日
流动负债			
应付账款		89,748,500.26	76,695,279.15
合同负债	17	303,266,714.88	262,731,894.42
应付职工薪酬	18	100,143,521.46	109,256,705.69
应交税费	19	50,674,722.68	49,389,464.21
其他应付款	20	466,765,097.93	614,733,418.32
一年内到期的非流动负债	21	<u>167,052,322.00</u>	<u>20,205,292.75</u>
流动负债合计		<u>1,177,650,879.21</u>	<u>1,133,012,054.54</u>
非流动负债			
长期借款	22	389,744,958.62	387,387,253.57
租赁负债	23	1,630,543,504.09	-
递延所得税负债	13	264,088,614.95	264,697,916.72
其他非流动负债	24	<u>53,430,338.44</u>	<u>47,719,567.16</u>
非流动负债合计		<u>2,337,807,416.10</u>	<u>699,804,737.45</u>
负债合计		<u>3,515,458,295.31</u>	<u>1,832,816,791.99</u>
所有者权益			
归属于母公司所有者权益合计		3,239,527,769.17	3,308,029,016.18
少数股东权益		<u>19,067,969.30</u>	<u>31,616,370.90</u>
所有者权益合计		<u>3,258,595,738.47</u>	<u>3,339,645,387.08</u>
负债和所有者权益总计		<u>6,774,054,033.78</u>	<u>5,172,462,179.07</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.  
合并利润表  
截至2019年5月31日止五个月期间以及2018年度

单位：人民币元

	附注六	2019年1-5月	2018年
营业收入	25	998,608,652.13	2,058,779,279.73
减：营业成本	30	584,999,477.92	1,277,003,163.78
税金及附加		270,081.38	2,557,896.90
销售费用	30	31,104,599.44	76,356,942.87
管理费用	30	382,944,530.58	755,244,646.36
财务费用	26	65,828,818.09	58,659,417.54
其中：利息费用		57,723,671.19	19,419,938.19
利息收入		713,693.87	2,542,616.10
信用减值损失	27	2,328,314.38	16,328,522.96
加：投资收益	28	-	26,428,689.40
营业亏损		( 68,867,169.66)	(100,942,621.28)
加：营业外收入	29	238,022.41	9,359,896.21
减：营业外支出		163,206.81	2,715,282.67
亏损总额		( 68,792,354.06)	( 94,298,007.74)
减：所得税费用	31	31,597,756.74	59,749,418.73
净亏损		<u>(100,390,110.80)</u>	<u>(154,047,426.47)</u>
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		(100,390,110.80)	(154,047,426.47)
按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净亏损		( 87,841,709.20)	(130,000,133.58)
少数股东损益		( 12,548,401.60)	( 24,047,292.89)
其他综合收益/（亏损）税后净额		3,150,769.24	( 2,159,335.06)
归属于母公司所有者的其他综合收益/（亏损）的税后净额		3,150,769.24	( 2,159,335.06)
将重分类进损益的其他综合收益/（亏损）			
外币财务报表折算差额		3,150,769.24	( 2,159,335.06)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
综合亏损总额		<u>( 97,239,341.56)</u>	<u>(156,206,761.53)</u>
其中：			
归属于母公司所有者的综合亏损总额		( 84,690,939.96)	(132,159,468.64)
归属于少数股东的综合亏损总额		( 12,548,401.60)	( 24,047,292.89)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.  
 合并所有者权益变动表  
 截至2019年5月31日止五个月期间以及2018年度

单位：人民币元

	归属于母公司 所有者权益	少数股东权益	所有者权益合计
一、 2018年年初余额	3,411,396,269.69	55,663,663.79	3,467,059,933.48
二、 2018年增减变动金额			
（一） 综合亏损总额	( 132,159,468.64)	( 24,047,292.89)	( 156,206,761.53)
（二） 所有者投入和减少资本			
股份支付计入所有者权益的金额	<u>28,792,215.13</u>	<u>-</u>	<u>28,792,215.13</u>
三、 2018年年末余额	3,308,029,016.18	31,616,370.90	3,339,645,387.08
四、 截至2019年5月31日止五个月期间 增减变动金额			
（一） 综合亏损总额	( 84,690,939.96)	( 12,548,401.60)	( 97,239,341.56)
（二） 所有者投入和减少资本			
股份支付计入所有者权益的金额	<u>16,189,692.95</u>	<u>-</u>	<u>16,189,692.95</u>
五、 2019年5月31日余额	<u>3,239,527,769.17</u>	<u>19,067,969.30</u>	<u>3,258,595,738.47</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.

## 合并现金流量表

截至2019年5月31日止五个月期间以及2018年度

单位：人民币元

	<u>附注六</u>	<u>2019年1-5月</u>	<u>2018年</u>
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		1,024,234,366.55	2,101,589,924.76
收到的税费返还		119,842.17	6,366,635.40
收到其他与经营活动有关的现金		<u>25,103,552.09</u>	<u>7,253,594.47</u>
经营活动现金流入小计		<u>1,049,457,760.81</u>	<u>2,115,210,154.63</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		( 137,870,692.25)	( 279,842,061.19)
支付给职工以及为职工支付的现金		( 561,546,052.04)	(1,155,813,219.30)
支付的各项税费		( 34,606,129.83)	( 65,793,845.85)
支付其他与经营活动有关的现金		<u>( 135,264,862.77)</u>	<u>( 465,523,883.92)</u>
经营活动现金流出小计		<u>( 869,287,736.89)</u>	<u>(1,966,973,010.26)</u>
经营活动产生的现金流量净额	32	<u>180,170,023.92</u>	<u>148,237,144.37</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		2,000,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		<u>34,976.00</u>	<u>-</u>
投资活动现金流入小计		<u>2,034,976.00</u>	<u>-</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		<u>( 176,816,517.43)</u>	<u>( 530,615,648.34)</u>
投资活动现金流出小计		<u>( 176,816,517.43)</u>	<u>( 530,615,648.34)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>( 174,781,541.43)</u>	<u>( 530,615,648.34)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.

## 合并现金流量表 (续)

截至2019年5月31日止五个月期间以及2018年度

单位: 人民币元

	<u>附注六</u>	<u>2019年1-5月</u>	<u>2018年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量:			
取得借款收到的现金		-	<u>126,386,000.00</u>
筹资活动现金流入小计		-	<u>126,386,000.00</u>
偿还债务支付的现金		( 78,170,797.77)	( 22,751,129.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		( 12,829,186.00)	( 21,588,704.31)
筹资活动现金流出小计		( 90,999,983.77)	( 44,339,833.31)
筹资活动产生的现金流量净额		( 90,999,983.77)	<u>82,046,166.69</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		( 3,926,854.81)	<u>5,033,269.28</u>
五、 现金及现金等价物净减少额		( 89,538,356.09)	(295,299,068.00)
加: 期/年初现金及现金等价物余额		<u>596,613,248.14</u>	<u>891,912,316.14</u>
六、 期/年末现金及现金等价物余额	33	<u>507,074,892.05</u>	<u>596,613,248.14</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

Healthy Harmony Holdings, L.P. (“ 本企业 ” ) 是一家在开曼群岛注册的有限合伙企业，于2013年7月29日成立。本企业注册地址为开曼群岛大开曼群岛KY1-1104，阿格兰屋邮政信箱309。本企业唯一普通合伙人为Healthy Harmony GP, Inc。

本企业以及下属公司（统称“ 本集团 ” ）主要经营业务是在中国提供医疗与保健服务等。本集团总部位于北京市朝阳区酒仙桥路10号2幢1层101室。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表系为上海复星医药（集团）股份有限公司于拟处置本集团的交易中作信息披露使用之目的而编制。基于上述特定用途，本企业于2018年1月1日提前采用《企业会计准则第14号—收入》（财会 [2017] 22号）、《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会 [2017] 7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会 [2017] 8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会 [2017] 9号）、《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会 [2017] 14号），于2019年1月1日提前采用《企业会计准则第21号—租赁》（财会 [2018] 35号）。本财务报表包括2019年5月31日以及2018年12月31日的合并资产负债表，截至2019年5月31日止的五个月期间和2018年度的合并利润表、合并所有者权益变动表和合并现金流量表以及相关财务报表附注。合并所有者权益只披露合计数。本财务报表附注中未披露承诺事项、金融工具及其风险以及公允价值等信息。

本财务报表是按照上述编制基础以及附注三所述的相关会计政策编制的，这些会计政策是根据财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“ 企业会计准则 ” ）制定的。

本财务报表以持续经营为基础列报。

于2019年5月31日，本集团净流动负债为人民币342,935,339.69元。在编制本财务报表时，管理层已根据当前的财务状况对本集团的持续经营能力进行了评估。

作为持续经营能力评估的一部分，管理层评估了附注十一、资产负债表日后事项所示的拟交易事项的影响。该交易系一家于美国上市的特殊目的收购公司New Frontier Corporation (“ 新风天域 ” ) 间接收购本企业全部发行在外的合伙企业份额 (“ 控制权变更事项 ” )。根据与International Finance Corporation (“ 国际金融公司 ” ) 签订的借款合同，在该控制权变更事项完成后，本企业于2019年5月31日尚未清偿的借款余额人民币389,744,958.62元将于国际金融公司提出要求时偿还。该控制权变更事项为资产负债表日后事项，尚需新风天域的股东批准，预计于2019年的第四季度完成。

管理层已考虑如下的可使用资金来源：

- (1) 本集团预计自2019年5月31日至2020年5月31日止期间经营活动产生的现金流量为净流入；
- (2) 鉴于本集团历史上良好的信用状况，可获得的银行和其他金融机构的融资；
- (3) 基于新风天域已签署具有约束力的财务支持函，在控制权变更事项完成后，将向本集团提供美元1亿元的财务支持，该资金在交易完成后的12个月内不会被用于偿还给任何债权人。

基于以上考虑，管理层认为本集团自2019年5月31日之后至少12个月内具备持续经营能力。管理层认为本财务报表以持续经营为基础列报是恰当的。

## 二、 财务报表的编制基础（续）

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策和会计估计

本集团截至2019年5月31日止的五个月期间以及2018年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

#### 1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

本财务报表的会计期间为截至2019年5月31日止的五个月期间以及2018年1月1日起至12月31日止年度。

#### 2. 记账本位币

本企业记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

#### 3. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

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

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

##### 非同一控制下的企业合并

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

非同一控制下企业合并中所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。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本企业及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本企业控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本企业所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本企业一致的会计期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。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。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的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，对前期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实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

#### 5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。



### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 6. 外币业务和外币报表折算（续）

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

#### 7. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资*

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

企业在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

##### 金融负债分类和计量

本集团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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

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（含属于金融负债的衍生工具）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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

企业在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他金融负债；其他金融负债也不能在初始确认后重新指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

##### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融工具减值（续）

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评应收账款的预期信用损失。

本集团在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

##### 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

##### 金融资产修改

本集团与交易对手修改或重新议定合同，未导致金融资产终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团根据重新议定或修改的合同现金流按金融资产的原实际利率（或经信用调整的实际利率）折现值重新计算该金融资产的账面余额，相关利得或损失计入当期损益，金融资产修改的成本或费用调整修改后的金融资产账面价值，并在修改后金融资产的剩余期限内摊销。

##### 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 存货

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和其他成本。存货成本按照移动加权平均法确认。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，产成品按单个存货项目计提。

#### 9. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本企业个别财务报表中采用成本法核算。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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。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。

本集团对被投资单位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。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。重大影响，是指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。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团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应享有的比例计算归属于投资方的部分（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，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 长期股权投资（续）

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按相应的比例转入当期损益。

#### 10. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
家具	5年	-	20%
医疗设备	10年	-	10%
办公设备	3年	-	33.3%
运输工具	4年	-	25%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

#### 11. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产及长期待摊费用。

#### 12. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 12. 借款费用（续）

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- （2） 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

#### 13. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
品牌	不确定
保险公司潜在客户关系	15年
软件	5-10年

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团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。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 14. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
经营租赁改良支出	预计使用年限与租赁期孰短的期限

#### 15. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税和金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。



### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 16. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、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。

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 辞退福利

本集团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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 17. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用二项式模型确定，参见附注八。

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

对由于未满足非市场条件或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件的，满足所有其他业绩条件或服务期限条件，即视为可行权。

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

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

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 18. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### 19. 收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含提供医疗服务的履约义务。对于住院服务收入，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务。对于门诊服务收入，由于履约义务履行的时间通常短于一天，本集团在服务完成时点确认收入。

于资产负债表日，对于住院服务收入，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按照实际已完成的服务项目确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，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。对于门诊服务收入，本集团在服务完成时点确认收入。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### 可变对价

本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 20. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

##### 合同资产

本集团将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

##### 合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示。

#### 21. 所得税

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

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本企业重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 21. 所得税（续）

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### 22A. 使用权资产（自2019年1月1日起适用）

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

#### 22B. 租赁负债（自2019年1月1日起适用）

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### 22C. 租赁（自2019年1月1日起适用）

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 22C. 租赁（自2019年1月1日起适用）（续）

##### 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1） 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2） 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

##### 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理；本集团作为出租人时，对于房屋及建筑物类租赁资产不进行分拆，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行处理，除以上类别租赁资产外，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### 租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

##### 作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、22A和附注三、22B。

##### 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- （1） 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2） 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 22C. 租赁（自2019年1月1日起适用）（续）

##### 租赁变更（续）

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本集团将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

##### 短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对房屋及建筑物类别的短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

#### 23. 租赁（2018年度适用）

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### 作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 24. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 判断

##### 租赁期——包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团没有租赁合同拥有续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 24. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）*

本集团资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

###### *商誉减值*

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

###### *应收账款的减值*

本集团采用预期信用损失模型对应收账款的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

###### *存货减值至可变现净值*

存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。

###### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

###### *固定资产的使用寿命*

管理层需要对固定资产的使用寿命作出合理估计，该估计是建立在历史经验及对固定资产及无形资产的未來使用计划和预期的基础上的。本集团至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的使用寿命和折旧或摊销方法进行复核，必要时进行调整。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

25. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（“新收入准则”）、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）。本集团自2018年1月1日提前按照新修订的上述准则进行会计处理，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

新收入准则

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。本集团仅对在2018年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，对2018年1月1日之前或发生的合同变更，本集团采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对2018年1月1日合并资产负债表项目的影响如下：

	报表数	假设按原准则	影响
预收款项	-	222,162,400.12	(222,162,400.12)
递延收益	-	3,397,388.75	( 3,397,388.75)
合同负债	170,113,600.87	-	170,113,600.87
其他非流动负债	<u>55,446,188.00</u>	-	<u>55,446,188.00</u>
	<u>225,559,788.87</u>	<u>225,559,788.87</u>	<u>-</u>

执行新收入准则对2018年12月31日合并资产负债表项目的影响如下：

	报表数	假设按原准则	影响
预收款项	-	298,036,255.17	(298,036,255.17)
递延收益	-	3,782,259.90	( 3,782,259.90)
合同负债	262,731,894.42	-	262,731,894.42
其他非流动负债	<u>39,086,620.65</u>	-	<u>39,086,620.65</u>
	<u>301,818,515.07</u>	<u>301,818,515.07</u>	<u>-</u>

执行新收入准则对2018年年初未分配利润或其他综合收益以及2018年度净亏损无影响。



### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 25. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

###### *新金融工具准则*

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

执行新金融工具准则对本集团财务报表无重大影响。

###### *新租赁准则*

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2019年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2019年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- （2）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- （3）本集团按照附注三、15对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2）存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- （3）作为使用权资产减值测试的替代，本集团评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- （4）首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

25. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

对于2018年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2019年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2019年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2018年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	2,489,370,302.50
减：采用简化处理的最低租赁付款额	9,560,210.67
其中：短期租赁	7,976,415.79
剩余租赁期超过12个月的低价值资产租赁	1,583,794.88
加：对已存在合同进行重新评估	<u>443,536,639.87</u>
2019年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额	<u>2,923,346,731.70</u>
2019年1月1日增量借款利率加权平均值	6.175%
2019年1月1日租赁负债	1,815,187,227.78

执行新租赁准则对2019年1月1日资产负债表项目的的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	1,776,118,201.15	-	1,776,118,201.15
租赁负债	1,815,187,227.78	-	1,815,187,227.78

执行新租赁准则对2019年1-5月财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	1,718,622,401.59	-	1,718,622,401.59
租赁负债	1,630,543,504.09	-	1,630,543,504.09
一年内到期的非流动负债	152,201,854.75	-	152,201,854.75

三、 重要会计政策和会计估计（续）

25. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

*新租赁准则（续）*

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
管理费用（使用权资产折旧）	59,801,710.62	-	59,801,710.62
财务费用（租赁负债利息费用）	44,646,779.54	-	44,646,779.54
管理费用（租金费用）	<u>-</u>	<u>80,639,801.90</u>	<u>( 80,639,801.90)</u>
	<u>104,448,490.16</u>	<u>80,639,801.90</u>	<u>23,808,688.26</u>

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

增值税	-	2018年5月1日之前按17%的税率计算销项税，2018年5月1日起按16%的税率计算销项税，2019年4月1日起按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	-	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育附加税	-	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加税	-	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	-	按应纳税所得额的25%计缴。
代扣缴个人所得税	-	支付给雇员的薪金，由本集团按税法规定代扣代缴个人所得税。
印花税	-	根据税法，本集团按照印花税目及相关税率缴纳印花税。

##### 2. 税收优惠

本集团下属医院及诊所系医疗机构，根据《企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》、《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》的规定，其提供的医疗服务免缴增值税。

## 五、 合并财务报表的合并范围

### 1. 子公司情况

本集团主要子公司情况如下：

	主要经营地/ 注册地	业务 性质	币种	注册资本 (千元)	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)
					直接	间接	
北京和睦家医疗中心有限公司	中国	医疗服务	美元	2,980	-	100%	100%
上海和睦家医院有限公司	中国	医疗服务	美元	4,120	-	100%	100%
北京和睦家医院管理有公司	中国	医疗服务	人民币	10,333		100%	100%
广州市和睦家越秀门诊部 有限公司	中国	医疗服务	人民币	2,000	-	100%	100%
北京和睦家医院有限公司	中国	医疗服务	美元	12,400	-	100%	100%
天津和睦家医院有限公司	中国	医疗服务	美元	6,000	-	100%	100%
北京和睦家康复医院有限公司	中国	医疗服务	美元	12,000	-	100%	100%
青岛和睦家医院有限公司	中国	医疗服务	美元	9,600	-	100%	100%
广州和睦家医院有限公司	中国	医疗服务	美元	40,000	-	100%	100%
上海和睦家新城医院有限公司	中国	医疗服务	美元	33,000	-	70%	70%

### 2. 重要少数股东的权益

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2019年1-5月

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	期末累计 少数股东权益
上海和睦家新城医院有限公司	30%	(12,548,401.60)	-	19,067,969.30

2018年度

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
上海和睦家新城医院有限公司	30%	(24,047,292.89)	-	31,616,370.90

## HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.

## 财务报表附注(续)

截至2019年5月31日止五个月期间以及2018年度

单位: 人民币元

## 五、 合并财务报表的合并范围(续)

## 2. 重要少数股东的权益(续)

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额:

上海和睦家新城医院  
有限公司

2019年1-5月

流动资产	28,698,256.71
非流动资产	<u>638,604,409.97</u>
资产合计	<u>667,302,666.68</u>
流动负债	286,657,963.27
非流动负债	<u>316,284,923.37</u>
负债合计	<u>602,942,886.64</u>
营业收入	37,690,617.70
净亏损	( 41,828,005.37)
综合亏损总额	( 41,828,005.37)

上海和睦家新城医院  
有限公司

2018年

流动资产	16,744,653.17
非流动资产	<u>358,535,361.11</u>
资产合计	<u>375,280,014.28</u>
流动负债	269,092,228.36
非流动负债	-
负债合计	<u>269,092,228.36</u>
营业收入	17,766,096.88
净亏损	( 80,157,642.98)
综合亏损总额	( 80,157,642.98)

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2019年5月31日	2018年12月31日
库存现金	1,581,697.29	1,574,533.32
银行存款	490,549,930.44	611,797,181.14
其他货币资金	<u>14,943,264.32</u>	<u>9,513,211.66</u>
	<u>507,074,892.05</u>	<u>622,884,926.12</u>

于2019年5月31日，本集团无所有权受到限制的货币资金。于2018年12月31日，本集团所有权受到限制的货币资金为人民币26,271,677.98元，参见附注六、16。

2. 应收账款

	2019年5月31日	2018年12月31日
应收账款	<u>198,989,151.68</u>	<u>181,127,300.58</u>

应收账款信用期通常为1至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2019年5月31日	2018年12月31日
1年以内	216,143,341.30	207,221,587.03
1年至2年	33,561,741.28	29,989,886.36
2年至3年	<u>21,183,194.56</u>	<u>19,210,109.26</u>
	270,888,277.14	256,421,582.65
减：应收账款坏账准备	<u>( 71,899,125.46)</u>	<u>( 75,294,282.07)</u>
	<u>198,989,151.68</u>	<u>181,127,300.58</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年核销	期/年末余额
2019年1-5月	75,294,282.07	2,328,314.38	( 5,723,470.99)	71,899,125.46
2018年	72,347,182.05	16,328,522.96	(13,381,422.94)	75,294,282.07

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

本集团应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

	2019年5月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率	整个存续期 预期信用损失
1年以内	216,143,341.30	12.49%	26,990,541.01
1年至2年	33,561,741.28	75.81%	25,444,505.46
2年至3年	<u>21,183,194.56</u>	91.88%	<u>19,464,078.99</u>
	<u>270,888,277.14</u>	26.54%	<u>71,899,125.46</u>
	2018年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率	整个存续期 预期信用损失
1年以内	207,221,587.03	15.45%	32,009,079.58
1年至2年	29,989,886.36	86.10%	25,821,292.16
2年至3年	<u>19,210,109.26</u>	90.91%	<u>17,463,910.33</u>
	<u>256,421,582.65</u>	29.36%	<u>75,294,282.07</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2019年5月31日	2018年12月31日
1年以内	20,131,734.49	27,765,067.73
1年至2年	4,170,108.39	4,148,035.32
2年至3年	664,924.47	293,343.45
3年以上	<u>350,577.61</u>	<u>325,111.72</u>
	<u>25,317,344.96</u>	<u>32,531,558.22</u>

4. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2019年5月31日	2018年12月31日
1年以内	23,919,019.88	20,964,572.84
1年至2年	14,695,451.63	14,448,671.36
2年至3年	41,893.65	58,607.88
3年以上	<u>189,425.81</u>	<u>215,900.51</u>
	<u>38,845,790.97</u>	<u>35,687,752.59</u>

于2019年5月31日及2018年12月31日，无其他应收第三方余额超过信用期。本集团管理层认为，于资产负债表日无需计提其他应收款的坏账准备。

5. 存货

	2019年5月31日	2018年12月31日
药品	37,317,044.77	33,195,281.63
医疗消耗品	20,987,276.33	20,813,629.79
其他	<u>4,173,697.44</u>	<u>3,301,082.50</u>
	<u>62,478,018.54</u>	<u>57,309,993.92</u>

于2019年5月31日及2018年12月31日，本集团的所有存货的所有权均未受到限制。本集团管理层认为，于资产负债表日，存货的可变现净值不低于其账面价值，因此无需计提存货的跌价准备。

6. 其他流动资产

	2019年5月31日	2018年12月31日
待抵扣进项税额	<u>2,010,341.32</u>	<u>418,615.97</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 固定资产

2019年1-5月

	家具	医疗设备	运输工具	办公设备	合计
原价					
期初余额	26,217,051.24	615,531,432.32	5,664,212.85	96,492,239.64	743,904,936.05
购置	909,400.10	29,269,226.94	-	3,114,210.95	33,292,837.99
在建工程转入	735,488.20	39,500.00	-	1,031,479.20	1,806,467.40
处置或报废	( 151,497.40)	( 5,241,459.57)	-	( 30,527.13)	( 5,423,484.10)
期末余额	<u>27,710,442.14</u>	<u>639,598,699.69</u>	<u>5,664,212.85</u>	<u>100,607,402.66</u>	<u>773,580,757.34</u>
累计折旧					
期初余额	(14,103,789.01)	(225,698,764.38)	(4,177,039.43)	( 55,778,452.45)	(299,758,045.27)
计提	( 1,547,701.35)	( 24,800,497.21)	( 281,968.30)	( 7,707,278.70)	( 34,337,445.56)
转销	150,988.15	5,133,458.19	-	30,178.33	5,314,624.67
期末余额	<u>(15,500,502.21)</u>	<u>(245,365,803.40)</u>	<u>(4,459,007.73)</u>	<u>( 63,455,552.82)</u>	<u>(328,780,866.16)</u>
账面价值					
期末	<u>12,209,939.93</u>	<u>394,232,896.29</u>	<u>1,205,205.12</u>	<u>37,151,849.84</u>	<u>444,799,891.18</u>
期初	<u>12,113,262.23</u>	<u>389,832,667.94</u>	<u>1,487,173.42</u>	<u>40,713,787.19</u>	<u>444,146,890.78</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 固定资产（续）

2018年

	家具	医疗设备	运输工具	办公设备	合计
原价					
年初余额	18,707,206.07	437,778,413.24	5,286,863.74	62,815,031.06	524,587,514.11
购置	7,612,612.77	182,631,774.23	377,349.11	34,134,591.20	224,756,327.31
在建工程转入	9,300.00	945,494.00	-	27,640.01	982,434.01
处置或报废	( 112,067.60)	( 5,824,249.15)	-	( 485,022.63)	( 6,421,339.38)
年末余额	<u>26,217,051.24</u>	<u>615,531,432.32</u>	<u>5,664,212.85</u>	<u>96,492,239.64</u>	<u>743,904,936.05</u>
累计折旧					
年初余额	(11,596,768.24)	(186,527,525.03)	(3,488,124.38)	(44,182,520.02)	(245,794,937.67)
计提	( 2,610,498.13)	( 44,687,853.58)	( 688,915.05)	(12,067,716.06)	( 60,054,982.82)
转销	<u>103,477.36</u>	<u>5,516,614.23</u>	-	<u>471,783.63</u>	<u>6,091,875.22</u>
年末余额	<u>(14,103,789.01)</u>	<u>(225,698,764.38)</u>	<u>(4,177,039.43)</u>	<u>(55,778,452.45)</u>	<u>(299,758,045.27)</u>
账面价值					
年末	<u>12,113,262.23</u>	<u>389,832,667.94</u>	<u>1,487,173.42</u>	<u>40,713,787.19</u>	<u>444,146,890.78</u>
年初	<u>7,110,437.83</u>	<u>251,250,888.21</u>	<u>1,798,739.36</u>	<u>18,632,511.04</u>	<u>278,792,576.44</u>

于2019年5月31日及2018年12月31日，本集团无所有权受到限制的固定资产。

8. 在建工程

	2019年1-5月	2018年
期/年初余额	394,403,088.69	295,343,760.86
本期/年增加	16,039,955.03	666,699,877.96
本期/年转入固定资产	( 1,806,467.40)	( 982,434.01)
本期/年转入长期待摊费用	(146,018,033.21)	(566,658,116.12)
期/年末余额	<u>262,618,543.11</u>	<u>394,403,088.69</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

9. 使用权资产

2019年1-5月

	房屋及建筑物
账面原值	-
加：会计政策变更	1,776,118,201.15
期初余额	1,776,118,201.15
增加	<u>2,305,911.06</u>
期末余额	<u>1,778,424,112.21</u>
累计折旧	
期初余额	-
计提	<u>( 59,801,710.62)</u>
期末余额	<u>( 59,801,710.62)</u>
账面价值	
期末	<u>1,718,622,401.59</u>

## HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.

## 财务报表附注(续)

截至2019年5月31日止五个月期间以及2018年度

单位:人民币元

## 六、 财务报表主要项目注释(续)

## 10. 无形资产

2019年1-5月

	品牌	保险公司 潜在客户关系	软件	合计
原价				
期初余额	992,500,000.00	92,500,000.00	69,511,075.48	1,154,511,075.48
购置	-	-	2,609,374.88	2,609,374.88
处置或报废	-	-	(76,823.00)	(76,823.00)
期末余额	<u>992,500,000.00</u>	<u>92,500,000.00</u>	<u>72,043,627.36</u>	<u>1,157,043,627.36</u>
累计摊销				
期初余额	-	(26,208,333.35)	(35,389,570.45)	(61,597,903.80)
计提	-	(2,569,444.45)	(2,508,758.25)	(5,078,202.70)
转销	-	-	76,823.00	76,823.00
期末余额	-	<u>(28,777,777.80)</u>	<u>(37,821,505.70)</u>	<u>(66,599,283.50)</u>
账面价值				
期末	<u>992,500,000.00</u>	<u>63,722,222.20</u>	<u>34,222,121.66</u>	<u>1,090,444,343.86</u>
期初	<u>992,500,000.00</u>	<u>66,291,666.65</u>	<u>34,121,505.03</u>	<u>1,092,913,171.68</u>

## HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.

## 财务报表附注(续)

截至2019年5月31日止五个月期间以及2018年度

单位: 人民币元

## 六、 财务报表主要项目注释(续)

## 10. 无形资产(续)

2018年

	品牌	保险公司 潜在客户关系	软件	合计
原价				
年初余额	992,500,000.00	92,500,000.00	56,868,619.46	1,141,868,619.46
购置	-	-	12,694,876.30	12,694,876.30
处置或报废	-	-	(52,420.28)	(52,420.28)
年末余额	<u>992,500,000.00</u>	<u>92,500,000.00</u>	<u>69,511,075.48</u>	<u>1,154,511,075.48</u>
累计摊销				
年初余额	-	(20,041,666.67)	(30,272,667.57)	(50,314,334.24)
计提	-	(6,166,666.68)	(5,147,359.98)	(11,314,026.66)
转销	-	-	30,457.10	30,457.10
年末余额	-	<u>(26,208,333.35)</u>	<u>(35,389,570.45)</u>	<u>(61,597,903.80)</u>
账面价值				
年末	<u>992,500,000.00</u>	<u>66,291,666.65</u>	<u>34,121,505.03</u>	<u>1,092,913,171.68</u>
年初	<u>992,500,000.00</u>	<u>72,458,333.33</u>	<u>26,595,951.89</u>	<u>1,091,554,285.22</u>

于2019年5月31日及2018年12月31日, 本集团无所有权受到限制的无形资产。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 商誉

	2019年1-5月	2018年
期/年初账面价值	1,121,137,941.73	1,121,137,941.73
发生减值	-	-
期/年末账面价值	<u>1,121,137,941.73</u>	<u>1,121,137,941.73</u>

12. 长期待摊费用

2019年1-5月

	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
经营租赁改良支出	<u>1,056,375,288.89</u>	<u>154,287,306.65</u>	<u>(41,961,589.62)</u>	<u>(36,123.39)</u>	<u>1,168,664,882.53</u>

2018年

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
经营租赁改良支出	<u>490,435,426.86</u>	<u>633,210,545.89</u>	<u>(67,270,683.86)</u>	-	<u>1,056,375,288.89</u>

13. 递延所得税资产与负债

本集团在资产负债表中将某些已确认的递延所得税资产和已确认的递延所得税负债以抵销后的净额列示，于2019年5月31日及2018年12月31日，抵销金额分别为人民币994,099.71元和人民币1,083,987.69元。

已确认递延所得税资产：

	2019年5月31日	2018年12月31日
可抵扣亏损	2,284,612.08	2,768,333.09
资产减值准备	31,058,512.82	31,167,464.38
预提费用	14,912,034.86	19,936,246.87
固定资产	1,313,677.16	1,342,191.05
使用权资产和租赁负债	3,004,292.32	-
其他	<u>857,737.93</u>	<u>517,739.89</u>
	<u>53,430,867.17</u>	<u>55,731,975.28</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 递延所得税资产与负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2019年5月31日	2018年12月31日
可抵扣暂时性差异	143,740,506.22	89,846,193.88
可抵扣亏损	<u>743,302,895.69</u>	<u>631,930,301.99</u>
	<u>887,043,401.91</u>	<u>721,776,495.87</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2019年5月31日	2018年12月31日
2019年	58,106,874.87	57,913,132.00
2020年	142,782,566.76	142,464,132.09
2021年	131,252,062.91	131,215,126.09
2022年	81,516,070.17	82,402,068.27
2023年	225,398,833.38	217,935,843.54
2024年	<u>104,246,487.60</u>	<u>-</u>
	<u>743,302,895.69</u>	<u>631,930,301.99</u>

已确认递延所得税负债：

	2019年5月31日	2018年12月31日
品牌评估公允价值	248,125,000.00	248,125,000.00
客户关系评估公允价值	15,930,555.62	16,572,916.72
使用权资产和租赁负债	<u>33,059.33</u>	<u>-</u>
	<u>264,088,614.95</u>	<u>264,697,916.72</u>

14. 其他非流动资产

	2019年5月31日	2018年12月31日
购买长期资产预付款	38,142,604.27	33,027,955.54
经营租赁保证金	41,127,018.82	44,415,719.08
其他保证金	<u>350,000.00</u>	<u>350,000.00</u>
	<u>79,619,623.09</u>	<u>77,793,674.62</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 资产减值准备

2019年1-5月

	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销/核销	
坏账准备	<u>75,294,282.07</u>	<u>2,328,314.38</u>	-	(5,723,470.99)	<u>71,899,125.46</u>

2018年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销/核销	
坏账准备	<u>72,347,182.05</u>	<u>16,328,522.96</u>	-	(13,381,422.94)	<u>75,294,282.07</u>

16. 所有权受到限制的资产

	2019年5月31日	2018年12月31日
货币资金	<u>-</u>	<u>26,271,677.98</u>

于2018年12月31日，本集团所有权受到限制的货币资金包括以期限为2016年7月29日至2019年7月28日，人民币650,000.00元的银行定期存单以及期限为2018年11月17日至2019年5月16日，人民币5,572,466.98元的融资保函保证金为质押取得银行借款美元3,522,693.00元；以期限为2018年7月27日至2019年7月27日，人民币1,350,000.00元的银行定期存单以及人民币18,699,211.00元的融资保函保证金为质押取得银行借款美元7,577,307.00元。

17. 合同负债

2019年1-5月

	期初余额	本期增加	期初余额 转结收入	期末余额
病人套餐 递延收入	298,036,255.17 <u>3,782,259.90</u>	195,595,380.73 <u>7,199,940.80</u>	(155,403,500.00) (1,575,941.63)	338,228,135.90 <u>9,406,259.07</u>
	<u>301,818,515.07</u>	<u>202,795,321.53</u>	<u>(156,979,441.63)</u>	<u>347,634,394.97</u>

2018年

	年初余额	本年增加	年初余额 转结收入	年末余额
病人套餐 递延收入	222,162,400.12 <u>3,397,388.75</u>	242,590,067.52 <u>3,782,259.90</u>	(166,716,212.47) (3,397,388.75)	298,036,255.17 <u>3,782,259.90</u>
	<u>225,559,788.87</u>	<u>246,372,327.42</u>	<u>(170,113,601.22)</u>	<u>301,818,515.07</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 合同负债（续）

于2019年5月31日及2018年12月31日，本集团合同负债中包括预计未来一年以上结转收入部分金额分别为人民币44,367,680.09元及人民币39,086,620.65元，参见附注六、24。

18. 应付职工薪酬

	2019年1-5月 应付金额	2019年5月31日 未付金额	2018年 应付金额	2018年12月31日 未付金额
工资、奖金、津贴 和补贴	446,533,375.56	63,522,492.26	927,100,111.72	73,933,299.43
职工福利费	12,127,615.55	4,858,452.89	28,666,441.57	5,495,021.16
社会保险费	21,205,505.42	8,049,848.09	46,484,404.03	7,568,463.52
其中：医疗保险费	18,924,093.26	7,183,798.41	41,483,340.27	6,754,203.99
工伤保险费	749,488.72	284,514.33	1,642,947.72	267,500.25
生育保险费	1,531,923.44	581,535.35	3,358,116.04	546,759.28
住房公积金	32,089,796.30	5,075,966.36	71,632,293.01	4,081,170.09
工会经费和职工 教育经费	<u>5,033,675.35</u>	<u>4,288,762.66</u>	<u>12,584,188.38</u>	<u>4,688,769.16</u>
设定提存计划	37,796,561.05	14,347,999.20	82,853,512.81	13,489,982.33
其中：基本养老保险费	36,269,421.96	13,768,280.04	79,505,884.49	12,944,930.64
失业保险费	<u>1,527,139.09</u>	<u>579,719.16</u>	<u>3,347,628.32</u>	<u>545,051.69</u>
	<u>554,786,529.23</u>	<u>100,143,521.46</u>	<u>1,169,320,951.52</u>	<u>109,256,705.69</u>

19. 应交税费

	2019年5月31日	2018年12月31日
企业所得税	19,601,190.40	21,193,693.43
个人所得税	13,175,782.01	11,141,655.33
增值税	1,219,703.58	1,127,584.83
关税	35,810.80	21,452.05
代扣代缴税费	16,441,365.61	15,574,522.79
其他	<u>200,870.28</u>	<u>330,555.78</u>
	<u>50,674,722.68</u>	<u>49,389,464.21</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 其他应付款

	2019年5月31日	2018年12月31日
应付采购固定资产和工程款	346,655,485.60	457,811,498.41
应付审计费	2,095,021.06	4,187,490.49
应付租金	19,025,921.04	62,904,561.73
应付管理费	46,251,294.13	35,454,777.55
应付利息	11,764,377.65	11,291,786.55
其他	<u>40,972,998.45</u>	<u>43,083,303.59</u>
	<u>466,765,097.93</u>	<u>614,733,418.32</u>

21. 一年内到期的非流动负债

	2019年5月31日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	14,850,467.25	20,205,292.75
一年内到期的租赁负债	<u>152,201,854.75</u>	<u>-</u>
	<u>167,052,322.00</u>	<u>20,205,292.75</u>

22. 长期借款

	2019年5月31日	2018年12月31日
质押借款	404,595,425.87	407,592,546.32
减：一年内到期的长期借款	<u>14,850,467.25</u>	<u>20,205,292.75</u>
	<u>389,744,958.62</u>	<u>387,387,253.57</u>

本集团以子公司股权、银行定期存单以及融资保函保证金为质押取得上述借款。于2019年5月31日及2018年12月31日，上述借款年利率分别为7.37%-7.79%及2.15%-7.82%。

23. 租赁负债

	2019年5月31日
一年内	152,201,854.75
一年以上	<u>1,630,543,504.09</u>
	<u>1,782,745,358.84</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 其他非流动负债

	2019年5月31日	2018年12月31日
一年以上的合同负债	44,367,680.09	39,086,620.65
其他	<u>9,062,658.35</u>	<u>8,632,946.51</u>
	<u>53,430,338.44</u>	<u>47,719,567.16</u>

25. 营业收入

	2019年1-5月	2018年
主营业务	994,255,989.68	2,045,013,226.33
其他业务	<u>4,352,662.45</u>	<u>13,766,053.40</u>
	<u>998,608,652.13</u>	<u>2,058,779,279.73</u>

营业收入列示如下：

	2019年1-5月	2018年
提供医疗服务	994,255,989.68	2,045,013,226.33
其他	<u>4,352,662.45</u>	<u>13,766,053.40</u>
	<u>998,608,652.13</u>	<u>2,058,779,279.73</u>

营业收入分解情况

收入确认时间：

	2019年1-5月	2018年
在某一时点确认收入	618,993,095.34	1,275,375,302.53
在某一时段内确认收入	<u>379,615,556.79</u>	<u>783,403,977.20</u>
	<u>998,608,652.13</u>	<u>2,058,779,279.73</u>

合同剩余履约义务预计确认收入的相关信息

	2019年5月31日	2018年12月31日
一年内	303,266,714.88	262,731,894.42
一年以上	<u>44,367,680.09</u>	<u>39,086,620.65</u>
	<u>347,634,394.97</u>	<u>301,818,515.07</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 财务费用

	2019年1-5月	2018年
利息支出	57,723,671.19	27,928,101.31
其中：租赁负债利息支出	44,646,779.54	-
减：利息收入	713,693.87	2,542,616.10
减：利息资本化金额	-	8,508,163.12
汇兑损益	5,661,417.38	34,189,977.73
其他	<u>3,157,423.39</u>	<u>7,592,117.72</u>
	<u>65,828,818.09</u>	<u>58,659,417.54</u>

本集团截至2019年5月31日止五个月期间无借款费用资本化金额。2018年借款费用资本化金额已计入在建工程，资本化率7.20%。

27. 信用减值损失

	2019年1-5月	2018年
应收账款坏账损失	<u>2,328,314.38</u>	<u>16,328,522.96</u>

28. 投资收益

	2019年1-5月	2018年
处置联营公司收益	<u>-</u>	<u>26,428,689.40</u>

29. 营业外收入

	2019年1-5月	2018年
侵权赔偿款	-	1,008,880.00
税收返还	119,842.17	6,366,635.40
其他	<u>118,180.24</u>	<u>1,984,380.81</u>
	<u>238,022.41</u>	<u>9,359,896.21</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用按照性质分类的补充资料如下：

	2019年1-5月	2018年
工资、薪金及福利	570,760,117.22	1,187,738,393.66
专业服务费	36,093,719.73	80,199,080.02
广告营销费	11,036,908.36	30,116,225.86
其他运营费	75,287,707.05	166,662,986.65
药品、医疗消耗品及外包医疗服务	159,479,235.80	303,578,071.73
折旧及摊销	141,178,948.50	138,639,693.34
租赁费用	<u>5,211,971.28</u>	<u>201,670,301.75</u>
	<u>999,048,607.94</u>	<u>2,108,604,753.01</u>

31. 所得税费用

	2019年1-5月	2018年
当期所得税费用	29,905,950.34	68,967,282.21
递延所得税费用	<u>1,691,806.40</u>	<u>( 9,217,863.48)</u>
	<u>31,597,756.74</u>	<u>59,749,418.73</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2019年1-5月	2018年
亏损总额	(68,792,354.06)	(94,298,007.74)
按适用税率计算的所得税费用	(17,198,088.52)	(23,574,501.94)
某些子公司适用不同税率的影响	4,898,568.98	985,525.87
对以前期间当期所得税的调整	459,253.93	49,293.09
无须纳税的收益	( 1,334,371.32)	( 2,220,585.92)
不可抵扣的费用	3,603,270.84	14,675,375.99
利用以前年度可抵扣亏损	( 1,538,540.40)	( 5,871,609.64)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣 亏损	41,316,726.51	77,333,700.67
其他	<u>1,390,936.72</u>	<u>( 1,627,779.39)</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>31,597,756.74</u>	<u>59,749,418.73</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 经营活动现金流量

将净亏损调节为经营活动现金流量：

	2019年1-5月	2018年
净亏损	(100,390,110.80)	(154,047,426.47)
加：信用减值损失	2,328,314.38	16,328,522.96
固定资产折旧	34,337,445.56	60,054,982.82
使用权资产折旧	59,801,710.62	-
无形资产摊销	5,078,202.70	11,314,026.66
长期待摊费用摊销	41,961,589.62	67,270,683.86
股份支付	15,973,587.99	18,417,442.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	110,006.82	354,090.54
财务费用	63,385,088.57	53,609,915.92
投资收益	-	( 26,428,689.40)
递延所得税资产减少/（增加）	2,301,108.11	( 7,676,197.95)
递延所得税负债减少	( 609,301.77)	( 1,541,666.65)
经营性应收项目的减少/（增加）	4,486,274.43	( 70,935,051.76)
经营性应付项目的增加	<u>51,406,107.69</u>	<u>181,516,511.70</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>180,170,023.92</u>	<u>148,237,144.37</u>

33. 现金及现金等价物

	2019年5月31日	2018年12月31日
现金	507,074,892.05	596,613,248.14
其中：库存现金	1,581,697.29	1,574,533.32
可随时用于支付的银行存款	490,549,930.44	585,525,503.16
可随时用于支付的其他货币资金	<u>14,943,264.32</u>	<u>9,513,211.66</u>
期/年末现金及现金等价物余额	<u>507,074,892.05</u>	<u>596,613,248.14</u>
	2019年1-5月	2018年
现金的期/年末余额	507,074,892.05	596,613,248.14
减：现金的期/年初余额	596,613,248.14	891,912,316.14
加：现金等价物的期/年末余额	-	-
减：现金等价物的期/年初余额	-	-
现金及现金等价物净减少额	<u>( 89,538,356.09)</u>	<u>(295,299,068.00)</u>

34. 不涉及现金的重大投资和筹资活动

截至2019年5月31日止五个月期间以及2018年度，本集团无不涉及现金的重大投资和筹资活动。

## 七、 关联方关系及其交易

### 1. 关联方的认定标准

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

下列各方构成本企业的关联方：

- (1) 本企业的母公司；
- (2) 本企业的子公司；
- (3) 与本企业受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本企业实施共同控制的投资方；
- (5) 对本企业施加重大影响的投资方；
- (6) 本企业的合营企业；
- (7) 本企业的联营企业；
- (8) 本企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本企业的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本企业的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

### 2. 合伙人

本企业是一家在开曼群岛注册的有限合伙企业。本企业唯一普通合伙人为Healthy Harmony GP, Inc.，主要有限合伙人为复星实业（香港）有限公司及TPG Healthy, L.P.。

有限合伙企业份额

	2019年5月31日	2018年12月31日
复星实业（香港）有限公司	42.38%	42.38%
TPG Healthy, L.P.	41.87%	41.88%

### 3. 其他关联方

关联方关系

Chindex Medical Limited	与复星实业（香港）有限公司受同一母公司控制的其他企业
上海复技医疗器械有限公司	与复星实业（香港）有限公司受同一母公司控制的其他企业



## HEALTHY HARMONY HOLDINGS, L.P.

财务报表附注（续）

截至2019年5月31日止五个月期间以及2018年度

单位：人民币元

## 七、 关联方关系及其交易（续）

## 4. 本集团与关联方的主要交易

## (1) 向关联方购买商品

	2019年1-5月	2018年
Chindex Medical Limited	16,841,052.36	881,604.50
上海复技医疗器械有限公司	<u>1,494,805.64</u>	<u>1,006,079.00</u>
	<u>18,335,858.00</u>	<u>1,887,683.50</u>

## (2) 其他主要的关联交易

	2019年1-5月	2018年
支付关联方管理费		
TPG Healthy, L.P.	703,791.87	1,818,272.50
复星实业（香港）有限公司	703,791.87	1,818,272.50
向关键管理人员提供借款	-	14,706,512.95

## 5. 关联方应收应付款项余额

	2019年5月31日		2018年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
Chindex Medical Limited	<u>99,029.00</u>	<u>-</u>	<u>3,964,588.41</u>	<u>-</u>

	2019年5月31日		2018年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款				
关键管理人员	<u>28,938,389.59</u>	<u>-</u>	<u>28,705,785.72</u>	<u>-</u>

	2019年5月31日	2018年12月31日
应付账款		
Chindex Medical Limited	148,374.36	1,032,312.00
复星实业（香港）有限公司	1,018,784.58	727,500.98
上海复技医疗器械有限公司	<u>232,642.25</u>	<u>781,079.00</u>
	<u>1,399,801.19</u>	<u>2,540,891.98</u>

应付关联方款项不计利息、无抵押、且无固定还款期。

## 八、 股份支付

### 1. 概况

	2019年5月31日	2018年12月31日
授予的各项权益工具总额	2,152,290	1,975,965
失效的各项权益工具总额	181,785	181,785
年末发行在外的股份期权行权价格的范围	美元24.00-31.20	美元24.00-28.80
年末发行在外的股份期权的合同剩余期限	6.21年	6.25年
年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围	0.00	0.00
年末发行在外的其他权益工具的合同剩余期限	6.12年	6.19年

	2019年1-5月	2018年
以股份支付换取的员工服务总额	15,973,587.99	18,417,442.14

其中，以权益结算的股份支付如下：

	2019年1-5月	2018年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,973,587.99	18,417,442.14
以权益结算的股份支付确认的费用总额	15,973,587.99	18,417,442.14

### 2. 股份支付计划

本企业实施了一项股权激励计划（“本计划”），目的是激励和奖励为本集团运营做出贡献的人士。符合条件的人士为本企业的员工。本计划于2014年9月29日起生效，除非取消或修改，否则自授予日起10年内有效。

本计划当前可授予的股份期权和限制性股票最大数量是2,073,468份有限合伙企业份额（“股权激励”）。授予员工的股权激励需事先经薪酬委员会批准。本计划无现金结算选择权，本集团过去无现金结算股份支付的事项。

如果本集团规定的业绩条件，包括息税折旧及摊销前利润（非市场条件）得到满足，或者是本企业的固定利益目标（市场条件）得到满足，股权激励即可行权。

#### 股份期权

股份期权的行权价格由薪酬委员会决定，每份有限合伙企业份额的行权价格不得低于美元24.00元。

2019年授予的股份期权的公允价值为美元20.87元/份额（人民币141.22元/份额），2018年授予的股份期权的公允价值为美元16.89元/份额（人民币111.67元/份额）。

八、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

股份期权（续）

授予的以权益结算的股份期权于授予日的公允价值，采用二项式模型，结合授予股份期权的条款和条件，作出估计。下表列示了所用模型的输入变量：

	2019年1-5月	2018年
预计波动率（%）	36.3%	40.2%
无风险利率（%）	2.59%	3.12%
预期离职率	2.83%	2.83%
股份期权预计期限（年）	10年	10年
加权平均有限合伙企业份额价值（美元）	39.84	32.81

股份期权的预计期限是根据期权到期日为基础确定的，其反映的行权模式并不一定是未来可能出现的行权模式。预计波动率是基于可比公司的历史股价波动率的平均数进行预计的，但并不一定是实际的结果。

公允价值未考虑所授予股份期权的其他特征。

按照本计划，发行在外的股份期权如下：

	2019年1-5月		2018年	
	加权平均 行权价格 美元/份额	股份期权 数量 份	加权平均 行权价格 美元/份额	股份期权 数量 份
期/年初	24.30	1,150,120	24.00	1,140,040
授予	31.20	117,550	28.40	66,000
作废	-	-	24.00	( 55,920)
期/年末	24.94	<u>1,267,670</u>	24.30	<u>1,150,120</u>

截至2019年5月31日止五个月期间以及2018年无股份期权行权。

八、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

于资产负债表日，发行在外的股份期权的行权价格和行权有效期如下：

2019年1-5月

股份期权数量	行权价格 美元/份额	行权有效期
1,033,650	24.00	2015年9月30日至2024年12月31日
41,470	24.00	2016年9月30日至2026年4月6日
9,000	26.40	2018年3月31日至2026年8月31日
54,000	28.80	2019年3月31日至2028年3月31日
12,000	26.40	2018年5月17日至2028年3月31日
<u>117,550</u>	31.20	2019年8月31日至2029年3月31日
<u>1,267,670</u>		

2018年

股份期权数量	行权价格 美元/份额	行权有效期
1,033,650	24.00	2015年9月30日至2024年12月31日
41,470	24.00	2016年9月30日至2026年4月6日
9,000	26.40	2018年3月31日至2026年8月31日
54,000	28.80	2019年3月31日至2028年3月31日
<u>12,000</u>	26.40	2018年5月17日至2028年3月31日
<u>1,150,120</u>		

**限制性股票**

于资产负债表日，发行在外的限制性股票如下：

	2019年5月31日	2018年12月31日
限制性股票	<u>702,835</u>	<u>644,060</u>

2019年授予的限制性股票的公允价值为美元39.84元/份额（人民币269.58元/份额），2018年授予的股份期权的公允价值为美元32.18元/份额（人民币212.77元/份额），2016年授予的股份期权的公允价值为美元17.91元/份额（人民币118.87元/份额）。限制性股票的公允价值等于授予日有限合伙企业权益的公允价值。本计划下的限制性股票在报告期内均未到期。截至2019年5月31日和2018年12月31日，未行权股份期权的加权平均剩余合同期限分别是6.12年和6.19年。

## 八、 股份支付（续）

### 2. 股份支付计划（续）

#### 其他

于2014年，本集团向部分员工授予了含有服务期限条件的股份期权和限制性股票，全部以权益结算。这些股份期权和限制性股票于授予后立即可行权或者在一至四年内分批可行权。截至2019年5月31日止五个月期间及2018年度，分别有5,349份额以及131,360份额的股份期权和限制性股票行权或解禁，本集团所确认的相关费用为零。

## 九、 租赁

### 1. 作为承租人

#### 租赁费用补充信息

本集团对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

	2019年1-5月
短期租赁费用	4,587,200.94
低价值租赁费用（短期租赁除外）	<u>624,770.34</u>
	<u>5,211,971.28</u>

本集团未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于可变租赁付款额，租赁合同中的续租选择权与终止选择权，已承诺但尚未开始的租赁等风险敞口。

#### 可变租赁付款额

本集团部分经营场所的租赁包括与营业额挂钩的可变租赁付款额条款。截至2019年5月31日止五个月期间，本集团未发生可变租赁付款额。

## 十、 分部报告

由于本集团主要业务为医疗与保健服务，且该等业务均发生在中华人民共和国境内，因此本集团不单独列示分部报告。

## 十一、 资产负债表日后事项

于2019年7月30日，新风天域董事会一致通过批准了一项收购协议，根据该协议，新风天域拟间接收购本企业发行在外的全部有限合伙企业份额。

## 十二、 财务报表的批准

本财务报表业经本企业管理层于2019年8月29日批准。