



优德医疗

NEEQ : 839705

河南优德医疗设备股份有限公司

Henan Youde Medical Equipment Co.,Ltd.



半年度报告

2017

公司半年度大事记

取得资质



公司 2017 年上半年新增软件著作权证书 10 个，专利 4 个。目前公司共获得 18 项专利证书、22 项软件著作权证书、省级工业和信息化成果奖二等奖 1 项、省级工业和信息化成果奖三等奖 1 项、市级科技进步二等奖 5 项、14 项《医疗器械注册证》。

获得荣誉



2017 年 4 月 25 日，公司取得由河南省科学技术厅颁发的“科学技术成果证书”；2017 年 6 月份公司被全国卫生企业协会评为“创新先进企业”；2017 年 2 月，公司获得“2016 年度工业强市特殊贡献奖”；2017 年 4 月，公司获得“2016 年度挂牌上市先进企业”。

进入创新层

关于正式发布2017年创新层挂牌公司名单的公告

发布时间：2017-05-30 点击次数：72821

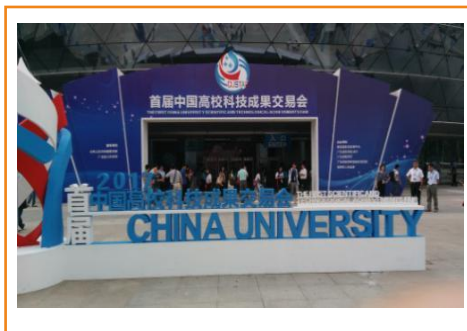
股转系统公告〔2017〕155号

创新层挂牌公司名单

1326	839705	优德医疗
------	--------	------

2017 年 5 月 30 日，全国股转公司完成对创新层挂牌公司的筛选工作，公司顺利进入创新层。

交流活动



2017 年 6 月 22 日，公司研发部门参加首届中国高校科技成果交易会。及时了解行业先进技术发展动态，加强交流，促进学习。

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

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

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	河南优德医疗设备股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件	2017年6月30日全体股东名册与非流通股股东名册
	河南优德医疗设备股份有限公司2017年第三次董事会会议决议
	河南优德医疗设备股份有限公司2017年第二次监事会会议决议

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	河南优德医疗设备股份有限公司
英文名称及缩写	Henan Youde Medical Equipment Co., Ltd.
证券简称	优德医疗
证券代码	839705
法定代表人	牛留栓
注册地址	尉氏新尉工业园区优德大道1号
办公地址	尉氏新尉工业园区优德大道1号
主办券商	天风证券
会计师事务所	否

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	卢丽利
电话	0371-55919952
传真	0371-61172906
电子邮箱	859551927@qq.com
公司网址	www.youdegufen.com
联系地址及邮政编码	尉氏新尉工业园区优德大道1号（邮政编码 475500）

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016年11月14日
分层情况	创新层
行业（证监会规定的行业大类）	C35 专用设备制造业
主要产品与服务项目	优德医疗是一家集研发、生产和销售为一体，并直接为医院提供全体系、多品类的康复医疗器械综合解决方案的康复医疗器械提供商。公司主要产品覆盖康复评定、物理治疗、作业治疗、康复器具、康复护理等多个康复医疗体系，形成了包括物理治疗系列产品、运动作业系列产品、牵引熏蒸系列产品及家用电子系列产品等四大系列产品，除基本能够满足医院的康复科室对康复医疗器械需求外，公司业务还延伸至家用领域。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	120,000,000
控股股东	牛留栓
实际控制人	牛留栓
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	18
公司拥有的“发明专利”数量	3

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	74,641,244.89	62,801,154.59	18.85%
毛利率	56.25%	51.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,054,689.08	12,295,163.26	30.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,194,645.47	11,609,643.17	39.49%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.61%	8.88%	-
加权平均净资产收益率归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.67%	8.39%	-
基本每股收益	0.13	0.14	-7.14%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	335,747,260.61	390,774,832.37	-14.08%
负债总计	84,749,437.21	155,831,698.05	-45.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	250,997,823.40	234,943,134.32	6.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.09	1.96	6.63%
资产负债率	25.24%	39.88%	-
流动比率	0.95	0.86	-
利息保障倍数	35.48	15.06	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	14,780,840.39	3,881,893.89	-
应收账款周转率	1.81	2.34	-
存货周转率	1.52	1.15	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-14.08%	46.98%	-
营业收入增长率	18.85%	12.99%	-
净利润增长率	30.58%	61.14%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用。

六、自愿披露

不适用。

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司是一家集研发、生产和销售为一体，并直接为医院提供全体系、多品类的康复医疗器械综合解决方案的康复医疗器械提供商。公司主要产品覆盖康复评定、物理治疗、作业治疗、康复器具、康复护理等多个康复医疗体系，形成了包括物理治疗系列产品、运动作业系列产品、牵引熏蒸系列产品及家用电器系列产品等四大系列产品，除基本能够满足医院的康复科室对康复医疗器械需求外，公司业务还延伸至家用领域。

公司直接面向各省市、地区的医院、残疾人康复机构等进行整合销售，协助全国二、三线城市的医院康复科室建设项目，为科室建设提供专业的全套运营方案及相应产品。公司凭借全体系、多品类的康复医疗器械产品以及优质的产品质量，能够为客户提供系统性、综合的康复医疗器械解决方案。

公司拥有与业务开展相关的经营资质、生产场地、办公场所，聘请了专业从事产品研发、生产和销售的人员，同时拥有与生产经营相匹配的知识产权、生产、经营许可资质和产品注册备案许可。截至报告期末，公司在康复医疗器械领域具有 14 项医疗器械产品注册证备案，取得了 18 项专利技术和 22 项软件著作权，积累了大量优质客户及合作伙伴。公司利用上述业务资质、客户群体、销售渠道，持续地获得收入和利润。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

二、经营情况

1、整体情况

2017 年上半年实现营业收入 7,464.12 万元，同比增长 18.85%；实现净利润 1605.47 万元，同比增长 30.58%。2017 年上半年公司利息支出较上年同期下降 48.47 万元。主要原因是有一笔银行借款期限从 2016 年 2 月 3 日至 2017 年 2 月 3 日，借款利率：5.0025%，已于 2017 年 1 月 3 日归还该笔借款，导致借款利息支出下降。2017 年上半年公司营业利润较上年同期增长 579.03 万元。主要原因是由于报告期内公司营业收入增长，同时主要产品毛利率提升，使得当期营业毛利较上年同期有较大增长；同时，公司加强费用支出管控，提高单位费用支出使用效益，使得当期期间费用的增涨小于营业毛利的增加；因此，公司当期营业利润增加较多。2017 年上半年公司营业外收入较上年同期减少 46.21 万元，主要原因是 2017 年上半年公司收到的政府财政补助较上年减少所致。2017 年上半年公司营业外支出较上年同期增加 50.91 万元，主要原因是本期公司对外捐款较上年增加所致。2017 年上半年公司净利润较上年同期增加 375.95 万元，增长 30.58%，其主要原因与营业利润的增长原因相同。

报告期内公司各业务结构较为稳定，未发生较大变化。

2、现金流状况

(1)、报告期内经营活动产生的现金流量净额为 1,478.08 万元，本期较上年同期金额增加 1,089.89 万元，经营活动产生的现金流量净额大幅增加的主要原因是，通过一系列管理措施提高资产使用效率加快存货周转率降低了原材料储备，消化库存，本期较上期减少了原材料采购及库存商品采购。

(2)、投资活动产生的现金流量净额为-2,363.40 万元。本期较上年同期投资活动产生的现金流量金额增加 9,364.82 万元，主要原因为本期支付的是优德科技园附属配套及尾款，而上期支付的是其主体工程款，故本期较上期购建固定资产支付的现金下降较多。

(3)、筹资活动产生的现金流量净额-5,609.03 万元。本期较上年同期金额减少 16,505.14 万元，

主要是上年同期公司增资 扩股、从银行借款，筹资活动净流入较大，而本期偿还银行借款，导致本期较上年同期减少幅度很大。

3、资产负债情况

报告期内公司货币资金为 203.77 万元，较期初减少了 96.96%，主要原因是公司在本期偿还了银行借款。应收账款为 4661.44 万元，较期初增加了 29.93%，增加金额为 1,073.68 万元。主要原因是收入增长导致的应收账款增加。

三、风险与价值

1、产业政策风险

康复医疗器械行业是国家鼓励的重点扶持产业，我国康复医疗器械行业发展起步较晚，相对欧美等西方发达国家还有不小的差距。但是近年来我国康复医疗器械行业快速发展，伴随着产品技术含量的不断提升、产品种类和特征的越发多样化，康复医疗器械行业的法律监管体系也在不断完善。一方面，我国的康复医疗器械行业面临来自发改委和食品药品监督管理局等多个部门的监管，产业政策也在不断变化；另一方面，随着越来越多的康复医疗器械被纳入国家医疗保险的范畴，康复医疗器械的行业规范、业务资质、知识产权保护等相关法律、法规和监管要求也在不断完善，对康复医疗器械产品的从业者要求也越来越高。如果国家对康复医疗器械行业出台更为严格的或者不利于康复医疗器械产业发展的政策，可能会对公司的经营产生不利影响。

应对措施：行业产业政策变动属于宏观环境风险，公司一方面通过完善康复医疗产品的种类，应对单一政策变动给公司造成的影响，另一方面通过举办行业论坛或者参加行业论坛的方式积极了解行业的最新动态，掌握政策方向的变化趋势，提前布局 and 应对可能发生的政策变动的风险。

2、新产品开发和技术进步的风险

医疗器械涉及声、光、电、磁、图像、材料等行业，是知识密集型的战略新兴行业，医疗器械行业水平不仅代表一国的产品技术水平，也是国民生活水平的重要衡量标准，是一个国家的综合实力的重要体现。随着越来越多的康复医疗器械被纳入医疗器械范畴，对康复医疗器械产品的技术要求、质量监管越发严格；伴随我国老龄化问题的日趋严重和消费者康复诊疗意识的日趋提高，在市场需求规模不断扩张的同时，对产品的需求也更趋个性化、智能化和便携化。如何应对市场需求的不断变化，能够针对不同特征的消费者，研发、生产出满足其需求的更具技术含量的新产品，是每一个从事康复医疗器械的研发生产企业所面临也是亟需解决的重大课题。且此时正值产业结构优化调整，市场集中度日趋提高的行业发展关键期，一旦新产品的开发力度和技术进步与市场发展脱节，将对公司能否完成市场的进一步拓展甚至是市场立足造成较为严重的负面影响。

应对措施：公司未来将加大在产品设计和研发方面的投入，通过充分的市场调研掌握市场的需求特征和变化特点，在产品设计和研发上，精心筛选适应市场特点的产品进行生产。与此同时，公司加强了核心技术人员的培养，稳定公司的设计和研发团队，从而提高新产品的市场成功率。

3、公司业务规模发展迅速而导致的管理风险

公司经过几年的业务经营已积累了较为丰富并能适应快速发展的经营管理方面的经验；同时，公司治理结构得到不断完善，形成了有效的约束机制及内部管理机制。但随着公司产品种类的不断丰富以及产品结构的逐步优化，公司业务范围和业务规模将出现迅速拓展，人员、资产等规模也会快速增大，这就需要公司在资源整合、市场开拓、产品研发与质量管理、财务管理、内部控制、人力资源管理等诸多方面不断完善和优化，对各部门工作的协调性、严密性、连续性也提出了更高的要求。如果公司管理层管理水平不能适应公司规模迅速扩张的需要，组织模式和管理制度未能随着公司规模的扩大而及时调

整、完善，将削弱公司的市场竞争力，影响公司未来盈利能力。

应对措施：随着公司业务规模逐渐扩大，公司相继建立了自动化办公系统，包括财务管理系统、生产管理系统等，公司日常业务流程严格按照公司内部管理规定执行，公司三会运作也逐步规范，公司管理风险在公司逐步建立和规范内部管理制度过程中得到有效控制。

4、核心技术及核心技术人员流失的风险

良好的技术储备和创新能力是公司保持核心竞争力的关键，国内康复医疗器械行业起步较晚，产品技术含量相对欧美等西方发达国家还有不小的差距，是否具备领先的技术研发能力和优秀的技术人员储备是企业行业竞争中脱颖而出的关键。公司在多年的康复医疗器械研发、生产过程中形成了一套系统的研发体系，积累了丰富的研发成果，培养了自己的核心技术团队以及熟练的技术开发员工，这些技术积累和技术团队对于公司的发展起着至关重要的作用。

如果未来与公司业务有关的技术或业务资料因各种原因流失，可能会对公司日常经营和未来发展造成重大不利影响；如果核心技术人员中的部分人员因某些原因离开公司，公司在短期内又难以找到合适的替代人选时，将对公司的日常经营和未来发展造成一定的不利影响。

应对措施：公司除不断完善公司的企业文化，形成规范流程制度外，还将采取多种措施吸引和留住人才，建立有竞争力的薪酬体系和核心员工持股计划等激励制度，及时完善与本公司业务发展相匹配的人才体系及保障制度。

5、税收优惠政策变动的风险

根据豫科【2015】30号文，企业被认定为高新技术企业，在有效期内企业享受企业所得税减按15%纳税的优惠，有效期限3年。认定期限到期后，公司需要进行高新技术企业复审。根据2016年1月29日，科技部、财政部、国家税务总局联合颁发了新修订的《高新技术企业认定管理办法》，国家队高新技术企业的认定标准越趋严格，公司高新技术企业复审存在是否能够顺利通过的不确定性风险，但随着公司业务规模的不断扩张，盈利能力的不断提高，一旦未能通过高新技术企业认定，不能继续享受高新技术企业的税收优惠政策，将对公司净利润水平和现金流造成一定的不利影响。

应对措施：公司将持续关注国家关于高新技术企业税收政策的变化，并增强公司在设计和研发领域的投入，包括完善研究开发组织管理水平，增强科技成果转化能力，增加自主知识产权数量等以提高公司在高新技术企业复审阶段满足重新认定的条件。同时，公司将充分利用目前的税收优惠政策，不断加快自身的发展速度，扩大收入规模，努力降低生产经营的成本和费用，增强盈利能力，降低公司对税收优惠政策的依赖。

6、应收账款收回的风险

2017年上半年公司应收账款余额为4,661.44万元，期初3,587.76万元，分别占公司当期收入的62.45%和57.13%，公司应收账款占当期收入的比例逐年增加。由于公司产品主要是销售给各级地市的公立医院，该等医院的采购主要是通过财政拨款，医院的付款流程相对复杂，因此付款存在一定的付款周期。虽然，报告期内公司应收账款主要集中在一年以内，且坏账准备计提稳健，绝大多数客户信用状况也良好，但是由于该等金额较大，一旦出现大额应收账款无法收回的情况，将对公司日常生产经营和业绩造成较为严重的负面影响。

应对措施：报告期内，公司客户主要为各级医院，医院的回款情况良好，公司制定了销售回款有催收政策，公司财务部门负责敦促销售部门的收款，并及时通知客户按照合同约定付款。

7、报告期内未全员缴纳社保和公积金的风险

报告期内，公司未给部分员工购买社会保险，未全员缴纳住房公积金。虽然公司控股股东及实际控

制人牛留栓承诺若公司未来被任何有权机构要求补缴全部或部分应缴未缴的社会保险费用、住房公积金和/或因此受到任何处罚或招致损失，将对公司承担全额补偿义务。但是，为员工缴纳社会保险和缴存住房公积金是公司的法定义务，一旦员工后期对公司未履行法定义务的行为进行追溯，将对公司的正常生产经营活动造成一定的负面影响。

应对措施：公司报告期内已经逐步规范社保和公积金的缴纳行为，充分保障员工切身利益。报告期内共为182名员工购买社保，占全体员工的55%。

8、产品使用安全的风险

公司作为一家主要从事康复医疗器械的研发、生产和销售业务的高新技术企业，在生产过程中一直对产品质量进行严格把控，严格遵守《医疗器械监督管理条例》对医疗器械的设计开发、生产设备条件、原材料采购、生产过程控制、企业的机构设置和人员配备等影响医疗器械安全、有效的事项的相关规定。但公司所生产的康复医疗器械如生物反馈治疗仪、光能微电脑治疗仪等大多数产品均采用物理电学原理，不能完全排除因为产品漏洞或者使用者使用不当所造成的安全风险，从而对公司的日常生产经营带来较大的负面影响。

应对措施：公司一直注重产品的生产质量和售后保障。公司在生产过程中强化了质量控制程序，通过增加检验检疫环节控制产品生产质量；同时，公司还注重为康复科室的系列康复医疗设备进行日常维护，从产品日常维护工作中防范产品发生安全风险，并通过及时维护提高产品的使用寿命。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节二（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	0	0
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	0	0
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4 财务资助（挂牌公司接受的）	100,000,000	10,000,000
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	150,000,000	0
6 其他	1,000,000	0
总计	251,000,000	10,000,000

（二）承诺事项的履行情况

- 1、股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺。
履行情况：报告期内相关人员如实履行承诺，未发生违反承诺的重大事项。
- 2、控股股东及实际控制人牛留栓出具了关于社会保险费用、住房公积金的承诺。
履行情况：公司已完成了社保和住房公积金账户开立，开始逐步为员工缴纳，未发生违反承

诺的重大事项。

3、关于避免同业竞争的承诺。

履行情况：报告期内相关人员如实履行承诺，未发生违反承诺的重大事项。

4、关于减少和避免关联交易的承诺。

履行情况：报告期内相关人员如实履行承诺，未发生违反承诺的重大事项。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	34,036,500	28.36%	0	34,036,500	28.36%
	其中：控股股东、实际控制人	6,935,500	5.78%	0	6,935,500	5.78%
	董事、监事、高管	9,185,500	7.65%	0	9,185,500	7.65%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	85,963,500	71.64%	0	85,963,500	71.64%
	其中：控股股东、实际控制人	20,806,500	17.34%	0	20,806,500	17.34%
	董事、监事、高管	27,556,500	22.96%	0	27,556,500	22.96%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		120,000,000	100%	0	120,000,000	100%
普通股股东人数		18				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	优德控股集团有限公司	39,258,000	0	39,258,000	32.72%	26,172,000	13,086,000
2	牛留栓	27,742,000	0	27,742,000	23.12%	20,806,500	6,935,500
3	开封百悦诚企业管理中心（有限合伙）	13,105,000	0	13,105,000	10.92%	13,105,000	0
4	开封惠智联合企业管理中心（有限合伙）	8,030,000	0	8,030,000	6.69%	8,030,000	0
5	河南豫博先进制造创业投资基金（有限合伙）	7,629,100	0	7,629,100	6.36%	0	7,629,100
6	开封祺至盛企业管理中心（有限合伙）	5,850,000	0	5,850,000	4.88%	5,850,000	0
7	牛栓柱	3,000,000	0	3,000,000	2.50%	2,250,000	750,000
8	开封泽泰企业管理中心（有限合伙）	3,000,000	0	3,000,000	2.50%	3,000,000	0
9	周强	3,000,000	0	3,000,000	2.50%	2,250,000	750,000

10	牛二桂	2,500,000	0	2,500,000	2.08%	2,250,000	250,000
合计		113,114,100	0	113,114,100	94.26%	83,713,500	29,400,600

前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东、实际控制人牛留栓同时持有公司股东优德控股 99.00%的股权；公司股东牛二桂、牛栓柱分别为实际控制人牛留栓的姐姐和哥哥；公司股东、董事牛栓柱是公司股东开封祺至盛的有限合伙人洪静的丈夫。公司股东高宁是公司股东开封祺至盛的有限合伙人李玉玲的丈夫以及公司股东开封泽泰的有限合伙人李运增的女婿。除此以外，公司其他股东之间不存在任何其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况**（一）控股股东情况**

公司股东牛留栓，直接持有公司27,742,000.00股股份，持股比例为23.12%，同时，牛留栓还持有优德控股99.00%的股权，优德控股为公司第一大股东，持有公司32.72%的股权，牛留栓通过优德控股间接持有公司32.39%的股权，合计持有公司股权比例达到55.51%。牛留栓自公司成立以来一直担任公司董事长，实际参与公司生产经营管理及决策，能够对公司股东大会决议以及重大生产经营决策形成绝对控制，因此，牛留栓为公司控股股东及实际控制人。

牛留栓，男，出生于1979年1月，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，毕业于西北工业大学，在职研究生学历。2000年9月至2006年1月，就职于广州真好医疗器械有限公司，历任业务经理、营销副总；2006年2月至2008年4月，就职于郑州优德伟业高科技发展有限公司，担任总经理；2008年5月至2016年2月，就职于河南优德医疗设备股份有限公司，担任董事长和总经理；2016年3月18日，经公司2016年第三次临时股东大会选举担任公司董事，并经公司2016年第三次董事会选举，担任公司董事长，任期三年。同时，还担任九三学社河南省经济委员会副主任、河南省残疾人福利基金会副会长、河南省医疗器械商会副会长、郑州医疗器械行业协会会长等职务。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

（二）实际控制人情况

见“控股股东情况”

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
牛留栓	董事长	男	38	研究生	2016年3月18日至2019 年3月17	是
周强	董事、总裁	男	53	本科	2016年3月18日至2019 年3月17	是
支爱香	原董事、原副 总裁、原财务总监	女	53	研究生	2016年3月18日至2019 年3月17	是
刘建强	财务总监	男	43	本科	2017年7月1日至2019 年3月17日	是
张花敏	董事	女	48	大专	2016年3月18日至2019 年3月17	是
郭海芹	董事	女	42	本科	2016年3月18日至2019 年3月17	否
高宁	监事会主席	男	37	大专	2016年3月18日至2019 年3月17	是
任向阳	监事	男	40	本科	2016年3月18日至2019 年3月17	是
姚飞扬	职工监事	女	30	大专	2016年3月18日至2019 年3月17	是
牛栓柱	副总裁	男	40	本科	2016年3月18日至2019 年3月17	是
牛栓柱	董事	男	40	本科	2016年12月23日至 2019年3月17日	是
卢丽利	董事会秘书	女	42	研究生	2016年3月18日至2019 年3月17	是
卢丽利	董事	女	42	研究生	2017年7月20日至2019 年3月17日	是
邵博	董事	男	36	研究生	2016年12月23日至 2019年3月17日	否
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股 股数	数量变动	期末持普通股 股数	期末普通股持 股比例	期末持有 股票期权
----	----	--------------	------	--------------	---------------	--------------

						数量
牛留栓	董事长	27,742,000	0	27,742,000	23.12%	0
周强	董事、总裁	3,000,000	0	3,000,000	2.50%	0
支爱香	原董事、原副总裁、原财务总监	0	0	0	0.00%	0
刘建强	财务总监	0	0	0	0.00%	0
张花敏	董事	1,000,000	0	1,000,000	0.83%	0
郭海芹	董事	0	0	0	0.00%	0
高宁	监事会主席	1,000,000	0	1,000,000	0.83%	0
任向阳	监事	1,000,000	0	1,000,000	0.83%	0
姚飞扬	职工监事	0	0	0	0.00%	0
牛栓柱	副总裁	3,000,000	0	3,000,000	2.50%	0
卢丽利	董事、董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
邵博	董事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	36,742,000	0	36,742,000	30.61%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		是	
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
支爱香	副总裁、财务总监、董事	离任	-	工作责任
刘建强	无	新任	财务总监	公司发展需要
卢丽利	董事会秘书	新任	董事、董事会秘书	公司发展需要

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	12	11
截止报告期末的员工人数	286	330

核心员工变动情况：

公司未认定核心员工。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文： 不适用。	

二、财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-	-	-
货币资金	注释 1	2,037,681.46	66,981,131.44
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	注释 2	46,614,396.33	35,877,560.60
预付款项	注释 3	6,977,203.51	3,679,405.00
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	注释 4	3,568,601.25	822,809.23
买入返售金融资产	-	-	-
存货	注释 5	15,915,754.38	26,979,670.68
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

其他流动资产	注释 6	5,742,358.95	-
流动资产合计	-	80,855,995.88	134,340,576.95
非流动资产：	-	-	-
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	注释 7	229,068,057.77	229,410,554.93
在建工程	注释 8	311,368.17	118,613.01
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	注释 9	24,529,584.94	24,785,488.00
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	注释 10	318,289.52	331,442.44
递延所得税资产	注释 11	449,193.33	333,386.04
其他非流动资产	注释 12	214,771.00	1,454,771.00
非流动资产合计	-	254,891,264.73	256,434,255.42
资产总计	-	335,747,260.61	390,774,832.37
流动负债：	-	-	-
短期借款	注释 13	-	50,000,000.00
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	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	注释 14	41,894,501.02	55,225,255.45
预收款项	注释 15	7,210,237.00	6,297,297.23
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	注释 16	1,648,217.11	8,927,210.54
应交税费	注释 17	4,763,294.35	3,573,375.95
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	注释 18	29,233,187.73	31,808,558.88
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	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	84,749,437.21	155,831,698.05
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	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	84,749,437.21	155,831,698.05
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	注释 19	120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	注释 20	58,290,000.00	58,290,000.00
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	注释 21	5,665,313.44	5,665,313.44
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	注释 22	67,042,509.96	50,987,820.88
归属于母公司所有者权益合计	-	250,997,823.40	234,943,134.32
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	250,997,823.40	234,943,134.32
负债和所有者权益总计	-	335,747,260.61	390,774,832.37

法定代表人：生留栓 主管会计工作负责人：刘建强 会计机构负责人：郭瑞芳

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	74,641,244.89	62,801,154.59
其中：营业收入	注释 23	74,641,244.89	62,801,154.59
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	54,827,973.50	48,778,184.07
其中：营业成本	注释 23	32,656,421.50	30,208,826.30
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	注释 24	1,372,035.66	378,884.04
销售费用	注释 25	10,076,511.51	9,324,028.53
管理费用	注释 26	9,351,586.37	9,587,980.48
财务费用	注释 27	567,569.89	1,028,281.88
资产减值损失	注释 28	803,848.57	-1,749,817.16
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	19,813,271.39	14,022,970.52
加：营业外收入	注释 29	349,411.81	811,494.30
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	注释 30	514,066.39	5,000.08
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	19,648,616.81	14,829,464.74
减：所得税费用	注释 31	3,593,927.73	2,534,301.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	16,054,689.08	12,295,163.26
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	16,054,689.08	12,295,163.26
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其	-	-	-

他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	16,054,689.08	12,295,163.26
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	16,054,689.08	12,295,163.26
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-	-	-
(一) 基本每股收益	-	0.13	0.14
(二) 稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：牛留栓 主管会计工作负责人：刘建强 会计机构负责人：郭瑞芳

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	75,282,217.70	84,717,578.46
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释 32	6,052,510.16	8,705,100.16
经营活动现金流入小计	-	81,334,727.86	93,422,678.62
购买商品、接受劳务支付的现金	-	25,606,415.34	58,153,088.14
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	-	15,624,896.63	4,905,164.84
支付的各项税费	-	12,806,836.65	9,532,414.41
支付其他与经营活动有关的现金	注释 32	12,515,738.85	16,950,117.34
经营活动现金流出小计	-	66,553,887.47	89,540,784.73
经营活动产生的现金流量净额	-	14,780,840.39	3,881,893.89
二、投资活动产生的现金流量：	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	23,633,967.45	117,282,172.79
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	23,633,967.45	117,282,172.79
投资活动产生的现金流量净额	-	-23,633,967.45	-117,282,172.79
三、筹资活动产生的现金流量：	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	59,970,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	70,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 32	10,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计	-	10,000,000.00	129,970,000.00
偿还债务支付的现金	-	66,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	90,322.92	1,008,897.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	66,090,322.92	21,008,897.92
筹资活动产生的现金流量净额	-	-56,090,322.92	108,961,102.08
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	-	-64,943,449.98	-4,439,176.82
加：期初现金及现金等价物余额	-	66,981,131.44	18,592,777.63
六、期末现金及现金等价物余额	-	2,037,681.46	14,153,600.81

法定代表人：牛留桂 主管会计工作负责人：刘建强 会计机构负责人：郭瑞芳

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

二、报表项目注释

2017 年上半年度 财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 历史沿革

河南优德医疗设备股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）已于 2016 年 1 月 27 日取得了尉氏县工商行政管理局核发的《营业执照》（注册号 91410223675354915P），公司注册地：尉氏县新尉工业园区优德大道 1 号；注册资本为人民币 12,000.00 万元；法定代表人：牛留栓；实际控制人：牛留栓。

公司前身郑州优德实业股份有限公司（以下简称“优德股份”）于 2008 年 4 月 21 日经郑州市工商行政管理局出具（郑工商）名称预核私字[2008]第 428 号《企业名称预先核准通知书》，预先核准投资人牛留栓、李瑛、牛二桂、李国贞和牛建国申请设立的企业名称为“郑州优德实业股份有限公司”，并于 2008 年 5 月 13 日登记设立，注册地址：郑州市高新开发区瑞达路 96 号科技创业广场 1 号楼 6 层 A616 号；成立时注册资本为 1,000.00 万元，发起人牛留栓货币出资 900.00 万元，持股比例 90%；李瑛货币出资 70.00 万元，持股比例 7%；牛二桂货币出资 10.00 万元，持股比例 1%；李国贞货币出资 10 万元，持股比例 1%；牛建国货币出资 10.00 万元，持股比例 1%。该注册资本经河南广发联合会计师事务所审验，并出具豫广发验字（2008）第 EY053 号验资报告。

2013年2月16日，优德股份进行了股权变更，李国贞将其持有公司1%股权10.00万股，以每股1元合计10.00万元的价格转让给陈洪生。此次变更后牛留栓持股90%；李瑛持股7%；牛二桂持股1%；牛建国持股1%；陈洪生持股1%。

2014年8月26日，优德股份进行了股权变更，牛建国将其持有公司1%股权10.00万股，以每股1元合计10.00万元的价格转让给李瑛。此次变更后牛留栓持股90%；李瑛持股8%；牛二桂持股1%；陈洪生持股1%。

2014年10月27日，优德股份进行了股权变更，陈洪生将其持有公司1%股权10.00万股，以每股1元合计10.00万元的价格转让给牛二桂。此次变更后牛留栓持股90%；李瑛持股8%；牛二桂持股2%。

2014年10月27日，经股东会决议，优德股份增加注册资本2,000.00万元，其中牛留栓以债权转股权1,800.00万元出资，持股90%；李瑛以债权转股权160.00万元出资，持股8%；牛二桂以债权转股权40.00万元出资，持股2%，此次变更后，牛留栓持股90%；李瑛持股8%；牛二桂持股2%。该增资事项，各股东债权已经河南德宏光大资产评估有限公司评估，并出具豫德评报字（2014）第1120号评估报告；经河南金奕源会计师事务所有限公司审验，并出具豫金奕源所验字[2014]第0029号验资报告。

2015年9月9日，经股东会决议，优德股份将公司迁址到尉氏县新尉工业园区优德大道，并将公司名称变更为“河南优德医疗设备股份有限公司”。

2015年11月24日，公司进行了股权变更，李瑛将其持有公司8%股权240.00万元，以每股1元合计240.00万元的价格转让给牛二桂。此次变更后牛留栓持股90%；牛二桂持股10%。

2015年11月30日，经股东大会决议，公司增加注册资本4,000.00万元，其中优德控股集团有限公司以土地使用权及实物出资3,925.80万元，牛留栓以货币出资74.20万元。此次变更后，各股东出资为：优德控股集团有限公司出资3,925.80万元，持股比例56.08%；牛留栓出资2,774.20万元，持股比例39.63%；牛二桂出资300.00万元，持股比例4.29%。该增资事项，优德控股集团有限公司土地使用权和在建工程出资，出具亚会B专审字【2016】0463号专项审计报告；经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具亚会B验字【2016】第0402号验资报告。

2016年1月27日，经股东大会决议，公司增加注册资本3,898.50万元，其中高宁货币出资100.00万元，周强货币出资300.00万元，牛栓柱货币出资300.00万元，张花敏货币出资100.00万元，任向阳货币出资100.00万元，开封百悦诚企业管理中心（有限合伙）货币出资1,310.50万元，开封祺至盛企业管理中心（有限合伙）货币出资585.00万元，开封泽泰企业管理中心（有限合伙）货币出资300.00万元，开封惠智联合企业管理中心（有限合伙）货币出资803.00万元。该次增资事项，经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具亚会B验字【2016】第0403号验资报告。

2016年8月7日，经股东大会决议，公司增资注册资本1,101.50万元，河南豫博先进制造

创业投资基金（有限合伙）货币出资 21,000,000.00 元，其中 7,629,100.00 元计入股本，13,370,900.00 元计入资本公积；天风天睿投资有限公司货币出资 5,000,000.00 元，其中 1,816,400.00 元计入股本，3,183,600.00 元计入资本公积；自然人温波货币出资 4,320,000.00 元，其中 1,569,500.00 元计入股本，2,750,500.00 元计入资本公积。此次增资业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具亚会 B 验字【2016】第 0593 号验资报告

（二）公司业务性质和主要经营

本公司的经营范围：第二类、第三类医疗器械生产销售（凭有效许可证经营）；医药保健食品、机械产品、计算机软硬件产品的技术开发；模具及塑料制品的加工销售；从事货物或技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品或技术除外；产品咨询；房屋租赁（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）

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 8 月 24 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期不存在纳入合并范围内的子公司。

三、 财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 06 月 30 日。

（二）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。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（五） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（七） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取

得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 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；
- 4) 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。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 委托贷款

委托贷款的计价及收益确认方法：按实际委托金融机构贷款的金额作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息，如计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并将原已计提的利息冲回。

委托贷款期末按账面价值与可回收金额孰低计量：

- 1) 委托贷款减值准备的确认标准：委托贷款本金高于可收回金额。
- 2) 委托贷款减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

（4） 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（5） 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其

他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则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。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定

其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与

确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司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；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

(1) 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- 2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- 4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

(2) 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

(3) 金融负债与权益工具的区分

如果不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，如果是作为

现金或其他金融资产的替代品，则该工具是金融负债；如果是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是权益工具。

(4) 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(八) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：将应收单个客户金额在人民币100万元以上（含）的应收账款、其他应收款确定为单项金额重大的应收账款、其他应收款。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类；
性质组合	关联方组合

本公司将应收关联方的款项作为无显著回收风险的款项，划为性质组合，不计提坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提方法如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00

5 年以上

100.00

100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：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款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。单独测试未发生减值的应收款项，并入账龄分析法组合计提坏账准备。

（九） 存货**1. 存货的分类**

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、周转材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制，低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品采用五五转销法摊销

（2） 其他周转材料采用五五转销法摊销。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十） 长期股权投资**1. 投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策按照企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股

权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

2. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，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投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

3. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与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，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为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资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5	9.50-3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公家具	年限平均法	5	5	19.00
其他	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 固定资产后续计量及处置

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十二) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(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。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十四） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
----	---------

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十五) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减

值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十六） 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十九） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结

算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，应说明修改的情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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，确认商品销售收入实现。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例来确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- 2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量

的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了对方确认的对账单且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。销售商品需要安装和检验的，公司根据客户签定的销售合同或订单约定的方式交货，在客户接受商品以及安装和检验完完毕后确认收入；销售商品不需要安装和检验的，公司根据客户签定的销售合同或订单约定的方式交货，在客户接受商品并签收后确认收入。

(二十一) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

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

五、 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”1,029,681.38 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

六、 税项

公司主要的应纳税项列示如下：

税种	计税依据	税率%
增值税	销售货物	17
城市维护建设税	应纳流转税额	5
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
企业所得税	应纳税所得额	15

说明：根据《中华人民共和国企业所得税法》规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。2014 年 10 月，根据豫科【2015】30 号文，企业被认定为高新技术企业，在有效期内企业所得税税率为 15%。

七、 财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	58,579.42	59,216.75
银行存款	1,979,102.04	66,921,914.69
合计	2,037,681.46	66,981,131.44

注：公司年末不存在使用受限的货币资金。

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,383,411.52	100.00	2,769,015.19	5.61	46,614,396.33
其中：性质组合	-	-	-	-	-
账龄组合	49,383,411.52	100.00	2,769,015.19	5.61	46,614,396.33
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	49,383,411.52	100.00	2,769,015.19	5.61	46,614,396.33

续：

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

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,035,775.83	100.00	2,158,215.23	5.67	35,877,560.60
其中：性质组合	-	-	-	-	-
账龄组合	38,035,775.83	100.00	2,158,215.23	5.67	35,877,560.60
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	38,035,775.83	100.00	2,158,215.23	5.67	35,877,560.60

应收账款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	44,990,162.77	2,249,508.14	5.00	34,939,994.23	1,746,999.71	5.00
1至2年	4,050,544.25	405,054.42	10.00	2,645,801.20	264,580.12	10.00
2至3年	326,074.10	97,822.23	30.00	433,350.00	130,005.00	30.00
3至4年	-	-	-	-	-	-
4至5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	16,630.40	16,630.40	100.00	16,630.40	16,630.40	100.00
合计	49,383,411.52	2,769,015.19		38,035,775.83	2,158,215.23	-

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 161,248.61 元。

3. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	31,800.00

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
郑州三友激光切割有限公司	货款	31,800.00	生产能力无法满足供货需求	总经理审批	否
合计	-	31,800.00	-	-	-

应收账款核销说明：

本公司于 2015 年 12 月 10 日与郑州三友激光切割有限公司签订金额为 18 万元的加工合同，并于 2015 年 12 月 13 日付给对方 40% 预付款，即 72,000 元。郑州三友激光切割有限公司于 2016 年 1 月 26 日提供给本公司 2 台上肢康复组合训练系统加工样品，经本公司质检检验后并不符合本公司要求，由于郑州三友激光切割有限公司无法满足本公司要求，经双方

协商，同意解除原有合同。双方达成协议退回预付货款 40,200 元，余款 31,800 元对方不再退回，即确认坏账损失金额为 31,800 元。

4. 应收账款前五名合计

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
邓州市中医院	4,310,530.00	8.73	215,526.50
重庆市铜梁区人民医院	4,192,300.00	8.49	209,615.00
天等县人民医院	3,795,000.00	7.68	189,750.00
三穗县中医医院	3,347,620.00	6.78	167,381.00
铜仁市中医医院	2,976,640.00	6.03	148,832.00
合计	18,622,090.00	37.71	931,104.50

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,628,874.18	95.01	3,679,405.00	100.00
1-2年	348,329.33	4.99	-	-
合计	6,977,203.51	100.00	3,679,405.00	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
NEUROSOFT EUROPE SAS 7 RUE COLONEL CHAMBONNET 69500 BRON FRA	1,346,574.24	19.30
北京共同医疗科技有限公司	1,090,000.00	15.62
贵州雨田电机有限公司	212,250.00	3.04
开封市海华电气安装有限公司	196,505.40	2.82
郑州中益塑胶有限公司	196,000.00	2.81
合计	3,041,329.64	43.59

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,794,208.24	100.00	225,606.99	5.95	3,568,601.25
其中：性质组合	-	-	-	-	-
账龄组合	3,794,208.24	100.00	225,606.99	5.95	3,568,601.25
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	3,794,208.24	100.00	225,606.99	5.95	3,568,601.25

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	887,167.61	100.00	64,358.38	7.25	822,809.23
其中：性质组合	-	-	-	-	-
账龄组合	887,167.61	100.00	64,358.38	7.25	822,809.23
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	887,167.61	100.00	64,358.38	7.25	822,809.23

其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,636,276.74	181,813.84	5.00	807,167.61	40,358.38	5.00
1至2年	77,931.50	7,793.15	10.00	-	-	-
2至3年	20,000.00	6,000.00	30.00	80,000.00	24,000.00	30.00
3至4年	60,000.00	30,000.00	50.00	-	-	-
合计	3,794,208.24	225,606.99	-	887,167.61	64,358.38	-

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 161,248.61 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
非关联方借款	-	-
关联方借款	-	-
预支差旅费	-	-
押金	62,700.00	62,700.00

投标保证金	1,308,745.50	659,806.50
代职工扣缴社保	70,596.43	36,713.11
其他	2,352,166.31	127,948.00
合计	3,794,208.24	887,167.61

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额	是否关联
温州双骄贸易有限公司	2,350,000.00	1年以内	61.94	117,500.00	否
重庆市璧山区财政资金管理部	395,000.00	1年以内	10.41	19,750.00	否
国义招标股份有限公司	108,946.00	1年以内	2.87	5,447.30	否
长宁县公共资源交易中心	106,140.00	1年以内	2.80	5,307.00	否
陇南市公共资源交易中心	85,000.00	1年以内	2.24	4,250.00	否
合计	3,045,086.00	-	80.26	152,254.30	否

注释5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,871,435.8	-	2,871,435.8	6,859,721.52	-	6,859,721.52
库存商品	11,739,509.22	-	11,739,509.22	16,851,147.78	-	16,851,147.78
发出商品	19,185.87	-	19,185.87	1,697,448.21	-	1,697,448.21
在产品	880,828.53	-	880,828.53	1,226,897.74	-	1,226,897.74
周转材料	404,794.96	-	404,794.96	344,455.43	-	344,455.43
合计	15,915,754.38	-	15,915,754.38	26,979,670.68	-	26,979,670.68

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
待抵扣进项税额	5,103,682.18	-	5,103,682.18	-	-	-
待认证进项税额	583,137.45	-	583,137.45	-	-	-
关税	55,539.32	-	55,539.32	-	-	-
合计	5,742,358.95	-	5,742,358.95	-	-	-

注释7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	其他	合计
一. 账面原值	-	-	-	-	-	-	-

1. 期初余额	225,509,908.98	3,688,383.40	2,197,465.81	1,028,628.19	816,272.08	292,663.21	233,533,321.67
2. 本期增加金额	-	3,447,645.32	-	231,195.72	162,484.70	-	3,841,325.74
购置	-	3,447,645.32	-	231,195.72	162,484.70	-	3,841,325.74
在建工程转入	-	-	-	-	-	-	0.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	0.00
处置或报废	-	-	-	-	-	-	0.00
4. 期末余额	225,509,908.98	7,136,028.72	2,197,465.81	1,259,823.91	978,756.78	292,663.21	237,374,647.41
二. 累计折旧	-	-	-	-	-	-	--
1. 期初余额	1,999,874.88	364,991.96	1,013,779.16	455,903.28	271,078.71	17,138.75	4,122,766.74
2. 本期增加金额	3,528,669.30	245,197.51	188,158.68	127,837.40	80,087.77	13,872.24	4,183,822.90
计提	3,528,669.30	245,197.51	188,158.68	127,837.40	80,087.77	13,872.24	4,183,822.90
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	0.00
处置或报废	-	-	-	-	-	-	0.00
4. 期末余额	5,528,544.18	610,189.47	1,201,937.84	583,740.68	351,166.48	31,010.99	8,306,589.64
三. 减值准备	-	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-	-	-	-	-
1. 期末账面价值	219,981,364.80	6,525,839.25	995,527.97	676,083.23	627,590.30	261,652.22	229,068,057.77
2. 期初账面价值	223,510,034.10	3,323,391.44	1,183,686.65	572,724.91	545,193.37	275,524.46	229,410,554.93

注释8. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发楼	311,368.17	-	311,368.17	118,613.01	-	118,613.01
合计	311,368.17	-	311,368.17	118,613.01	-	118,613.01

注释9. 无形资产

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值	-	-
1. 期初余额	25,334,400.00	25,334,400.00

2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
其他转出	-	-
4. 期末余额	25,334,400.00	25,334,400.00
二. 累计摊销	-	-
1. 期初余额	548,912.00	548,912.00
2. 本期增加金额	255,903.06	255,903.06
计提	255,903.06	255,903.06
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 期末余额	804,815.06	804,815.06
三. 减值准备	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值	-	-
1. 期末账面价值	24,529,584.94	24,529,584.94
2. 期初账面价值	24,785,488.00	24,785,488.00

注释10. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	331,442.44	33,980.58	47,133.50	-	318,289.52
合计	331,442.44	33,980.58	47,133.50	-	318,289.52

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债**未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,994,622.18	449,193.33	2,222,573.61	333,386.04
合计	2,994,622.18	449,193.33	2,222,573.61	333,386.04

注释12. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
-------	------	------

预付工程款	0.00	310,000.00
预付设备款	214,771.00	1,144,771.00
合计	214,771.00	1,454,771.00

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	-	50,000,000.00
合计	-	50,000,000.00

2. 短期借款其他说明

2016年1月18日本公司与中国民生银行股份有限公司郑州农业路支行签订《综合授信合同》（编号：公授信字第ZH1600000011559号）、《最高额抵押合同》、《最高额保证合同》及《借款合同》（编号：公借贷字第ZH1600000019414号），由河南优德实业有限公司提供最高额保证，牛留栓、李瑛夫妇提供最高额担保，以河南优德实业有限公司的位于郑开大道南侧文华路北侧雁鸣路西侧，中牟县国土资源局登记的牟国用2012第173号土地使用权提供最高额抵押担保，取得流动资金借款5,000.00万元，借款期限：2016年2月3日至2017年2月3日，借款利率：5.0025%，并于2017年1月3日归还该笔借款。

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,803,633.76	539,139.34
应付设备款	2,246,859.35	422,019.35
应付工程款	37,839,077.91	54,256,710.76
其他	4,930.00	7,386.00
合计	41,894,501.02	55,225,255.45

注释15. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内	7,210,237.00	6,297,297.23
合计	7,210,237.00	6,297,297.23

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,927,210.54	8,081,563.00	15,360,556.43	1,648,217.11
离职后福利-设定提存计划	-	338,767.30	338,767.30	0.00
合计	8,927,210.54	8,420,330.30	15,699,323.73	1,648,217.11

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,601,933.57	7,649,166.74	15,074,917.50	1,176,182.81
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	-	125,055.93	125,055.93	-
其中：基本医疗保险费	-	101,331.30	101,331.30	-
工伤保险费	-	15,157.65	15,157.65	-
生育保险费	-	8,566.98	8,566.98	-
住房公积金	-	75,660.00	75,660.00	-
工会经费和职工教育经费	325,276.97	231,680.33	84,923.00	472,034.30
合计	8,927,210.54	8,081,563.00	15,360,556.43	1,648,217.11

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	321,947.04	321,947.04	-
失业保险费	-	16,820.26	16,820.26	-
合计	-	338,767.30	338,767.30	-

注释17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,120,269.85	732,248.18
企业所得税	2,947,878.83	1,663,395.18
城市维护建设税	56,013.49	167,216.14
房产税	401,678.44	454,855.24
土地使用税	100,199.00	300,597.00
个人所得税	72,674.59	2,375.97
教育费附加	33,608.10	100,329.69
地方教育费附加	22,405.40	66,886.45
其他税费	8,566.65	85,472.10
合计	4,763,294.35	3,573,375.95

注释18. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

暂借款	14,479,531.88	20,000,000.00
股权投资款	-	-
合作诚意金	13,971,600.00	11,799,606.88
其他	782,055.85	8,952.00
合计	29,233,187.73	31,808,558.88

注释19. 股本

股东名称	期末余额	期初余额
优德控股集团有限公司	39,258,000.00	39,258,000.00
牛留栓	27,742,000.00	27,742,000.00
开封百悦诚企业管理中心（有限合伙）	13,105,000.00	13,105,000.00
开封惠智联合企业管理中心（有限合伙）	8,030,000.00	8,030,000.00
河南豫博先进制造创业投资基金（有限合伙）	7,629,100.00	7,629,100.00
开封祺至盛企业管理中心（有限合伙）	5,850,000.00	5,850,000.00
牛二桂	2,500,000.00	2,500,000.00
周强	3,000,000.00	3,000,000.00
牛栓柱	3,000,000.00	3,000,000.00
开封泽泰企业管理中心（有限合伙）	3,000,000.00	3,000,000.00
天风天睿投资有限公司	1,816,400.00	1,816,400.00
温波	1,569,500.00	1,569,500.00
高宁	1,000,000.00	1,000,000.00
张花敏	1,000,000.00	1,000,000.00
任向阳	1,000,000.00	1,000,000.00
张丽丽	470,000.00	500,000.00
孙颖慧	27,000.00	-
李伟	3,000.00	-
合计	120,000,000.00	120,000,000.00

股本变动情况说明：

本公司股本变动情况详见“附注一、（一）”关于公司历史沿革情况说明部分。

注释20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	58,290,000.00	-	-	58,290,000.00
合计	58,290,000.00	-	-	58,290,000.00

注释21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,665,313.44	-	-	5,665,313.44

合计	5,665,313.44	-	-	5,665,313.44
----	--------------	---	---	--------------

注释22. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	50,987,820.88	20,983,286.18
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	50,288,950.41	20,983,286.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,054,689.08	12,295,163.26
减：提取法定盈余公积	-	-
未分配利润转增股本	-	-
其他利润分配	-	-
加：盈余公积弥补亏损	-	-
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-
所有者权益其他内部结转	-	-
期末未分配利润	67,042,509.96	33,278,449.44

注释23. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,732,334.63	31,929,351.04	62,801,154.59	30,208,826.30
其他业务	1,908,910.26	727,070.46	0.00	0.00
合计	74,641,244.89	32,656,421.50	62,801,154.59	30,208,826.30

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
物理治疗系列	35,679,127.48	15,304,503.51	30,904,230.76	15,103,283.68
牵引熏蒸系列	831,153.86	335,533.61	1,529,441.89	734,510.48
运动作业系列	35,628,064.46	15,871,721.93	28,894,597.39	13,528,570.93
家用电子系列	197,232.22	117,717.17	1,031,005.10	616,778.98
其他	396,756.61	299,874.82	441,879.45	225,682.23
合计	72,732,334.63	31,929,351.04	62,801,154.59	30,208,826.30

3. 公司前5名客户的营业收入的情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
营业收入前五名合计	18,472,880.33	24.75

合计	18,472,880.33	24.75
----	---------------	-------

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	168,545.46	189,442.02
教育费附加	101,127.28	113,665.21
地方教育附加	67,418.19	75,776.81
土地使用税	200,398.00	-
房产税	803,356.88	-
车船税	1,740.00	-
印花税	29,449.85	-
合计	1,372,035.66	378,884.04

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	3,171,441.71	3,539,459.75
业务招待费	313,301.90	425,187.90
保险费	274,153.95	163,998.58
广告费	2,354,198.12	311,320.75
运输费	276,139.64	245,870.06
装卸费	-	1,380.19
差旅费	998,653.07	1,078,270.33
办公费用	551,287.95	815,617.31
房租	97,512.82	57,220.92
物业费	11,366.66	6,175.77
会务费	1,885,246.11	2,599,176.97
业务宣传费	143,209.58	11,200.00
展览费	-	69,150.00
合计	10,076,511.51	9,324,028.53

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,463,114.90	1,329,505.18
办公费	750,162.94	928,306.42
差旅费	98,558.75	140,671
业务招待费	91,740.90	39,787.72
税费	-	286,276.04
汽车费用	309,363.21	337,898.52

折旧费	322,809.76	199,765.18
装修费	172,667.48	16,777.80
租赁费摊销	454,839.08	264,394.46
无形资产摊销	255,903.06	255,903.06
会务费	615,576.41	284,550.31
研发费用	4,167,743.18	4,666,041.61
其他	649,106.70	838,103.18
合计	9,351,586.37	9,587,980.48

注释27. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	569,854.80	1,054,572.92
减：利息收入	14,576.05	48,849.65
手续费支出	12,291.14	22,558.61
其他	-	-
合计	567,569.89	1,028,281.88

注释28. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	803,848.57	-1,749,817.16
合计	803,848.57	-1,749,817.16

注释29. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	300,000.00	810,000.00
其他	49,411.81	1,494.30
合计	349,411.81	811,494.30

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
培育专项科技小巨人项目补助	-	660,000.00	与收益相关
高新技术企业奖	300,000.00	-	与收益相关
中小企业技术创新基金项目补助	-	150,000.00	与收益相关
合计	300,000.00	810,000.00	

注释30. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

对外捐赠	514,066.39	-
滞纳金	-	0.08
其他	-	5,000.00
合计	514,066.39	5,000.08

注释31. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,709,735.02	1,938,708.91
递延所得税费用	-115,807.29	595,592.57
合计	3,593,927.73	2,534,301.48

注释32. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	300,000.00	810,000.00
存款利息	14,576.05	48,849.65
合作诚意金	3,680,000.00	2,964,600.00
往来款	1,947,985.78	4,880,373.98
其他	109,948.33	1,276.53
合计	6,052,510.16	8,705,100.16

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	8,790,339.57	8,823,316.18
银行手续费	12,291.14	22,558.61
投标保证金	1,160,773.00	160,142.03
往来款	2,029,699.25	7,899,394.10
捐赠支出	514,066.39	5,000.00
其他	8,569.50	39,706.42
合计	12,515,738.85	16,950,117.34

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	10,000,000.00	-
合计	10,000,000.00	-

注释33. 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	-	-
净利润	16,054,689.08	12,295,163.26
加：资产减值准备	803,848.57	-1,749,817.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,183,822.90	295,772.27
无形资产摊销	255,903.06	256,329.57
长期待摊费用摊销	47,133.50	16,777.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	569,854.80	1,054,572.92
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-115,807.29	434,552.57
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	11,063,916.30	-14,239,940.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-13,948,713.59	1,683,289.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,133,806.94	3,835,193.02
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	14,780,840.39	3,881,893.89
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	-	-
现金的期末余额	2,037,681.46	14,153,600.81
减：现金的期初余额	66,981,131.44	18,592,777.63
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-64,943,449.98	-4,439,176.82

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,037,681.46	66,981,131.44
其中：库存现金	58,579.42	59,216.75
可随时用于支付的银行存款	1,979,102.04	66,921,914.69

可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	2,037,681.46	66,981,131.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

八、 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
优德控股集团有限公司	尉氏县新尉 工业园区优 德大道1号	投资管理	6,000.00	32.72	32.72

（二） 本公司的实际控制人情况

实际控制人 名称	关联关系	直接持有本公司的股份		母公司持有本公司的股份	
		股份数额	持股比例%	股份数额	持股比例%
牛留栓	实际控制人	27,742,000.00	23.12	39,258,000.00	32.72

公司股东牛留栓，直接持有公司 27,742,000.00 股股份，持股比例为 23.12%，同时，牛留栓还持有优德控股集团 99.00% 的股权，优德控股集团有限公司为公司第一大股东，持有公司 32.72% 的股权，牛留栓通过优德控股集团间接持有公司 32.39% 的股权，合计持有公司股权比例达到 55.51%。此外，牛留栓自公司成立以来一直担任公司董事长，实际参与公司生产经营管理及决策，能够对公司股东大会决议以及重大生产经营决策形成绝对控制，因此，认定牛留栓为公司控股股东及实际控制人。

（三） 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
优德控股集团有限公司	公司 5% 以上法人股东、母公司
开封百悦诚企业管理中心（有限合伙）	公司 5% 以上法人股东，王改丽为其普通合伙人并担任执行事务合伙人，公司董事会秘书卢丽利、核心技术人员陈立春为其有限合伙人
开封惠智联合企业管理中心（有限合伙）	公司 5% 以上法人股东，谭曼曼为其普通合伙人并担任执行事务合伙人，公司原副总裁、原财务总监支爱香为其有限合伙人
开封祺至盛企业管理中心（有限合伙）	公司 5% 以上法人股东，姚雷为其普通合伙人并担任执行事务合伙人
开封泽泰企业管理中心（有限合伙）	公司股东

河南优德环球文化传媒有限公司	公司控股股东、实际控制人牛留栓控制企业
河南优德实业有限公司	公司控股股东、实际控制人牛留栓控制企业
河南绿城优德投资有限公司	公司控股股东、实际控制人牛留栓控制企业
河南牛氏健康产业有限公司； 原河南优德医疗科技有限公司	公司前全资子公司，已经转出
郑州优德伟业高科技发展有限公司	公司控股股东、实际控制人牛留栓控制企业
郑州优德大酒店有限公司	公司控股股东、实际控制人牛留栓控制企业
倩熙（北京）国际生物科技有限公司	公司控股股东、实际控制人牛留栓、董事会秘书、高管卢丽利原参股企业；已转出
郑州优德投资股份有限公司	公司控股股东、实际控制人牛留栓控制企业
河南优德大药房连锁有限公司	公司控股股东、实际控制人牛留栓参股企业
郑州市通顺大药房有限公司	公司控股股东、实际控制人牛留栓参股企业
郑州大森林医疗设备有限公司	原优德控股持股企业，现已转给无关联第三方
郑州东信健康伟业发展有限公司	控股股东、实际控制人牛留栓配偶李瑛参股企业，已退出
河南中优联盟健康产业有限公司	控股股东、实际控制人牛留栓姐姐，公司股东牛二桂持股企业，已退出
河南优等健康产业集团有限公司 原郑州倩熙健康产业有限公司	公司法人股东开封泽泰有限合伙人刘厚民持股企业
广州玛奈特医疗器械有限公司	控股股东、实际控制人牛留栓姐姐，公司股东牛二桂原实际控制公司，现已转出
广州奈杰尔医疗器械有限公司	控股股东、实际控制人牛留栓姐姐，公司股东牛二桂原实际控制公司，现已注销
郑州牛氏药业有限公司	控股股东、实际控制人牛留栓近亲属牛建国及原员工持股
郑州贵和医疗科技有限公司	原员工持股企业
郑州克夫尼生物科技有限公司	原员工持股企业；现牛二桂担任监事
郑州云翼实业有限公司	原员工持股企业
郑州众福医疗器械有限公司	原员工持股企业
河南优德电子商务有限公司	原员工持股企业
河南就尔实业股份有限公司	原员工持股企业
郑州就好医用电子科技有限公司	原员工持股企业
郑州瑞贝尔医疗科技有限公司	原监事王改丽控股企业
郑州优德广告有限公司	原监事王改丽、孙水霞共同控制企业
郑州优盟联保企业服务有限公司	原监事王改丽、孙水霞共同控制企业
牛二桂	自然人股东、实际控制人之姐姐
周强	董事、总裁
牛栓柱	副总裁、实际控制人之兄
张花敏	公司董事
郭海芹	公司董事
刘建强	公司财务总监

高宁	公司监事会主席
任向阳	公司监事
卢丽利	公司董事会秘书、董事
姚飞扬	职工代表监事
李瑛	原公司自然人股东、董事；实际控制人牛留栓配偶
牛建国	公司前董事
陈洪生	公司前董事
支爱香	原公司董事、副总裁、财务总监，已免职
张欣	原公司监事，已离职
孙水霞	原公司监事，已离职
王改丽	原公司监事，已离职
绳涛	原公司监事，已离职

(四) 关联方交易

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起止日	担保方式	担保是否已经履行完毕
河南优德实业有限公司	50,000,000.00	2016/1/25-2017/1/25	土地使用权/最高额抵押	是
河南优德实业有限公司	50,000,000.00	2016/1/25-2017/1/25	最高额保证	是
李瑛	50,000,000.00	2016/1/25-2017/1/25	最高额担保	是
牛留栓	50,000,000.00	2016/1/25-2017/1/25	最高额担保	是

关联担保情况说明：

2016年1月18日本公司与中国民生银行股份有限公司郑州农业路支行签订《综合授信合同》（编号：公授信字第 ZH1600000011559 号）、《最高额抵押合同》、《最高额保证合同》及《借款合同》（编号：公借贷字第 ZH1600000019414 号），由河南优德实业有限公司提供最高额保证，牛留栓、李瑛夫妇提供最高额担保，以河南优德实业有限公司的位于郑开大道南侧文华路北侧雁鸣路西侧，中牟县国土资源局登记的牟国用 2012 第 173 号土地使用权提供最高额抵押担保，取得流动资金借款 5,000.00 万元，借款期限：2016 年 2 月 3 日至 2017 年 2 月 3 日，借款利率：5.0025%。

2. 关联方资金往来

(1) 其他应付款

关联方	期初金额	本期借方发生额	本期贷方发生额	期末余额
-----	------	---------	---------	------

优德控股集团有限公司	20,000,000.00	16,000,000.00	10,479,531.88	14,479,531.88
九、 承诺及或有事项				
(一) 重大承诺事项				
截止 2017 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。				
(二) 资产负债表日存在的或有事项				
截止 2017 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的或有事项。				
十、 资产负债表日后事项				
截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。				
十一、 补充资料				
(一) 当期非经常性损益明细表				
	项目	本期金额	上期金额	
	非流动资产处置损益	-	-	
	越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	
	计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	300,000.00	810,000.00	
	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	
	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，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	
	交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	
	同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	
	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	
	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，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	-464,654.58	-3,505.78	
	其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	

减：所得税影响额	-24,698.19	120,974.13
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	-139,956.39	685,520.09

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.61	0.13	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	6.67	0.14	-

河南优德医疗设备股份有限公司
二〇一七年八月二十四日

