



美中双和

NEEQ :835190

北京美中双和医疗器械股份有限公司
(AmsinoMed Medical Co.Ltd)



半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事 记

2017年5月22日，公司获得由国家食品药品监督管理总局颁发的《三氧化二砷药物涂层支架输送系统医疗器械注册证》，并在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露《北京美中双和医疗器械股份有限公司关于获得三氧化二砷药物涂层支架输送系统注册证的公告》（公告编号：2017-018）。

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	北京美中双和医疗器械股份有限公司董事会办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	2. 报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	北京美中双和医疗器械股份有限公司
英文名称及缩写	AmsinoMed Medical Co.Ltd
证券简称	美中双和
证券代码	835190
法定代表人	马晓意
注册地址	北京市密云县工业开发区科技路 48 号
办公地址	北京市朝阳区广渠路 66 号院 22 号楼百环大厦 9 层 901 室
主办券商	华泰联合
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	种传敬
电话	15001012098
传真	010-57649899
电子邮箱	chongchuanjing@amsino.com.cn
公司网址	www.amsino.com.cn
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区广渠路 66 号院 22 号楼百环大厦 9 层 901 室，邮政编码：100021

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	2016-01-15
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	公司自主产品所处细分行业为专业设备制造业（C35），代理销售业务所处细分行业为批发业（F51）。
主要产品与服务项目	公司目前主要从事冠脉药物支架系统、球囊导管、电生理导管等医疗器械的研发、生产、销售；另外也从事进口心脏起搏器、电生理诊断治疗设备及耗材的代理销售等。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	24,625,600
控股股东	马晓意
实际控制人	马晓意
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	21
公司拥有的“发明专利”数量	8

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	134,683,909.94	116,105,600.23	16.00%
毛利率	44.83%	27.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,398,255.74	3,181,595.88	289.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,877,454.73	3,151,464.83	276.89%
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）	7.46%	2.14%	-
加权平均净资产收益率（依据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）	7.14%	2.12%	-
基本每股收益（元/股）	0.50	0.13	289.69%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	313,246,864.92	297,200,677.83	5.40%
负债总计	140,747,917.42	137,099,986.07	2.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	172,498,947.50	160,100,691.76	7.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	7.00	6.50	7.74%
资产负债率（母公司）	44.99%	45.78%	-
资产负债率（合并）	44.93%	46.13%	-
流动比率	2.59	2.88	-
利息保障倍数	6.43	5.86	-

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	-2,504,591.20	-4,110,957.01	-
应收账款周转率	0.80	0.77	-
存货周转率	1.11	1.27	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	5.40%	12.09%	-
营业收入增长率	16.00%	22.12%	-
净利润增长率	289.69%	156.43%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

美中双和是一家专业从事心脏介入领域医疗器械研发、生产、销售、服务的高科技民营股份制企业。一直致力于将国外心脏介入领域最先进的产品和技术引入国内，并积极搭建国内外医师交流平台，帮助提高国内心血管医师的介入治疗水平。公司在心脏起搏器、电生理、冠脉介入、人工心脏瓣膜等多项领域取得了可嘉的成绩，已成为国内业界极具影响的专业化企业。

（一）主营业务

美中双和的主营业务收入主要由自主产品和代理产品的销售收入组成。

1. 自主产品：美中双和的商业模式目前是较为传统的研产销一条龙的模式；公司由专业的研发团队，聚焦在血管领域和心脏领域研发产品；血管分为外周血管、脑血管和冠脉血管，公司在冠脉产品已经研发成功，并拿到注册证的产品主要有三氧化二砷涂层的经导管输送系统、球囊导管等；目前在研发外周血管和脑血管产品，含 AVF 球囊产品、弹簧圈以及吸栓装置。目前自主产品中的主打产品心脏支架已经开展上市后四期临床实验，在全国开展销售工作；

2. 代理产品：主要代理圣犹达心脏起搏器、电生理导管等产品，在安贞医院、阜外医院等 40 余家医院进行销售。

（二）销售模式

1. 自主产品的销售模式主要采用代理商+直销的模式，在全国中标省选择合适的代理商，划定授权时间以及授权医院；全国分为三个大区，大区下设省区经理，省区下设地区经理，网络遍布 10 几个省；

2. 代理产品的销售根据厂家的授权医院开展业务，在北京、上海、天津、河北、湖北、四川、山西、黑龙江以及新疆等地知名医院开展业务。

（三）关键资源

1. 长期稳定的客户关系；

2. 强大的销售与服务网络；

3. 良好的客户跟踪体系；

4. 品质优秀的心脏介入系列产品，其中公司研发的三氧化二砷药物涂层可降解支架输送系统（内皮友好型支架）获得药监局明确批复支架植入半年后可停药，降低了病人的经济、心理负担和长期服药造成的损伤。

5. 具有国际水准的研发团队。

（四）商业模式未来的变化

1. 在国家提出的大力发展生物药械及大健康战略背景下，结合公司的专业实力，以开发产品和健康服务（健康咨询、商业保险等）的“双轮驱动”，作为公司的发展战略。

2. 未来将借助互联网+，利用医生和病人的大数据，由被动型寻找向主动型服务转变；

3. 借助资本平台整合产品线和上下游产业链；

4. 做好基础性研究，特别是新材料及 3D 打印领域的创新，填补国内空白。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

二、经营情况

2017 年上半年，公司紧紧围绕战略规划和年度工作计划，不断开拓市场，抢抓机遇，坚持以代理业务为依托，大力发展自主产品业务，不断调整客户结构，强化 VIP 客户的维护和营销，加快构建“代理商+直销”的经营格局，积极推进经营模式和增长方式的转变。现将上半年经营工作总结如下：

一、各项经营指标完成情况

1. 营业总收入：截至 6 月 30 日，实现营业总收入 134,683,909.94 元，较上年同期 116,105,600.23 元，增加 18,578,309.71 元，营业收入本期较上期同期增长 16.00%，主要系公司加大销售力度，积极拓展市场，同时三氧化二砷支架逐步完成四期临床增加销售份额所致。

2. 资产总额：公司资产总额为 313,246,864.92 元，期初余额为 297,200,677.83 元，增长率为 5.40%，期末资产负债率为 44.93%。

3. 盈利状况：归属于母公司所有者的净利润本期金额为 12,398,255.74 元，上年同期金额为 3,181,595.88 元，净利润增长 9,216,659.86 元，增长率为 289.69%。净利润的增长，主要是：1. 四期临床实验的费用大幅度减少；2. 公司自主产品的销售收入的增长。

4. 经营性现金流量净额：经营活动产生的现金流量本期净额为 -2,504,591.20 元，上期金额为 -4,110,957.01 元，较上期有所好转。由于公司代理产品销售增长，应收账款相应增加，公司下半年一是积极加强应收账款管理，积极回收资金；二是加强自主产品的销售（现款现货）。通过各种举措，做好公司经营性现金流量的预期管理。

二、上半年主要工作总结

年初，公司将各项业务的营销和发展作为经营工作的重中之重，为此，积极根据公司任务目标，整合内部机构，进一步加大考核，制定符合公司实际的队伍整合以及业务营销方案，以代理商为抓手来带动业务发展。

1. 整合内部机构，进一步实施“扁平化组织，经营代理（平台）商”的运营战略；
2. 密切院、企关系，狠抓进院工作；
3. 制定营销方案，实“一院一策、一商一策”策略，带动业务发展；
4. 积极制定心脏支架与球囊导管业务营销考核办法，促进业务的发展。

三、经营工作中存在问题

1. 市场营销有待于进一步加大力度，目前，在公司代理产品应收账款不断增加的情况下，唯有大力发展自主产品，才能有效地解决公司的现金流，优化公司的资产结构，提高经营效益。

2. 公司自主产品采用“直销”业务的发展模式，其中直销业务是指公司和医院直接签订销售合同，销售自主产品的业务。公司将加大直销与代理产品销售共同促进，共同发展的力度。

3. 中高端优质医院维护工作还有待进一步加强，优质客户的维护及对优质客户的营销工作还未能充分的发挥作用。

四、下半年经营工作措施

从上半年各项任务完成情况看，公司各项任务指标的完成进度较期初目标还有较大的差距，下半年，经营工作的重点主要是认真分析经营工作中存在的薄弱环节，进一步加大业务营销，缩小差距，确保年度各项任务的全面完成。

1. 狠抓营销工作不放松；
2. 下大力气，加大直销比例，强化各项平台与代理商业务。

三、风险与价值

1. 异地存货管理不当的风险

报告期内，公司代理产品销售业务客户均为各地医院，公司代理产品销售业务均未与医院签订销售合同，而是根据历史使用经验预先将产品备置于医院库房，公司销售人员根据各医院当月的实际使用情况，定期向公司发出开票申请以及使用结算单，与公司进行结算。公司存货管理情况良好，但是仍存在由于存货管理不当而造成存货损毁、丢失的风险。

对于该部分风险，公司将进一步加大业务人员的管理力度，加强存货的实时管理水平。

2. 未来收入结构变化及市场开拓的风险

公司目前主要从事冠脉药物支架系统、球囊导管、电生理导管等医疗器械的研发、生产、销售；另外也从事进口心脏起搏器、电生理诊断治疗设备及耗材的代理产品销售等。未来随着公司自主产品三氧化二砷药物涂层支架输送系统完成 IV 期临床试验，自主产品收入占总收入比例将进一步提高，公司也将加大自主产品市场开拓及销售力度，公司亦因此存在市场开拓进度及销售收入不及预期的风险。

针对该种风险，随着招投标的市场扩大，将迎来新的市场空间；未来进一步加大现有市场开拓力度，拓宽销售渠道，随着新产品的开发，加强与新老客户的合作，采用多种方式深耕现有领域，切实加强自主产品的销售力度及销售规模。

3. 应收账款回收风险

报告期末公司应收账款账面余额 174,529,628.26 元，占当期总资产比例 55.72%，随着公司销售规模的扩大，应收账款余额有可能将继续增加，虽然公司应收账款客户基本为国内各大医院，客户信用和回款情况良好，但如果未来公司应收账款不能及时收回，将可能给公司带来坏账风险，进而影响公司的现金流状况。

针对应收账款的回收风险，对于具有分销条件的市场进行部分分销以达到逐步减少应收账款的目的；同时加强应收账款的催收工作。

4. 自有厂房未取得房产证的风险

公司自建、正在使用的坐落于北京市密云县工业开发区科技路 48 号的房屋尚未取得房屋所有权证，上述房屋为公司主要生产场所，公司已取得上述房产的相关土地使用权证，但是未取得房屋所有权证。公司目前正在办理房屋所有权证书过程中。若无法顺利取得房屋所有权证，将会对公司的生产经营造成一定的影响。

公司目前房产证无法办理的主要原因是目前跟密云开发区总公司就土地手续进行完善，相关消防、环保等手续进行完善，公司未来取得房产证并不存在实质障碍。

5. 新产品研发的风险

公司主要产品为介入性医疗器械产品，属于朝阳产业，公司为参与市场竞争，必须不断开发高技术含量的新产品，新产品研发难度大，研发必须投入大量的人员和资金，在国内外同行业不断增加本领域研发投入的大背景下，公司受研发能力、研发条件和知识认知等不确定因素的限制，存在研发失败的风险，这种风险可能导致公司不能按照计划开发出新产品，或者开发出来的新产品在技术、性能、成本等方面不具备竞争优势，进而影响到公司在行业内的竞争地位。

针对新产品研发风险，公司将进一步加强前期对研发项目可行性和未来市场空间的调查，降低研发项目可能面临的风险。同时公司仍将坚持以技术为立身之本，不断增强公司的研发能力和提升公司的技术创新水平，获得持久的竞争优势。

6. 报告期内关联方借予公司资金未收取利息

报告期内，马晓意拆借予公司资金 1,890,455.82 元，上述资金未收取利息，若按照一年期同期银行贷款利率计算，本期公司应支付的利息为 31,523.35 元。

2017 年 8 月 16 日，公司股东马晓意已出具承诺，放弃对公司上述借款利息的收取权。

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	二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	是	二（二）
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	二（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二（四）
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	-	-
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	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	509,360.00	139,240.02
总计	509,360.00	139,240.02

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
马晓意	偿还款项	1,890,455.82	是
金仕生物科技（常熟）有限公司	代付款项	32,378.05	否

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

金仕生物科技（常熟）有限公司	还入款项	25,372.13	否
马晓意	关联担保	30,000,000.00	是
马丽娟、刘宽	关联担保	13,000,000.00	是
马梦琪	关联担保	14,000,000.00	是
总计	-	58,948,206.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1. 公司与马晓意产生的关联往来是因为公司董事长将个人资金拆借予公司，公司偿还借款而形成。
2. 公司与金仕生物产生的偶发性关联交易主要原因是金仕生物租赁公司厂房，当期公司作为业主为金仕生物代缴水电费，金仕生物偿还公司水电费形成的。
3. 公司与关联方马晓意、马丽娟、刘宽和马梦琪的关联担保系上述关联方为公司的银行借款提供的担保。

（三）承诺事项的履行情况

1. 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员已出具《关于避免同业竞争的承诺函》。报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员严格遵守承诺，未出现同业竞争的情况
2. 为规范关联方与公司之间的潜在关联交易，公司实际控制人、董事、监事以及高级管理人员已向公司出具了《关于减少及避免关联交易的承诺》。报告期内，公司实际控制人、相关股东及公司董事、监事及高级管理人员均严格履行上述承诺。
3. 公司董事、监事及高级管理人员均出具承诺函，承诺其最近两年内不存在因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分，不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚事项。公司实际控制人、相关股东及公司董事、监事及高级管理人员在报告期内均严格履行上述承诺。
4. 公司出具《承诺函》，承诺完成股份制改造之后，将进一步完善本公司的内部制度，承诺对客户医院进行函证，对本公司及其子公司开票销售额的真实性与准确性进行核实，并取得所属医院相关人员的书面确认文件，以进一步核查公司产品的使用情况。公司目前已建立制度，要求销售人员对每季度医院进行函证核查开票销售额的真实性，并取得医院相关人员书面确认文件。报告期内，公司内部制度进一步完善，履行了上述承诺。
5. 公司控股股东、实际控制人马晓意出具《关于公司房屋的承诺》，承诺将尽快办理密云厂房的房屋所有权登记手续并取得房屋产权证明。如因该等厂房权属事宜，导致公司无法继续使用该等厂房的，公司将尽一切最大努力寻找替代的房产维持本公司正常的业务经营；但如公司因此遭受任何行政处罚、或侵犯到任何第三方的合法权利而被要求承担损害赔偿赔偿责任，马晓意将承担承担该等罚款、索赔及因无法取得房产证对公司正常生产经营造成一切直接及间接损失、费用支出。报告期，公司并没有因为房产证问题造成任何损失，不需要马晓意履行补偿损失的承诺。
6. 报告期内，公司股东马晓意拆借予公司使用的资金未收取利息，若按照一年期同期银行贷款利率计算，本期公司应支付的利息为 31,523.35 元。股东马晓意已经出具《承诺函》，放弃对上述资金收取利息。
7. 公司控股股东、实际控制人马晓意出具了承诺，承诺如日后公司及子公司众合赛福因环评验收等事项受到环保部门的行政处罚或被采取行政强制措施，本人将对公司及子公司因此遭受的罚款、停工等直接或间接经济损失及费用支出承担全部赔偿/补偿责任。公司报告期内并未发生因上述承诺事项造成的损失，因此马晓意不需要履行承诺。
8. 公司控股股东、实际控制人马晓意出具了承诺，承诺自 2015 年 7 月 29 日至公司取得新的一次性使用无菌压力泵注册证期间，公司不得以任何方式在国内向任何主体销售该医疗器械产品。2015 年 7 月 28 日之后，公司已停止在国内市场销售该种医疗器械。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
应收账款	质押	21,989,557.00	7.00%	平安银行北京方庄支行质押贷款，贷款期间2016.9.23-2017.3.22，贷款已还清，解除质押手续办理中。
固定资产	抵押	11,096,382.20	3.56%	保证、抵押借款 3,000 万：该项借款系由马晓意担保，并由本公司房产作为抵押物进行反担保取得。
累计值	-	33,085,939.20	10.56%	-

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	8,931,175	36.27%	0	8,931,175	36.27%
	其中：控股股东、实际控制人	3,662,025	14.87%	0	3,662,025	14.87%
	董事、监事、高管	6,097,675	24.76%	0	6,097,675	24.76%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	15,694,425	63.73%	0	15,694,425	63.73%
	其中：控股股东、实际控制人	10,986,075	44.61%	0	10,986,075	44.61%
	董事、监事、高管	15,694,425	63.73%	0	15,694,425	63.73%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		24,625,600	-	0	24,625,600	-
普通股股东人数		5				

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	马晓意	14,648,100	-	14,648,100	59.48%	10,986,075	3,662,025
2	马丽娟	6,277,800	-	6,277,800	25.50%	4,708,350	1,569,450
3	国投高科技投资有限公司	1,477,500	-	1,477,500	6.00%	-	1,477,500
4	上海万吨资产管理有 限公司-万吨美人鱼六 号新三板成长基金	730,000	-	730,000	2.96%	-	730,000
5	刘宽	866,200	-	866,200	3.52%	-	866,200
6	高永生	379,000	-	379,000	1.54%	-	379,000
7	索建玲	247,000	-	247,000	1.00%	-	247,000
合计		24,625,600	-	24,625,600	100.00%	15,694,425	8,931,175

前十名股东间相互关系说明：

股东刘宽为公司董事、副总经理、财务负责人马丽娟之子，同时刘宽任公司监事。其余股东之间，无任何关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

马晓意先生：1961年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，硕士学位。2012年7

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

月毕业于长江商学院工商管理专业。1981 年 9 月至 1983 年 12 月，任北京万东医疗设备有限公司产品经理；1984 年 1 月至 1990 年 12 月，任北京康益医疗器械厂销售经理、研发主任；1991 年 1 月至 1992 年 11 月，任中华医学会药品部主任助理；1992 年 12 月至 1995 年 6 月，任北京生物制品研究所经营处长；1995 年 7 月至 1999 年 10 月，任北京新惠商贸有限公司总经理；1999 年 11 月至 2015 年 7 月，任北京美中双和有限公司董事长；2015 年 8 月起，任北京美中双和医疗器械股份有限公司董事长；2016 年 3 月起任北京美中双和医疗器械股份有限公司总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为马晓意先生，详情见控股股东情况。

报告期内公司实际控制人未发生变化。

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
种传敬	董事会秘书	男	44	硕士研究生	2015年8月至 2018年8月	是
刘宽	监事	男	29	硕士研究生	2015年8月至 2018年8月	是
柴梅香	监事	女	41	本科	2015年8月至 2018年8月	是
张娟	监事会主席	女	42	本科	2017年5月至 2018年8月	是
董丽萍	董事	女	41	大专	2017年5月至 2018年8月	是
杨建东	董事	男	55	博士研究生	2017年5月至 2018年8月	否
何福桂	董事	男	72	博士研究生	2016年4月至 2018年8月	是
马丽娟	董事、副总经理、 财务负责人	女	56	大专	2015年8月至 2018年8月	是
马晓意	董事长	男	56	硕士研究生	2015年8月至 2018年8月	是
马晓意	总经理	男	56	硕士研究生	2016年3月至 2018年8月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

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
马晓意	董事长、总经理	14,648,100	-	14,648,100	59.48%	-
马丽娟	董事、副总经理、 财务负责人	6,277,800	-	6,277,800	25.50%	-
刘宽	监事	866,200	-	866,200	3.52%	-
合计	-	21,792,100	-	21,792,100	88.50%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
------	-----------	---

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

	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		否	
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
董丽萍	-	新任	董事	因董事会人数达不到法定人数，补选董事。
杨建东	-	新任	董事	因董事会人数达不到法定人数，补选董事。
张娟	-	新任	监事会主席	原监事会主席离职，监事会人数达不到法定人数，补选监事。
刘彦斌	董事	离任	-	因工作调动，该董事提出离职。
张敏	监事会主席	离任	-	因工作调动，该监事提出离职。
吴骏	董事	离任	-	因工作调动，该董事提出离职。

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	5	5
截止报告期末的员工人数	201	218

核心员工变动情况：

报告期内，公司的核心技术人员没有发生变化。

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	无
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：	-

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	五、1	12,491,447.18	30,303,974.37
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	五、2	174,529,658.26	147,674,407.07
预付款项	五、3	939,572.11	776,972.81
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	五、4	2,646,541.99	3,010,248.53
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、5	64,862,219.66	69,510,151.05
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

其他流动资产	五、6	17,466,779.73	1,747,029.21
流动资产合计	-	272,936,218.93	253,022,783.04
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	五、7	28,280,334.64	28,666,221.44
在建工程	五、8	246,836.47	2,774,688.45
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	五、9	8,117,093.88	8,208,559.86
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五、10	228,647.58	424,631.40
递延所得税资产	五、11	3,238,722.10	3,147,055.23
其他非流动资产	五、12	199,011.32	956,738.41
非流动资产合计	-	40,310,645.99	44,177,894.79
资产总计	-	313,246,864.92	297,200,677.83
流动负债：	-		
短期借款	五、14	57,000,000.00	53,440,000.00
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	五、15	35,843,271.00	18,535,851.37
预收款项	五、16	863,012.10	5,239,972.84
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、17	2,200,963.42	1,773,540.19
应交税费	五、18	1,886,323.69	645,654.02
应付利息	五、19	114,347.88	1,097,888.89
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、20	7,539,179.60	7,016,259.05
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

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	-	105,447,097.69	87,749,166.36
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	五、21	34,200,000.00	48,200,000.00
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五、22	1,100,819.73	1,150,819.71
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	35,300,819.73	49,350,819.71
负债合计	-	140,747,917.42	137,099,986.07
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	五、23	24,625,600.00	24,625,600.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、24	113,228,367.89	113,228,367.89
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、25	1,964,278.21	1,964,278.21
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、26	32,680,701.40	20,282,445.66
归属于母公司所有者权益合计	-	172,498,947.50	160,100,691.76
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	172,498,947.50	160,100,691.76
负债和所有者权益总计	-	313,246,864.92	297,200,677.83

法定代表人：马晓意 主管会计工作负责人：马丽娟 会计机构负责人：马丽娟

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

货币资金	-	11,632,284.89	26,486,328.14
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	十二、1	164,994,844.65	139,290,182.95
预付款项	-	828,663.87	679,438.76
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	-	18,275,393.19	28,312,583.18
存货	-	62,730,906.07	57,471,289.70
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	-	16,043,227.34	238,842.12
流动资产合计	-	274,505,320.01	252,478,664.85
非流动资产：	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十二、3	14,100,000.00	14,100,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	26,972,862.31	27,133,466.13
在建工程	-	246,836.47	2,774,688.45
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	-	8,117,093.88	8,208,559.86
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	228,647.58	424,631.40
递延所得税资产	-	1,405,176.57	1,069,278.76
其他非流动资产	-	199,011.32	956,738.41
非流动资产合计	-	51,269,628.13	54,667,363.01
资产总计	-	325,774,948.14	307,146,027.86
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	57,000,000.00	53,440,000.00
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	-	35,604,519.72	18,190,529.18
预收款项	-	295,737.17	4,280,331.33

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

应付职工薪酬	-	2,073,371.06	1,529,257.28
应交税费	-	1,837,788.17	604,769.55
应付利息	-	114,347.88	1,097,888.89
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	14,338,311.18	12,106,236.27
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	-	111,264,075.18	91,249,012.50
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	-	34,200,000.00	48,200,000.00
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	1,100,819.73	1,150,819.71
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	35,300,819.73	49,350,819.71
负债合计	-	146,564,894.91	140,599,832.21
所有者权益：	-		
股本	-	24,625,600.00	24,625,600.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	116,967,930.21	116,967,930.21
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	1,964,278.21	1,964,278.21
未分配利润	-	35,652,244.81	22,988,387.23
所有者权益合计	-	179,210,053.23	166,546,195.65
负债和所有者权益合计	-	325,774,948.14	307,146,027.86

法定代表人： 马晓意 主管会计工作负责人： 马丽娟 会计机构负责人： 马丽娟

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	134,683,909.94	116,105,600.23
其中：营业收入	五、27	134,683,909.94	116,105,600.23
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	121,726,367.56	110,231,412.91
其中：营业成本	五、27	74,301,040.16	84,419,472.19
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	五、28	1,178,354.47	757,216.70
销售费用	五、29	9,124,003.59	7,565,928.20
管理费用	五、30	32,264,663.78	15,228,210.19
财务费用	五、31	2,512,446.25	1,099,068.14
资产减值损失	五、32	2,345,859.31	1,161,517.49
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）	五、33	105,967.10	-
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	五、34	74,499.98	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	13,138,009.46	5,874,187.32
加：营业外收入	五、35	549,367.26	357,301.24
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五、36	11,148.41	321,852.95
其中：非流动资产处置损失	-	11,148.41	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	13,676,228.31	5,909,635.61
减：所得税费用	五、37	1,277,972.57	2,728,039.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	12,398,255.74	3,181,595.88
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	-	12,398,255.74	3,181,595.88
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	-	-	-

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

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	-	12,398,255.74	3,181,595.88
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	12,398,255.74	3,181,595.88
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	-	0.50	0.13
(二) 稀释每股收益	-	0.50	0.13

法定代表人： 马晓意 主管会计工作负责人： 马丽娟 会计机构负责人： 马丽娟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	129,232,158.63	133,017,852.68
减：营业成本	十二、4	72,365,961.40	92,850,658.52
税金及附加	-	1,054,526.05	720,107.94
销售费用	-	7,339,428.69	7,073,268.50
管理费用	-	30,700,070.13	14,447,703.97
财务费用	-	2,503,840.41	1,120,256.56
资产减值损失	-	2,289,318.67	931,235.82
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“－”号填列）	十二、5	105,967.10	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	74,499.98	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	13,159,480.36	15,874,621.37
加：营业外收入	-	549,267.26	357,301.23
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	11,148.41	321,852.95
其中：非流动资产处置损失	-	11,148.41	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	13,697,599.21	15,910,069.65
减：所得税费用	-	1,033,741.63	2,732,356.36
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	12,663,857.58	13,177,713.29
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	12,663,857.58	13,177,713.29
七、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	-	-
(二) 稀释每股收益	-	-	-

法定代表人： 马晓意 主管会计工作负责人： 马丽娟 会计机构负责人： 马丽娟

(五) 合并现金流量表

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	-	123,864,545.45	115,118,601.37
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	五、38（1）	1,050,384.10	395,949.26
经营活动现金流入小计	-	124,914,929.55	115,514,550.63
购买商品、接受劳务支付的现金	-	62,853,242.96	79,130,408.07
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	-	12,421,004.30	14,601,668.25
支付的各项税费	-	26,876,959.05	9,346,622.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、38（2）	25,268,314.44	16,546,809.05
经营活动现金流出小计	-	127,419,520.75	119,625,507.64
经营活动产生的现金流量净额	-	-2,504,591.20	-4,110,957.01
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	五、38（3）	141,710.02	26,006.77
投资活动现金流入小计	-	141,710.02	26,006.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,505,937.54	2,816,984.35
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	五、38（4）	1,000.00	-

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

投资活动现金流出小计	-	1,506,937.54	2,816,984.35
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,365,227.52	-2,790,977.58
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	19,270,000.00
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	-	5,000,000.00	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	5,000,000.00	19,270,000.00
偿还债务支付的现金	-	1,440,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	3,502,912.02	1,124,356.67
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	五、38（5）	14,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计	-	18,942,912.02	1,124,356.67
筹资活动产生的现金流量净额	-	-13,942,912.02	18,145,643.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	203.55	20,227.16
五、现金及现金等价物净增加额	-	-17,812,527.19	11,263,935.90
加：期初现金及现金等价物余额	-	30,303,974.37	21,511,666.47
六、期末现金及现金等价物余额	-	12,491,447.18	-

法定代表人：马晓意 主管会计工作负责人：马丽娟 会计机构负责人：马丽娟

（六）母公司现金流量表

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	-	119,030,545.58	133,672,669.04
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	1,092,782.57	695,949.25
经营活动现金流入小计	-	120,123,328.15	134,368,618.29
购买商品、接受劳务支付的现金	-	70,736,489.64	73,773,972.25
支付给职工以及为职工支付的现金	-	11,510,869.84	13,578,530.52
支付的各项税费	-	25,842,798.21	11,617,640.64
支付其他与经营活动有关的现金	-	11,573,080.20	39,746,152.08
经营活动现金流出小计	-	119,663,237.89	138,716,295.49
经营活动产生的现金流量净额	-	460,090.26	-4,347,677.20
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	-	135,954.90	21,820.79
投资活动现金流入小计	-	135,954.90	21,820.79

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,505,937.54	2,816,984.35
投资支付的现金	-	-	-
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	-	1,000.00	-
投资活动现金流出小计	-	1,506,937.54	2,816,984.35
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,370,982.64	-2,795,163.56
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	19,270,000.00
取得借款收到的现金	-	5,000,000.00	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	5,000,000.00	19,270,000.00
偿还债务支付的现金	-	1,440,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	3,502,912.02	1,124,356.67
支付其他与筹资活动有关的现金	-	14,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计	-	18,942,912.02	1,124,356.67
筹资活动产生的现金流量净额	-	-13,942,912.02	18,145,643.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-238.85	-1,632.19
五、现金及现金等价物净增加额	-	-14,854,043.25	11,001,170.38
加：期初现金及现金等价物余额	-	26,486,328.14	17,948,630.32
六、期末现金及现金等价物余额	-	11,632,284.89	28,949,800.70

法定代表人： 马晓意 主管会计工作负责人： 马丽娟 会计机构负责人： 马丽娟

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	是
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

1、2017年5月10日，财政部颁布了财会[2017]15号关于印发修改《企业会计准则第16号—政府补助》的通知，自2017年6月12日起实施。由于上述会计准则的颁布或修订，公司需对原会计政策进行适应变更，并按以上文件规定，采用未来适用法处理，对2017年1月1日至修订后准则试行日之间新增的政府补助进行调整。

北京美中双和医疗器械股份有限公司

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

北京美中双和医疗器械股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“美中双和”)系由北京美中双和医疗器械有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2015年10月8日取得北京市工商行政管理局密云分局核发的911102287177842959号《企业法人营业执照》,成立时注册资本为2,462.56万元,股份总数为2,462.56万股(每股面值1元)。根据2015年12月11日全国中小企业股份转让系统有限责任公司的《关于同意北京美中双和医疗器械股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》,本公司于2016年1月15日起在全国股份转让系统挂牌。证券代码:835190。

公司住所:北京市密云县工业开发区科技路48号。法人代表:马晓意。

经营范围:生产III类医疗器械:III-6846-4 支架、III-6877-1 血管内导管、III-6877-2 导丝和管鞘、III-6866-1 输液、输液器具及管路。销售医疗器械、仪器仪表、电子计算机、电器设备、百货;科技产品的技术开发、技术转让、技术培训;维修医疗器械<未取得专项许可的项目除外>;货物进出口。

财务报告批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于2017年8月23日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司报告期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	北京众合赛福医疗科技发展有限公司	众合赛福	100.00	—
2	北京上达国耀医疗器械有限公司	上达国耀	100.00	—

3	上海今生医疗器械公司	上海今生	100.00	—
4	美中双和医疗器械（苏州）有限公司	苏州美中	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司报告期内合并财务报表范围变化

① 报告期内新增子公司：

报告期内无新增子公司

② 报告期内减少子公司：

报告期内无减少子公司

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月为一个营业周期。

4.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2)非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6.合并财务报表的编制方法

(1)合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指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，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2)关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3)合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4)报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5)合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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。

(6)特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投

资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7.现金及现金等价物的确定标准

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

8.外币业务和外币报表折算

(1)本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

在资产负债表日，公司按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

②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。

(2)外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

9.金融工具

(1)金融资产划分为以下四类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具。包括交易性金融资产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。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。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。

③委托贷款和应收款项

委托贷款采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。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差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2)金融负债在初始确认时划分为以下两类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3)主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法：

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价来确定公允价值。

②金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

(4)金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方。

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值。

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值。

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

④该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(5)金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(6)金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(7)金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

- ①本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难。
- B.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。
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步。
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组。
- E.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。

F.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。

G.债务人经营所处的技术、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。

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②本公司在资产负债表日分别不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试，并计提减值准备：

A.交易性金融资产：在资产负债表日以公允价值反映，公允价值的变动计入当期损益。

B.持有至到期投资：在资产负债表日本公司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。

C.可供出售金融资产：在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

10.应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款和其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3.00	3.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

此外，本公司合并范围内各公司及关联方之间的往来不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 取得和发出存货的计价方法：存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。存货发出按先进先出法计价。

(3) 成本计算方法：产品成本计算采用品种法。

(4) 存货的盘存制度：采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(5) 资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(6)周转材料的摊销方法：

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12.长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判

断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2)初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资

的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3)后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的投资成本小于投

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。

本公司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；本公司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；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。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净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认。

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。

③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)长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13.投资性房地产

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- (1)已出租的土地使用权。
- (2)持有并准备增值后转让的土地使用权。
- (3)已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

14.固定资产

(1)确认条件：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。本公司固定资产包括生产用房、非生产用房、简易厂房、建筑物、运输设备、电子设备、机械设备等。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

(2)各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10.00-20.00	5.00	9.50-4.75

机器设备	5.00-10.00	5.00	19.00-9.50
运输工具	4.00-5.00	5.00	23.75-19.00
电子设备	3.00-5.00	5.00	31.67-19.00
办公设备及其他	3.00-5.00	5.00	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产。
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法：本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15. 在建工程

(1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

(3)在建工程减值测试方法、计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程。

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

16.借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2)借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

17.无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用年限
软件及其他	5-15 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A. 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响。

B. 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升。

C. 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理（直线法）摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

A.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。

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

C.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。

D.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。

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18.长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

19.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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1)短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务。
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2)离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的

国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定) 将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的, 本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的, 本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定计入资产成本或当期损益的金额

服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中, 除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外, 其他服务成本均计入当期损益。

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

D. 确定计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动, 包括:

(a) 精算利得或损失, 即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(b) 计划资产回报, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

(c) 资产上限影响的变动, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

①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。

②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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本。

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20.收入确认原则和计量方法

(1)销售商品收入

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。

公司收入确认的具体方法为：

自主产品：公司基本采取全额预收客户货款的方式，发货后按照合同约定，在规定的时间内（一般是 2 个工作日）未收到对方异议时，则视同产品已经对方验收，确认销售收入。

代理产品：公司根据产品使用情况的历史经验预先将产品发至医院（公司客户）库房中以进行备货。公司销售人员根据各医院当月根据实际使用情况，向公司提交结算清单以及开票申请，公司在收到结算清单以及开票申请时确认销售收入。

(2)提供劳务收入

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，依据已完工作的测量确定。

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。

(3)让渡资产使用权收入

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

(4)建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

21.政府补助

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。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并。
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回。
- B. 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。

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

在资产负债表日，本公司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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2)递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认。

B.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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间。

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

23.经营租赁和融资租赁

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。

(1)经营租赁

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2)融资租赁

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

24.重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
2017年5月10日，财政部颁布了财会[2017]15号关于印发修改《企业会计准则第16号—政府补助》的通知，自2017年6月12日起实施。由于上述会计准则的颁布或修订，公司需对原会计政策进行适应变更，并按以上文件规定，采用未来适用法处理，对2017年1月1日至修订后准则试行日之间新增的政府补助进行调整。	其他收益科目增加74,499.98元，营业外收入减少74,499.98元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%
城市维护建设税	流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
其他税项		按国家或地方政府相关规定执行

2.税收优惠及批文

依据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局2015年11月共同颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201511001618），本公司自2015年起三年内将享受企业所得税按15%税率征收的优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。“期初”指2016年12月31日，“期末”指2017年6月30日，“上期”指2016年1-6月，“本期”指2017年1-6月。

1.货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	274,743.86	87,622.14
银行存款	12,216,703.32	30,216,352.23
其他货币资金	—	—
合 计	12,491,447.18	30,303,974.37
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(1)货币资金期末较期初减少 58.78%，主要系本期使用闲置资金购买理财产品所致。

(2)期末货币资金中无因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2.应收账款

(1)应收账款按种类列示

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	182,400,503.44	100.00	7,870,845.18	4.32	174,529,658.26
组合小计	182,400,503.44	100.00	7,870,845.18	4.32	174,529,658.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	182,400,503.44	100.00	7,870,845.18	4.32	174,529,658.26

(续上表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应					

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

收账款					
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	153,510,955.45	100.00	5,836,548.38	3.80	147,674,407.07
组合小计	153,510,955.45	100.00	5,836,548.38	3.80	147,674,407.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	153,510,955.45	100.00	5,836,548.38	3.80	147,674,407.07

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	161,312,526.39	4,839,375.79	3.00
1 至 2 年	17,771,242.45	1,777,124.25	10.00
2 至 3 年	2,316,901.00	463,380.20	20.00
3 至 4 年	288,383.80	86,515.14	30.00
4 至 5 年	14,000.00	7,000.00	50.00
5 年以上	697,449.80	697,449.80	100.00
合 计	182,400,503.44	7,870,845.18	4.32

(2)报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期计提的坏账准备金额为2,034,296.80元，本期无收回或转回的坏账准备。

(3)报告期内无实际核销的应收账款情况。

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
哈医大附属一院	36,110,951.60	19.80	2,439,696.67
中国医学科学院阜外心血管病医院	22,434,178.00	12.30	700,420.54
上海长海医院	18,865,783.10	10.34	565,973.49
北京安贞医院	18,576,924.00	10.18	557,307.72
天津胸科医院	18,245,675.00	10.00	550,188.10
合 计	114,233,511.70	62.62	4,813,586.52

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	888,846.68	94.60	733,420.25	94.40
1 至 2 年	40,480.44	4.31	34,052.56	4.38
2 至 3 年	744.99	0.08	—	—
3 年以上	9,500.00	1.01	9,500.00	1.22
合 计	939,572.11	100.00	776,972.81	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
北京富嘉新科技有限公司	222,061.00	23.63
北京合顺物业管理有限公司	212,628.73	22.63
北京威仕盛达科技有限公司	155,800.00	16.58
Confluent Medical Technologies	39,566.65	4.21
上海中克金属贸易有限公司	37,100.00	3.95
合 计	667,156.38	71.00

4.其他应收款

(1)其他应收款按种类列示

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	3,466,675.33	100.00	820,133.34	23.66	2,646,541.99
关联方不提坏账的其他应收款	—	—	—	—	—
组合小计	3,466,675.33	100.00	820,133.34	23.66	2,646,541.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	3,466,675.33	100.00	820,133.34	23.66	2,646,541.99

(续上表)

种类	期初余额
----	------

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	3,518,819.36	100.00	508,570.83	14.45	3,010,248.53
关联方不提坏账的其他应收款	—	—	—	—	—
组合小计	3,518,819.36	100.00	508,570.83	14.45	3,010,248.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	3,518,819.36	100.00	508,570.83	14.45	3,010,248.53

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,144,115.36	64,323.46	3.00
1 至 2 年	155,182.00	15,518.20	10.00
2 至 3 年	13,337.15	2,667.43	20.00
3 至 4 年	594,880.82	178,464.25	30.00
5 年以上	559,160.00	559,160.00	100.00
合 计	3,466,675.33	820,133.34	23.66

(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为311,562.51元，本期无收回或转回的坏账准备。

(3)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	3,294,522.82	3,347,630.43
备用金	172,152.51	171,188.93
合 计	3,466,675.33	3,518,819.36

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额	与公司关系
------	------	------	----	---------------------	----------	-------

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

北京博远皓成国际旅行社有限公司	保证金	1,786,200.00	1 年以内	51.52	53,586.00	非关联方
北京合顺物业管理 有限公司	保证金	573,200.82	4 年以内	16.53	162,296.25	非关联方
北京鑫诺美迪基因 检测公司	保证金	500,000.00	5 年以上	14.42	500,000.00	非关联方
圣犹达医疗用品 (上海) 有限公司	保证金	210,000.00	4 年以内	6.06	25,200.00	非关联方
上海华鑫物业管理 顾问有限公司	保证金	99,162.00	1 年以内	2.86	2,974.86	非关联方
合 计		3,168,562.82		91.39	744,057.11	

5. 存货

(1) 存货分类

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
库存商品	48,974,199.72	—	48,974,199.72	62,560,203.79	—	62,560,203.79
原材料	6,911,092.19	—	6,911,092.19	6,259,970.89	—	6,259,970.89
在产品	8,863,326.71	—	8,863,326.71	569,467.76	—	569,467.76
周转材料	113,601.04	—	113,601.04	120,508.61	—	120,508.61
合 计	64,862,219.66	—	64,862,219.66	69,510,151.05	—	69,510,151.05

(2) 报告期末存货无跌价迹象，故未计提跌价准备。

(3) 报告期末存货余额中无借款费用资本化的金额。

6. 其他流动资产

(1) 账面余额

项目	期末余额	期初余额
理财产品	15,000,000.00	—
预交所得税	1,262,821.85	446,586.11
待抵扣增值税进项税额	1,203,957.88	1,300,443.10
合 计	17,466,779.73	1,747,029.21

(2) 其他流动资产期末较期初增长较多，主要系公司本期使用闲置资金购买理财产品所致。

7. 固定资产

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	27,686,588.24	18,475,936.73	4,923,643.28	1,023,479.20	1,864,219.77	53,973,867.22
2. 本期增加金额	—	1,206,920.40	223,572.65	16,346.67	24,594.00	1,471,433.72
(1) 购置	—	1,206,920.40	223,572.65	16,346.67	24,594.00	1,471,433.72
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	28,360.00	157,300.00	—	—	185,660.00
(1) 处置或报废	—	28,360.00	157,300.00	—	—	185,660.00
(2) 内部转让	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	27,686,588.24	19,654,497.13	4,989,915.93	1,039,825.87	1,888,813.77	55,259,640.94
二、累计折旧						
1. 期初余额	10,551,705.58	8,178,999.80	4,437,157.52	916,788.63	1,222,994.25	25,307,645.78
2. 本期增加金额	699,131.76	837,149.03	169,808.69	35,834.19	105,248.44	1,847,172.11
(1) 计提	699,131.76	837,149.03	169,808.69	35,834.19	105,248.44	1,847,172.11
(2) 其他转入	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	26,076.59	149,435.00	—	—	175,511.59
(1) 处置或报废	—	26,076.59	149,435.00	—	—	175,511.59
(2) 内部转让	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	11,250,837.34	8,990,072.24	4,457,531.21	952,622.82	1,328,242.69	26,979,306.30
三、减值准备						
1. 期初余额	—	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1. 期末账面价值	16,435,750.90	10,664,424.89	532,384.72	87,203.05	560,571.08	28,280,334.64
2. 期初账面价值	17,134,882.66	10,296,936.93	486,485.76	106,690.57	641,225.52	28,666,221.44

(2) 固定资产本期计提折旧额为 1,847,172.11 元。

(3) 截至 2017 年 6 月 30 日，部分房屋及建筑物正在办理产权证明，其账面原值为 10,598,938.62 元。

(4) 期末固定资产未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

8. 在建工程

(1) 在建工程情况

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
喷涂机	246,836.47	—	246,836.47	212,332.65	—	212,332.65
纯水站、压缩空气机房	—	—	—	2,562,355.80	—	2,562,355.80
合 计	246,836.47	—	246,836.47	2,774,688.45	—	2,774,688.45

续上表

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
喷涂机	—	212,332.65	34,503.82	—	—	246,836.47
纯水站、压缩空气机房	—	2,562,355.80	455,855.86	—	3,018,211.66	—
合 计	—	2,774,688.45	490,359.68	—	3,018,211.66	246,836.47

(2) 在建工程期末较期初下降较多，主要系压缩机房等工程当期费用化所致。本工程为租入固定资产改良装修支出，因该固定资产在验收时消防不合格未通过验收，不能正常使用，所以此笔装修费用一次性费用化处理，未做长期待摊处理。

(3) 期末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	8,765,245.00	114,405.98	8,879,650.98
2. 本期增加金额	—	—	—
(1) 购置	—	—	—
(2) 内部研发	—	—	—

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 期末余额	8,765,245.00	114,405.98	8,879,650.98
二、累计摊销			
1. 期初余额	602,447.46	68,643.66	671,091.12
2. 本期增加金额	87,652.44	3,813.54	91,465.98
(1) 计提	87,652.44	3,813.54	91,465.98
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 期末余额	690,099.90	72,457.20	762,557.10
三、减值准备			
1. 期初余额	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1. 期末账面价值	8,075,145.10	41,948.78	8,117,093.88
2. 期初账面价值	8,162,797.54	45,762.32	8,208,559.86

(2) 无形资产本期计提摊销额为 91,465.98 元。

(3) 无形资产期末未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

10. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	424,631.40	—	195,983.82	—	228,647.58

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 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
内部交易未实现利润	7,575,197.31	1,727,556.91	8,635,589.88	1,985,923.00

资产减值准备	8,690,978.52	1,346,042.23	6,345,119.21	988,509.27
递延收益	1,100,819.73	165,122.96	1,150,819.71	172,622.96
合 计	17,366,995.56	3,238,722.10	16,131,528.80	3,147,055.23

12.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
工程设备款	199,011.32	956,738.41
合 计	199,011.32	956,738.41

其他非流动资产期末较期初下降较多，主要系预付工程设备款减少所致。

13.资产减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	转销	其他减少	
坏账准备	6,345,119.21	2,345,859.31	—	—	—	8,690,978.52

14.短期借款

(1)短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	30,000,000.00	25,000,000.00
保证借款	27,000,000.00	27,000,000.00
质押借款	—	1,440,000.00
合 计	57,000,000.00	53,440,000.00

(2)期末保证、抵押借款：该项借款系由马晓意担保，并由本公司房产作为抵押物进行反担保取得。

(3)期末保证借款：该项借款系由马丽娟、刘宽以自有房地产抵押为本公司担保取得借款 1,300.00 万元；马梦琦以自有房地产抵押为本公司担保取得借款 1,400.00 万元。

(4)报告期末短期借款中无已到期未偿还的金额。

15.应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
购货款	28,409,754.22	18,163,351.37

临床研发费	7,433,516.78	—
工程款	—	372,500.00
合 计	35,843,271.00	18,535,851.37

(2)应付账款报告期末余额中无账龄超过一年的大额应付款项。

(3)应付账款期末较期初增长较大，主要系公司 2016 年底更换代理产品供应商，往来款及时结算，期初应付账款较少。本期新增应付帐款为新代理产品供货商两个月帐期内货款。

16.预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	863,012.10	5,239,972.84

(2)预收账款期末较期初减少 83.53%，主要原因一方面系公司本期自主产品产量受限，预收款项减少，另一方面是上期预收账款本期实现销售所致。公司的自主产品三氧化二砷药物涂层支架输送系统由于注册证到期，需要更换新的注册证。公司于 2017 年 5 月 22 日获得国家食品药品监督管理总局颁发的《三氧化二砷药物涂层支架输送系统医疗器械注册证》，之前产品处于停产状态。

(3)预收款项报告期各期末余额中无账龄超过一年的大额预收款项。

17.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
一、短期薪酬	1,573,005.84	11,609,248.93	11,176,579.01	2,005,675.76
二、离职后福利-设定提存计划	200,534.35	1,239,178.60	1,244,425.29	195,287.66
合 计	1,773,540.19	12,848,427.53	12,421,004.30	2,200,963.42

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,332,001.21	9,256,494.97	8,831,692.06	1,756,804.12
二、职工福利费	—	929,763.48	929,763.48	—
三、社会保险费	125,079.67	759,409.56	763,544.30	120,944.93

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

其中：医疗保险费	112,086.13	679,219.04	682,819.33	108,485.84
工伤保险费	3,707.58	23,146.11	23,223.31	3,630.38
生育保险费	9,285.96	57,044.41	57,501.66	8,828.71
四、住房公积金	13,533.99	478,489.11	474,068.00	17,955.00
五、工会经费	102,390.97	185,091.81	177,511.17	109,971.71
六、职工教育经费	—	—	—	—
合 计	1,573,005.84	11,609,248.93	11,176,579.01	2,005,675.76

(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
1. 基本养老保险	192,119.10	1,189,371.38	1,193,401.58	188,088.90
2. 失业保险费	8,415.25	49,807.22	51,023.71	7,198.76
合 计	200,534.35	1,239,178.60	1,244,425.29	195,287.66

(4) 报告期末应付职工薪酬中没有属于拖欠性质的款项。

18. 应交税费

(1) 账面余额

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,467,227.37	338,080.42
代扣代缴个人所得税	280,901.01	216,878.55
其他税费	138,195.31	90,695.05
合 计	1,886,323.69	645,654.02

(2) 应交税费期末较期初增加 192.16%，主要系期末应缴但未缴增值税增加所致。

19. 应付利息

(1) 账面余额

项 目	期末余额	期初余额
借款利息	114,347.88	1,097,888.89

(2) 应付利息期末较期初减少较多，主要系借款利息及时支付所致。

20. 其他应付款

(1) 账面余额

项 目	期末余额	期初余额
土地款	2,800,000.00	2,800,000.00
押金、保证金	2,070,899.11	1,471,095.18
关联方往来	362,525.15	2,268,275.07
其他款项	2,305,755.34	476,888.8
合 计	7,539,179.60	7,016,259.05

(2)报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

21.长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期借款	34,200,000.00	48,200,000.00

22.递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	1,100,819.73	1,150,819.71

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
三氧化二砷技改资金	691,666.71	—	49,999.98	641,666.73	与资产相关
支架、关节、人造血管等高端植介入重大产品研发项目	459,153.00	—	—	459,153.00	与收益相关
合 计	1,150,819.71	—	49,999.98	1,100,819.73	

23.股本

(1) 报告期内股本的增减变动情况如下：

项 目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,625,600.00	—	—	—	—	—	24,625,600.00

(2)报告期内股本变化情况详见附注一公司基本情况部分。

24. 资本公积

报告期内资本公积的增减变动情况如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	113,228,367.89	—	—	113,228,367.89

合 计	113,228,367.89	—	—	113,228,367.89
-----	----------------	---	---	----------------

25. 盈余公积

(1) 报告期内盈余公积的增减变动情况如下:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,964,278.21	—	—	1,964,278.21

26. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	20,282,445.66	9,303,980.28
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	20,282,445.66	9,303,980.28
加：本年归属于母公司所有者的净利润	12,398,255.74	12,790,725.12
盈余公积补亏	—	—
减：提取法定盈余公积	—	1,812,259.74
提取任意盈余公积	—	—
整体变更转入资本公积	—	—
期末未分配利润	32,680,701.40	20,282,445.66

27. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	134,207,393.10	74,270,806.31	115,790,829.25	84,330,863.54
其他业务	476,516.84	30,233.85	314,770.98	88,608.65
合 计	134,683,909.94	74,301,040.16	116,105,600.23	84,419,472.19

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国医学科学院阜外心血管病医院	19,889,658.12	14.77
上海长海医院	11,050,077.86	8.20
天津胸科医院	11,036,222.22	8.19
北京安贞医院	10,005,770.94	7.43
哈医大附属一院	8,081,633.85	6.00

合 计	60,063,362.99	44.59
-----	----------------------	--------------

28.税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	520,682.47	379,470.87
教育费附加	502,764.39	377,745.83
房产税	120,116.40	—
其他税费	34,791.21	—
合 计	1,178,354.47	757,216.70

税金及附加本期较上年增长 55.62%，主要系 2016 年 1-4 月公司经营活动发生的房产税、土地使用税等税金在“管理费用”项目核算所致。

29.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,362,614.07	4,996,075.59
差旅费	1,595,096.49	616,391.54
会议费	812,649.11	190,921.13
招待费	666,321.33	785,563.12
业务宣传费	553,500.00	252,472.65
运输费	456,999.92	441,752.45
办公费	340,009.37	142,698.44
其他	336,813.30	140,053.28
合 计	9,124,003.59	7,565,928.20

30.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费	14,216,614.09	3,302,017.28
职工薪酬	4,853,433.59	5,369,854.50
装修费	3,957,186.06	—
存货损失	2,154,009.62	—
服务费	1,411,685.55	1,480,998.79
房租费	1,394,339.76	1,366,797.63
差旅费	1,288,362.38	365,533.04
折旧费	1,252,679.97	976,146.15

办公费	269,136.46	393,020.25
运输费	264,490.98	237,589.78
物业费	192,957.88	334,732.87
其他	1,009,767.44	1,401,519.9
合 计	32,264,663.78	15,228,210.19

管理费用本期较上期增长较多, 主要原因为一是公司加大研发力度, 研发费用增加, 二是报告期内公司的损坏产品和到期产品, 一次性处理为存货损失, 记入管理费用, 三是报告期内公司对租入的固定资产进行改良装修, 因该固定资产在验收时消防不合格未通过验收, 不能正常使用, 所以此笔装修费用计入管理费用, 装修费增加。

31.财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,519,371.01	1,124,356.67
减: 利息收入	35,742.92	26,006.77
加: 汇兑净损失	-203.55	-20,227.16
银行手续费	29,021.71	20,945.40
合 计	2,512,446.25	1,099,068.14

财务费用本期较上年增长 128.60%, 主要系公司融资规模增加, 利息支出增加所致。

32.资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,345,859.31	1,161,517.49
合 计	2,345,859.31	1,161,517.49

资产减值损失本期较上年增长 101.97%, 主要系本期应收款增加所致。

33.投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财收益	105,967.10	—

34.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	74,499.98	—

(1) 与日常经营活动相关的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
三氧化二砷技改资金	49,999.98	—	与资产相关
其他	24,500.00	—	与收益相关

35.营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	—	—
其中：固定资产处置利得	—	—
无形资产处置利得	—	—
政府补助	—	355,999.98
其他	549,367.26	1,301.26
合 计	549,367.26	357,301.24

36.营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	11,148.41	—
其中：固定资产处置损失	11,148.41	—
无形资产处置损失	—	—
罚款及被没收财物损失	—	267,750.00
捐赠支出	—	53,438.27
其他	—	664.68
合 计	11,148.41	321,852.95

37.所得税费用

(1)所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,369,639.44	2,735,113.03
递延所得税费用	-91,666.87	-7,073.30
合 计	1,277,972.57	2,728,039.73

38.现金流量表项目注释

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	432,121.37	88,648.00

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

政府补助	24,500.00	306,000.00
其他	593,762.73	1,301.26
合 计	1,050,384.10	395,949.26

(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
研发费	11,999,216.56	1,510,274.64
差旅费	2,883,458.87	981,924.58
往来款	1,890,455.82	7,028,959.76
服务费	1,411,685.55	1,480,998.79
装修费	1,394,830.26	—
房租	1,394,339.76	1,366,797.63
会议费	812,649.11	190,921.13
招待费	729,629.83	928,823.68
交通运输费	721,490.90	791,987.92
办公费	609,145.83	535,718.69
业务宣传费	553,500.00	252,472.65
物业费	192,957.88	334,732.87
其他	674,954.07	1,143,196.71
合 计	25,268,314.44	16,546,809.05

(3)收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财收入	105,967.10	—
利息收入	35,742.92	26,006.77
合 计	141,710.02	26,006.77

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产	1,000.00	—

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
长期借款	14,000,000.00	—

39.现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	12,398,255.74	3,181,595.88
加: 资产减值准备	2,345,859.31	1,161,517.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,847,172.11	1,756,713.09
无形资产摊销	91,465.98	144,543.72
长期待摊费用摊销	195,983.82	195,983.82
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)	11,148.41	—
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)	2,483,424.54	1,078,122.74
投资损失(收益以“—”号填列)	-105,967.10	—
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-91,666.87	-7,073.30
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)	4,647,931.39	4,026,851.58
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-42,928,897.41	-25,946,773.06
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	16,600,698.88	10,297,561.03
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	-2,504,591.20	-4,110,957.01
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	12,491,447.18	32,775,602.37
减: 现金的期初余额	30,303,974.37	21,511,666.47
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	-17,812,527.19	11,263,935.90

(2)现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,491,447.18	32,775,602.37

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

其中：库存现金	274,743.86	92,684.97
可随时用于支付的银行存款	12,216,703.32	32,682,917.40
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	12,491,447.18	32,775,602.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

40.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	期初余额	受限原因
固定资产	11,096,382.20	11,500,739.72	抵押
应收账款	21,989,557.00	24,232,402.00	质押

六、合并范围的变更

1. 本期新设子公司

本公司报告期内未发生合并范围变更。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1)企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
众合赛福	北京市	北京市	生产 III 类医疗器械： III-6877-1 血管内导管。研究、开发用于介入治疗的球囊导管；货物进出口。	100.00	—	设立
上达国耀	北京市	北京市	销售 II、III 类医疗器械。销售机械设备、电器设备、仪器仪表、汽车配件、百货、化工产品（不含危险化学品、不含一类易制毒化学品）、建筑材料、装饰材料、金属材料、五金交电；技术咨询、技术服务；经济信息咨询（不含中介服务）；家	100.00	—	设立

			居装饰及设计。			
上海今生	上海市	上海市	一类医疗器械的销售。	100.00	—	设立
苏州美中	苏州市	苏州市	医疗器械的研发、生产、销售；医疗设备的研发、医疗技术的研发。	100.00	—	设立

八、关联方关系及关联交易

1.本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人是马晓意，直接持有公司 59.48% 的股权。

2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3.本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一信用代码
金仕生物科技（常熟）有限公司	马晓意之女马梦琦持股 17.03%、马丽娟之子刘宽持股 15.76%	91320581595591304M
心卫士信息技术（北京）有限公司	马晓意之女马梦琦持股 50.00%、马丽娟之子刘宽持股 50.00%	91110105344363542H
北京康大微创医疗器械有限公司	马丽娟丈夫刘强华持股 80.00%	91110106765045999G
华曼兄弟医药科技（北京）有限公司	马晓意曾控制的公司，2015 年 7 月已转让	32714215—8
和众互联（北京）投资管理有限责任公司	马晓意持股 90.00%	91110105MA002PDJ4D
苏州华汉正丰文化传媒有限公司	马晓意持股 100.00%	91320508MA1MK6LB81
北京益拓双和投资管理中心（有限合伙）	种传敬持股 15.00%、柴梅香持股 15.00%、马晓意持股 10.00%	91110105MA002NBB07
王慧玉	股东马晓意之妻	—
刘宽	股东马丽娟之子	—

4.关联交易情况

(1) 其他关联交易

关联方名称	关联交易项目	本期发生额	上期发生额
马丽娟	借入款项	—	—
	偿还款项	—	3,400,000.00
马晓意	借入款项	—	—

	偿还款项	1,890,455.82	3,628,959.76
金仕生物科技（常熟）有限公司	代付款项	32,378.05	156,981.74
	还入款项	25,372.13	157,729.76

(2)关联租赁情况

①出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
金仕生物科技（常熟）有限公司	奔驰汽车	22,300.02	22,300.00
金仕生物科技（常熟）有限公司	厂房及设备	58,470.00	66,348.00
合 计		80,770.02	88,648.00

②承租情况

出租方名称	出租资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
金仕生物科技（常熟）有限公司	厂房	58,470.00	—
合 计		58,470.00	—

(3)关联担保情况

① 本公司作为被担保方

单位：万

元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
马晓意	2,500.00	2016/11/30	2017/11/29	尚未履行完毕
马晓意	500.00	2017/4/20	2018/4/19	尚未履行完毕
马丽娟、刘宽	1,300.00	2016/12/22	2017/12/21	尚未履行完毕
马梦琦	1,400.00	2016/12/28	2017/12/22	尚未履行完毕

5.关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	金仕生物科技（常熟）有限公司	362,525.15	377,819.25
其他应付款	马晓意	—	1,890,455.82
合 计		362,525.15	2,268,275.07

6.其他

报告期内，公司股东马晓意拆借予公司使用的资金未收取利息，若按照一年期同期银行贷款利率计算，本期公司应支付的利息为 31,523.35 元。

九、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2017 年 8 月 23 日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

(1)应收款账按种类列示

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	172,444,675.35	100.00	7,449,830.70	4.32	164,994,844.65
组合小计	172,444,675.35	100.00	7,449,830.70	4.32	164,994,844.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	172,444,675.35	100.00	7,449,830.70	4.32	164,994,844.65

(续上表)

种类	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	144,761,765.43	100.00	5,471,582.48	3.78	139,290,182.95
组合小计	144,761,765.43	100.00	5,471,582.48	3.78	139,290,182.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	144,761,765.43	100.00	5,471,582.48	3.78	139,290,182.95

①报告期末无单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

②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		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	151,745,921.70	4,552,377.65	3.00
1 至 2 年	17,487,679.05	1,748,767.91	10.00
2 至 3 年	2,316,901.00	463,380.20	20.00
3 至 4 年	288,383.80	86,515.14	30.00
4 至 5 年	14,000.00	7,000.00	50.00
5 年以上	591,789.80	591,789.80	100.00
合计	172,444,675.35	7,449,830.70	4.32

③报告期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2)报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为 1,978,248.22 元，本期无收回或转回的坏账准备。

(3)报告期内无实际核销的应收账款情况。

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
哈医大附属一院	36,110,951.60	20.94	2,439,696.67
中国医学科学院阜外心血管病医院	22,434,178.00	13.01	700,420.54

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

上海长海医院	18,865,783.10	10.94	565,973.49
北京安贞医院	18,576,924.00	10.77	557,307.72
天津胸科医院	18,245,675.00	10.58	550,188.10
合 计	114,233,511.70	66.24	4,813,586.52

2.其他应收款

(1)其他应收款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	3,409,475.33	17.86	817,193.34	23.97	2,592,281.99
关联方不提坏账的应收款	15,683,111.20	82.14	—	—	15,683,111.20
组合小计	19,092,586.53	100.00	817,193.34	4.28	18,275,393.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	19,092,586.53	100.00	817,193.34	4.28	18,275,393.19

(续上表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	3,454,021.36	11.99	506,122.89	14.65	2,947,898.47
关联方不提坏账的应收款	25,364,684.71	88.01	—	—	25,364,684.71
组合小计	28,818,706.07	100.00	506,122.89	1.76	28,312,583.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	28,818,706.07	100.00	506,122.89	1.76	28,312,583.18

①报告期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,094,115.36	62,823.46	3.00
1 至 2 年	155,182.00	15,518.20	10.00
2 至 3 年	6,137.15	1,227.43	20.00
3 至 4 年	594,880.82	178,464.25	30.00
5 年以上	559,160.00	559,160.00	100.00
合 计	3,409,475.33	817,193.34	23.97

(2)报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备为311,070.45元，本期无收回或转回的坏账准备。

(3)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	15,683,111.20	25,364,684.71
押金、保证金	3,287,322.82	3,340,430.43
备用金	122,152.51	113,590.93
合 计	19,092,586.53	28,818,706.07

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额	与公司关 系
北京上达国耀医 疗器械有限公司	合并范围 内往来款	15,683,111.20	1 年以内	82.14	—	关联方
北京博远皓成国 际旅行社有限公 司	保证金	1,786,200.00	1 年以内	9.36	53,586.00	非关联方
北京合顺物业管 理有限公司	保证金	573,200.82	4 年以内	3.00	162,296.25	非关联方
北京鑫诺美迪基 因检测公司	保证金	500,000.00	5 年以上	2.62	500,000.00	非关联方
圣犹达医疗用品 (上海)有限公司	保证金	210,000.00	4 年以内	1.10	25,200.00	非关联方
合 计		18,752,512.02		98.22	741,082.25	

3.长期股权投资

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

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
对子公司投资	14,100,000.00	—	14,100,000.00	14,100,000.00	—	14,100,000.00

(1)对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京众和赛福医疗科技有限公司	10,100,000.00	—	—	10,100,000.00	—	—
北京上达国耀医疗器械有限公司	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	—	—
上海今生医疗器械有限公司	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	—	—
合 计	14,100,000.00	—	—	14,100,000.00	—	—

本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

4.营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	128,713,143.32	72,304,039.89	131,648,364.72	92,762,049.87
其他业务	519,015.31	61,921.51	1,369,487.96	88,608.65
合 计	129,232,158.63	72,365,961.40	133,017,852.68	92,850,658.52

5.投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财收益	105,967.10	—

十三、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额	说明
非流动资产处置损益	-11,148.41	—	
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）	74,499.98	355,999.98	
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	—	—	

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的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	549,367.26	-320,551.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—	
小 计	612,718.83	35,448.29	
减：所得税影响额	91,917.82	5,317.24	
少数股东权益影响额	—	—	
合 计	520,801.01	30,131.05	

2.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	7.46	0.50	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股	7.14	0.48	0.48

北京美中双和医疗器械股份有限公司
2017 半年度报告

股东的净利润			
--------	--	--	--

公司名称：北京美中双和医疗器械股份有限公司

法定代表人：马晓意

主管会计工作负责人：马晓意

会计机构负责人：马丽娟

日期：2017 年 8 月 23 日

日期：2017 年 8 月 23 日

日期：2017 年 8 月 23 日