



# 冰科医疗

NEEQ:836516

烟台冰科医疗科技股份有限公司  
Yantai Beacon Medical Technology Co., Ltd.



## 2018

# 半年度报告

## 目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	7
第三节 管理层讨论与分析 .....	9
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况 .....	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	17
第七节 财务报告 .....	20
第八节 财务报表附注 .....	26

## 释义

释义项目	指	释义
冰科医疗、公司、本公司、股份公司	指	烟台冰科医疗科技股份有限公司
主办券商、国金证券	指	国金证券股份有限公司
审计机构、会计师事务所	指	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	烟台冰科医疗科技股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
冰科有限、有限公司	指	即公司前身，烟台冰科医疗科技有限公司
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
公开转让说明书	指	烟台冰科医疗科技股份有限公司公开转让说明书
永明香港	指	永明香港控股有限公司，本公司控股股东
烟台方能	指	烟台方能实业有限公司，本公司股东之一
烟台瑞久	指	烟台瑞久医疗科技有限公司，本公司股东之一
方源资本	指	FountainVest China Growth Partners GP Ltd.
股东大会	指	烟台冰科医疗科技股份有限公司股东大会
董事会	指	烟台冰科医疗科技股份有限公司董事会
监事会	指	烟台冰科医疗科技股份有限公司监事会
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
专业释义	指	-
医疗专业工程	指	医疗专业工程是以专业医疗器械（手术室、ICU、实验室、化验室、医用气体工程等）的设计、加工、生产、运行、装配、调试、维修、改建等一体化服务体系
ICU	指	Intensive Care Unit(重症加强护理病房)的英文简称，即重症医学监护是随着医疗护理的发展、新型医疗设备的诞生和医院管理体制的改进而出现的一种集现代化医疗护理技术为一体的医疗组织管理形式

## 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。

公司负责人曹善江、主管会计工作负责人姜少艳及会计机构负责人（会计主管人员）姜少艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	报告期内在指定信息披露平台上公开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、 基本信息

公司中文全称	烟台冰科医疗科技股份有限公司
英文名称及缩写	Yantai Beacon Medical Technology Co., Ltd
证券简称	冰科医疗
证券代码	836516
法定代表人	曹善江
办公地址	山东省烟台市芝罘区车山路8号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	夏蕾
是否通过董秘资格考试	是
电话	0535-2110258
传真	0535-2110259
电子邮箱	xialei@beaconmedical.cn
公司网址	www.beaconmedical.cn
联系地址及邮政编码	山东省烟台市芝罘区车山路8号，264004
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2015年10月15日
挂牌时间	2016年4月15日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C35 专用设备制造业
主要产品与服务项目	制氧供氧系统和医疗洁净空间
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	永明香港控股有限公司
实际控制人及其一致行动人	方源资本

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370600056249163D	否

金融许可证机构编码		否
注册地址	山东省烟台市芝罘区车山路8号	否
注册资本（元）	50,000,000	否
-		

## 五、 中介机构

主办券商	国金证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区芳甸路1088号紫竹国际大厦23楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	不适用
签字注册会计师姓名	不适用
会计师事务所办公地址	不适用

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	37,773,568.80	43,890,380.27	-13.94%
毛利率	51.03%	59.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,242,854.12	7,879,532.25	-58.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,227,661.48	7,663,594.13	-58.06%
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）	1.91%	5.40%	-
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）	1.90%	5.25%	-
基本每股收益	0.06	0.16	-61.93%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	258,618,914.64	291,907,066.74	-11.40%
负债总计	87,416,207.72	123,947,213.94	-29.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	171,202,706.92	167,959,852.80	1.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.42	3.36	1.79%
资产负债率（母公司）			-
资产负债率（合并）	33.80%	42.46%	-
流动比率	243.00%	197.00%	-
利息保障倍数	7.82	-399.34	-

### 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	-2,960,728.70	6,033,974.89	-149.06%
应收账款周转率	0.25	0.31	-
存货周转率	0.57	0.54	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-1,058.00%	-0.46%	-

营业收入增长率	-13.94%	-39.31%	-
净利润增长率	-58.84%	-26.24%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	50,000,000	50,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

## 六、 补充财务指标

适用 不适用

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用



## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

#### （一）冰科医疗的经营模式

公司是以医用制氧供氧系统、医疗洁净空间为核心的医疗专业工程整体解决方案提供商。作为集研发、生产、销售、工程为一体的全产业链企业，公司利用“设计+设备+工程”的经营模式，充分发挥在方案设计、技术研发以及医疗设备制造方面的优势，以医疗设备带动医疗工程、以医疗工程促进医疗设备，为客户提供医疗专业工程咨询、规划设计、产品制造、工程施工、系统运维等专业化、全程化、一体化解决方案。

由于医疗专业工程整体解决方案中，医疗设备制造最为核心、最具技术难度、最能体现竞争优势，因此公司经营模式以医疗设备制造为核心、以方案设计与工程施工为重点，以医疗设备带动医疗工程、以医疗工程促进医疗设备，为客户提供一体化解决方案。

#### （二）冰科医疗的采购模式

公司采取“以需定采”的采购模式，日常经营采购的原材料主要包括气体管道类、金属板材类、分子筛、空压机、空调机组及净化设备、呼叫设备等。公司根据原材料的要求及特点分为现场采购和公司采购两种采购模式。

##### 1、现场采购

现场采购指公司根据工程施工要求，并通过公司设计部、工程部审核确定工程量，通过公司督察部牵头审核招标的方式选择最终的供应商，按施工现场需求进行采购。现场采购的原材料主要是建筑材料、金属型材、油漆涂料及施工辅助材料等施工现场所需零散或价值较低的、统一采购不具经济性的材料。

##### 2、公司采购

公司采购主要是气体管道类、空压机、空调机组及净化设备、呼叫设备类等，上述设备具有高度定制性，公司需要根据客户需求确定设备参数，用以制造诸如制氧系统等整体解决方案中的核心设备或供后期施工安装之用。该类采购需要公司通过对合格供应商进行询价比价等环节最终确定供应商，并且在设备出厂前进行设备验收确认，确定设备参数符合公司要求，以保证设备的正常使用。

公司采购环节由公司采购部、设计部、工程部、净化部、督查部共同配合完成，采购部主要负责采购控制、组织供应商评审并整理归档，设计部、工程净化部负责对参数的审核、督察部负责对价格的审核。

#### （三）冰科医疗的销售模式

公司主要采用直销模式，通常以政府采购或公开招标等方式取得订单，与客户签订设备销售或工程实施合同，设备销售涵盖医用制氧设备、氧气终端、吊塔、吊架等主要产品。

公司营销体系包括销售部、市场部和设计部。销售部下设5个销售大区覆盖全国市场，负责项目信息搜集及跟进、招投标、商务合同签订等销售工作。市场部负责品牌推广、市场宣传、市场信息搜集和对销售部一线人员的商务支持等工作。设计部负责项目的工程实施方案设计，配合销售部一线人员和客户进行技术交流，并优化设计方案以满足客户的需求。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

## 二、 经营情况回顾

### 1、报告期主要经营业绩

本年度公司实现营业收入 37,773,568.80 元，同比降低 13.94%，利润总额 3,815,122.49 元，同比降低 57.49%，净利润 3,242,854.12 元，同比降低 58.84%，经营活动性现金流-2,960,728.70 元，同比降低 149.06%。截至 2018 年 6 月 30 日，公司总资产为 258,618,914.64 元，净资产为 171,202,706.92 元，较 2017 年同期分别增长-11.40%、1.93%。从各项财务指标来看，由于宏观经济环境的影响，工程成本增加，上半年净利润降低。公司由于工程量增加，采购及工程增加投入，因此经营活动现金流减少。2018 年上半年公司收入虽然没有增长，但是在公司内部共同努力下公司净资产略微增长。

### 2、业务经营情况

公司不断完善内控制度，进行科学管理。财务管理方面，公司严格依据财务管理制度进行规范运作，保障公司资产安全并为公司业务不断发展提供充分、科学的资金保障。人才管理方面，公司进一步加强人才的建设和工作，一方面制定出合理的薪酬和考评制度，并不断改善工作环境，提高员工的个人成就感，创造积极向上的企业文化；另一方面不断加大内部人才的发掘和培养力度，强化岗位培训。以上措施保障了公司各项业务的稳定发展和良性运转。

报告期内，公司会计核算、财务经营管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；公司优化了组织结构，整体运行情况良好。

## 三、 风险与价值

### 一、政策风险

近年来，我国出台了一系列政策大力支持医疗卫生等行业的发展，促进下游行业带动医用制氧供氧和医疗洁净空间等医疗专业工程行业的发展。尤其是基础医疗建设以及医疗体制改革等政策的扶持，不断推进医疗卫生行业的发展，从而为医院制氧供氧和医疗洁净空间等专业医疗工程行业提供广阔的发展空间并带动行业快速发展。同时，洁净手术部(室)、洁净厂房等相关规范与标准的不断完善，不断促进行业的规范化发展。但是如果未来国家政策、行业标准与规范发生变化、相应标准规范要求提高，将会对公司的经营发展产生影响。为了应对此风险，公司密切关注国家卫生政策，一旦发生政策的变更，公司将及时做出相应的行业变动。

### 二、工程质量风险

公司自成立以来，一直面向全国大中型医院医疗承接专业的工程建设业务。经过几年的发展，公司已逐渐积累了较成熟的技术、丰富的经验以及建立拥有了优秀的人才队伍，并指定了较为完善的工程质量控制制度。虽然公司自成立以来从未发生过重大质量事故，但由于医院手术部承载着以手术治疗危重病人的功能，对细菌浓度及空气洁净度的要求较高，对方案设计、施工水平、材料质地、系统集成等方面要求较高，一旦出现手术部建设工程质量问题，将直接关系到病人生命与健康，对公司的业绩和信誉将产生重大影响。企业为了工程质量风险，设立质检部、督察部，从工程进场开始，就多个部门一起监督工程质量，将失误率降到最低。

### 三、设计及管理人才不能满足未来发展需求的风险

公司主要提供以医用供氧制氧系统、医疗洁净空间为核心的医疗专业工程整体解决方案,核心设备制造、设计和工程管理对于整体解决方案的顺利实现起决定作用。一方面,由于不同类型医院对整体设计、功能要求具有较大的差异化,设计的作用和地位越来越突出,业内企业对设计人才的需求越来越大;另一方面,项目过程的控制是顺利实施方案的保证,因此工程管理人员的作用日益明显。尽管公司已逐步建立一支经验丰富的设计及管理人才队伍,在人力资源机制建设、人才队伍的培养和建立等方面也日趋完善,但随着业务规模的扩大,如果设计人才和工程管理人员不能满足未来发展的需求,将给公司正常经营带来较大影响。因此,公司提供给设计及管理人才一系列福利,并优化企业待遇,吸引外来设计及管理人才来扩大企业的队伍。

### 四、公司治理风险

有限公司阶段,公司按照《公司法》及有限公司章程的规定,建立了董事会、监事及经理的治理结构,公司治理结构相对健全,但仍存在不够完善之处。2015年10月,有限公司整体变更为股份公司后,公司建立了更为健全的“三会”治理机构、“三会”议事规则及《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等制度。新的治理机构和制度对公司治理的要求比有限公司阶段高,但由于股份公司成立至今时间较短,公司管理层的管理意识需要进一步提高,对执行更加规范的治理机制尚需逐步理解、熟悉。因此,股份公司设立初期,公司存在一定治理风险。公司运营稳定后,上下积极努力地学习公司制度及章程,并按照《公司法》及公司章程严格经营公司。

### 五、应收账款回收的风险

公司报告期末应收账款账面价值较大,占同期期末总资产的比例较高,这与公司所处行业的特点及经营模式有关。虽然公司客户主要为公立医院,信用度普遍较高且有财政拨款与医药费收入作为双重保障、违约风险较低,同时公司也严格执行应收账款控制及催收制度,但较大金额的应收账款仍将加大未来发生坏账的风险,可能会在一定程度上增加应收账款回收的风险。2018年起,公司设立清款小组,各个部门积极配合公司回款,尽最大努力降低应收回款的风险。

### 六、原材料价格波动导致营业成本上升的风险

价格变动是影响公司经营成本的主要因素。公司经营所需主要原材料包括气体管道类材料、金属板材类材料、分子筛、空压机、空调机组及净化设备、呼叫设备等,其价格随国民经济景气程度、市场供求等因素的变化而波动。公司根据业务的需要及原材料市场价格变动趋势,适时进行相关原材料的采购,并制定了较为完善的原材料询价比价制度、供应商管理制度,确保公司原材料采购价格的相对稳定,但公司仍面临因原材料价格波动而导致经营成本波动从而导致利润波动的风险。因此,公司设立了督察部及时了解行情信息,减少行情波动给公司带来的风险。

### 七、未能持续取得相关经营资质的风险

公司主要从事医用制氧供氧系统及医疗洁净空间等医疗专业工程建设,是医院洁净医疗空间及医用气体系统整体解决方案的综合供应商。公司业务以医用分子筛制氧系统、手术室净化系统等医院专业工程的设计、施工、运营维护等服务为主,主要面向各级综合、专科医院等医疗机构。公司目前已取得了当前业务所有应取得的批准、许可及相关备案登记手续,包括:建筑业企业资质证书、安全生产许可证、医疗器械生产企业许可证、医疗器械经营企业许可证等等。若公司未能满足监管要求、未能维持目前已取得的相关批准和许可,或者未能取得相关主管部门未来要求的新的经营资质,则可能面临罚款甚至限制或终止运营的处罚,可能对公司业务产生不利影响。公司长期以来合法合规经营,与政府各个部门均可良好沟通,并及时关注资质要求,做好预先准备。

#### 四、 企业社会责任

公司秉承“诚信共赢”的经营理念，以“诚信”做事，以“共赢”求同，在互惠互利的基础上与各方携手共进、共谋发展。在经营企业过程中，公司平等对待供应商和客户，严格遵守契约，充分保障职工的合法权益。

2018年上半年公司除了持续发展主营业务、全力提升经营业绩之外，还积极履行企业社会责任、承担企业公民职责；报告期内，公司关注环境、坚持可持续发展，助力生态文明建设；公司还积极组织公益活动，以实际行动回馈社会。

#### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二、(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二、(二)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### (一) 承诺事项的履行情况

公司所有董事、监事及高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：

本人作为烟台冰科医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”）的董事，目前本人与公司不存在同业竞争的情形。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

- 一、 本人保证今后不直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争或可能导致与公司产生竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；
- 二、 保证本人的直接亲属遵守本承诺；
- 三、 本人愿意承担因本人及本人的直系亲属违反上述承诺而给发行人造成的全部经济损失；
- 四、 在本人作为董事、监事、高级管理人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺。

截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未有任何违背承诺的事项。

## (二) 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
固定资产-房屋及建筑	抵押	43,391,593.04	14.86%	由于订单数额增加，公司为了项目的正常运营，以房屋及建筑物为担保，取得抵押借款20,000,000元。
总计	-	43,391,593.04	14.86%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (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	18,066,666	36.13%	0	18,066,666	36.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,066,666	36.13%	0	18,066,666	36.13%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	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	31,933,334	63.87%	0	31,933,334	63.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	31,933,334	63.87%	0	31,933,334	63.87%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-	
普通股股东人数							3

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	永明香港控股有限公司	35,400,000	0	35,400,000	70.80%	23,600,000	11,800,000
2	烟台瑞久医疗科技有限公司	12,500,000	0	12,500,000	25.00%	8,333,334	4,166,666
3	烟台方能实业有限公司	2,100,000	0	2,100,000	4.20%	0	2,100,000
合计		50,000,000	0	50,000,000	100.00%	31,933,334	18,066,666

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司控股股东永明香港间接持有公司股东烟台瑞久 100%的股权，除此之外，公司现有股东之间不存在关联关系。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

#### (一) 控股股东情况

永明香港直接持有公司 70.80% 的股份，通过烟台瑞久间接持有公司 25% 的股份，合计持有公司 95.80% 的股份，系公司的控股股东。

永明香港基本情况如下：

公司名称	永明香港控股有限公司
注册地址	FLAT/RM C, 21/F, CENTRAL 88, 88 DES VOEUXROAD CENTRAL HK
主要办公地址	FLAT/RM C, 21/F, CENTRAL 88, 88 DES VOEUXROAD CENTRAL HK
法定代表人	赵辰宁
注册资本	1 港元
公司编号	1856606
登记证件号	6092641400001151
经营范围	投资控股

#### (二) 实际控制人情况

##### (1) 实际控制人的认定

根据《公司法》第二百一十六条第（三）款的规定，实际控制人是指虽不是公司的股东，但通过投资关系、协议或者其他安排，能够实际支配公司行为的人。

公司的实际控制人为 FountainVest China Growth Partners GP Ltd.（以下简称“方源资本”）。方源资本通过一系列的特殊目的公司间接控制永明香港，永明香港直接及间接持有公司 47,900,000 股，占公司股本总额的 95.80%。方源资本虽不是公司的股东，但通过投资关系、协议或者其他安排，能够实际支配公司行为，因此系公司实际控制人。

##### (2) 实际控制人基本情况

方源资本系根据开曼群岛法律依法注册为承担有限责任的豁免公司，于 2007 年 10 月 31 日在开曼群岛设立，注册地为开曼群岛大开曼岛 KY1-9005 乔治镇埃尔金大道 190 号。

根据境外律师事务所 Walkers 于 2015 年 11 月 2 日出具的法律意见，方源资本是一家根据开曼群岛法律正式成立、有效存续的有限责任豁免公司，并在开曼群岛公司登记处具有完备的资格。截止查询时间，不存在任何针对方源资本在大法院之未决诉讼或程序。方源资本的股东分别是 One Venture Limited、Qualicom Limited、Sino Brilliant Investment Limited 和 Advantgold Limited，分别持有方源资本 34%、23%、23% 和 20% 的股份。

上述 One Venture Limited、Qualicom Limited、Sino Brilliant Investment Limited 和 Advantgold Limited 分别系自然人唐葵、庄建、胡勇敏、赵辰宁设立的 BVI 公司，各自持股比例均为 100%。



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
曹善江	董事长	男	1963. 11. 13	专科	2015. 10. 15- 2018. 10. 14	是
韩婕	董事	女	1972. 03. 05	硕士	2015. 10. 15- 2018. 10. 14	否
郑毅伟	董事	男	1973. 01. 24	本科	2015. 10. 15- 2018. 10. 14	否
张辉	董事	男	1979. 03. 18	本科	2015. 10. 15- 2018. 10. 14	否
俞恒琦	董事	男	1987. 08. 21	本科	2015. 10. 15- 2018. 10. 14	否
汪供友	监事	男	1965. 01. 15	专科	2015. 10. 15- 2018. 10. 14	是
韩文娇	监事	女	1985. 01. 12	本科	2015. 10. 15- 2018. 10. 14	是
徐晓燕	监事	女	1987. 11. 28	专科	2015. 10. 15- 2018. 10. 14	是
曹善江	总经理	男	1963. 11. 13	专科	2015. 10. 15- 2018. 10. 14	是
宋伶华	首席执行官	男	1973. 03. 30	本科	2015. 10. 15- 2018. 10. 14	是
谢良田	副总经理	男	1973. 10. 13	专科	2015. 10. 15- 2018. 10. 14	是
彭照辉	副总经理	男	1966. 09. 24	专科	2015. 10. 15- 2018. 10. 14	是
姜少艳	财务总监	女	1980. 09. 19	专科	2015. 10. 15- 2018. 10. 14	是
夏蕾	董事会秘书	女	1989. 03. 27	硕士	2015. 10. 15- 2018. 10. 14	是
<b>董事会人数：</b>						5
<b>监事会人数：</b>						3
<b>高级管理人员人数：</b>						6

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间与控股股东、实际控制人无亲属关系。

## (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
		0	0	0	0.00%	0
合计	-	0	0	0	0.00%	0

## (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
宋伶华	无	新任	首席执行官	聘任

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 不适用

## 新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历如下：

## 1、首席执行官宋伶华先生

宋伶华，男，1973年3月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。2001年至2005年在上药集团事业部，任总裁助理。2006年至2015年就职于韩进海运集团，任总经理。2015年3月至2018年6月就职于韩进复运国际货运（上海）有限公司，任总经理。2018年6月至今，就职于冰科医疗，任职首席执行官。

## 二、 员工情况

## (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	30	33
财务人员	6	5
采购人员	4	5
销售人员	37	34
技术人员	38	35
生产人员	38	37
工程人员	77	78
售后人员	11	16

员工总计	241	243
------	-----	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	51	49
专科	86	99
专科以下	103	94
员工总计	241	243

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、人员变动：报告期内，公司优化组织结构，整体人员数量增加 2 人。
- 2、人才引进及招聘：公司重视人才在企业发展中的价值，主要通过高端猎头顾问、各类专业招聘网站、员工交流和推荐、校园招聘等方式引进专业技术人才，并提供匹配的职位和福利待遇。
- 3、员工培训：公司高度重视员工的培训和自我发展，指定了系统的培训计划与人才培育制度。多层次、多渠道、多形式的开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、中层管理者领导力培训等全方位培训。同时人事部门还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。

薪酬政策：依据《中华人民共和国劳动法》及相关规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，按月及时发放工资及缴纳六险一金。

## （二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

### 核心员工：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
杜剑锋	供养工程部部长	0
周全	净化工程部部长	0

### 其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

### 核心人员的变动情况：

-

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八. 三. 1	10,629,287.49	47,417,836.23
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			
应收票据及应收账款	八. 三. 2/3	142,631,796.22	155,959,536.04
预付款项	八. 三. 4	4,253,423.50	557,827.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八. 三. 5	15,786,817.23	12,269,468.79
买入返售金融资产			
存货	八. 三. 6	37,443,949.67	28,027,174.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,686,198.02	
<b>流动资产合计</b>		<b>212,431,472.13</b>	<b>244,231,842.89</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	八. 三. 7	31,057,308.92	32,566,168.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八. 三. 8	12,564,755.27	12,774,992.15

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	八.三.9	2,565,378.32	2,334,063.26
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		46,187,442.51	47,675,223.85
<b>资产总计</b>		258,618,914.64	291,907,066.74
<b>流动负债：</b>			
短期借款	八.三.10	20,000,000.00	20,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	八.三.11/12	25,593,078.83	30,581,565.52
预收款项	八.三.13	14,755,209.02	8,612,157.13
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	八.三.14	6,802,561.27	8,659,013.12
应交税费	八.三.15	1,076,100.34	4,336,595.76
其他应付款	八.三.16	19,189,258.26	51,757,882.41
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		87,416,207.72	123,947,213.94
<b>非流动负债：</b>			
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		87,416,207.72	123,947,213.94

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	八.三.17	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八.三.18	49,533,457.98	49,533,457.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八.三.19	6,842,639.48	6,842,639.48
一般风险准备			
未分配利润	八.三.20	64,826,609.46	61,583,755.34
归属于母公司所有者权益合计		171,202,706.92	167,959,852.80
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		171,202,706.92	167,959,852.80
<b>负债和所有者权益总计</b>		258,618,914.64	291,907,066.74

法定代表人：曹善江

主管会计工作负责人：姜少艳

会计机构负责人：姜少艳

**(二) 利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		37,773,568.80	43,890,380.27
其中：营业收入	八.三.21	37,773,568.80	43,890,380.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		33,942,403.02	35,130,512.38
其中：营业成本	八.三.21	18,499,256.36	17,661,489.11
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	八.三.22	701,730.83	608,382.69
销售费用	八.三.23	5,610,554.34	7,498,615.36
管理费用	八.三.24	7,083,101.74	7,708,584.91
研发费用			
财务费用	八.三.25	505,659.34	-13,873.93
资产减值损失	八.三.26	1,542,100.41	1,667,314.24
加：其他收益			

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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,831,165.78	8,759,867.89
加：营业外收入	八.三.27	915.20	216,938.12
减：营业外支出	八.三.28	16,958.49	1,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,815,122.49	8,975,806.01
减：所得税费用	八.三.29	572,268.37	1,096,273.76
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,242,854.12	7,879,532.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		3,242,854.12	7,879,532.25
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		3,242,854.12	7,879,532.25
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		3,242,854.12	7,879,532.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,242,854.12	7,879,532.25
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益		0.06	0.16
(二) 稀释每股收益		0.06	0.16

法定代表人：曹善江

主管会计工作负责人：姜少艳

会计机构负责人：姜少艳

**(三) 现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		57,199,422.74	59,374,483.73
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	八.三.30	785,346.30	675,232.10
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>57,984,769.04</b>	<b>60,049,715.83</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		26,173,460.05	26,521,329.59
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	八.三.31	10,667,123.22	11,684,221.31
支付的各项税费	八.三.31	7,680,482.33	8,471,619.58
支付其他与经营活动有关的现金	八.三.30	16,424,432.14	7,338,570.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>60,945,497.74</b>	<b>54,015,740.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,960,728.70</b>	<b>6,033,974.89</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			



购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		559,167.66	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		29,685,887.57	14,500,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		30,245,055.23	14,500,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-30,245,055.23	-14,500,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0.09	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-33,205,783.84	-8,466,025.11
加：期初现金及现金等价物余额		40,766,071.33	15,911,479.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,560,287.49	7,445,454.45

法定代表人：曹善江

主管会计工作负责人：姜少艳

会计机构负责人：姜少艳

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

## 烟台冰科医疗科技股份有限公司

### 二〇一八年半年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司概况

烟台冰科医疗科技股份有限公司(以下简称本公司或公司)成立于2015年10月29日,是由烟台冰科医疗科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。营业执照统一社会信用代码为91370600056249163D,公司住所为山东省烟台市芝罘区车山路8号,公司法定代表人为曹善江,注册资本、股本均为人民币5,000万元。

本公司主要从事医用分子筛制氧系统、手术室净化系统、中心供氧及中心吸引系统等系

列产品的设计、制造及安装。

## （二）历史沿革

2012年10月30日，公司收到股东缴纳的第一期出资520万元，其中货币出资520万元，占注册资本比例20%，冰科集团持股比例为100%，上述出资业经山东中立德会计师事务所有限公司出具的中立德会验字【2012】30号验资报告验证。

2012年12月18日，公司收到股东缴纳的第二期出资2,080万元，其中货币出资260万元、固定资产和无形资产出资1,820万，占注册资本80%，冰科集团持股比例为100%。本次固定资产和无形资产出资系冰科集团以其厂房和土地使用权评估作价出资，其中厂房评估价值为42,856,288.85元，土地使用权评估价值为13,593,135.00元，由山东鲁商资产评估有限公司出具鲁商评咨字【2012】第96号资产评估报告评定。上述出资业经山东中立德会计师事务所有限公司出具的中立德会验字【2012】30-2号验资报告验证。

2012年12月31日，经董事会决议通过，冰科集团将1%的股权转让给自然人安家宏。本次股权转让后公司的股权结构为：冰科集团持股99%，安家宏持股1%。

2013年1月31日，经董事会决议通过，公司申请资本公积转增注册资本2,400万元，变更后的注册资本为5,000万元，其中冰科集团出资额增加2,376万元，累计出资额变更为4,950万元，占注册资本的99%；安家宏出资额增加24万元，累计出资额变为50万元，占注册资本的1%。上述出资业经山东中立德会计师事务所有限公司出具的中立德会验字【2013】03002-2号验资报告验证。

2013年2月28日，经董事会决议通过，冰科集团将所持的74%的股权以及安家宏所持的1%的股权转让给永明香港控股有限公司，转让价格分别为4,849.55万元和65.53万元。同时冰科集团将所持有公司25%的股权转让给烟台瑞久医疗科技有限公司，转让价格为1,638.36万元。本次股权转让后公司的股权结构为：永明香港控股有限公司持股75%，烟台瑞久医疗科技有限公司持股25%。

2015年9月10日，经董事会决议通过，永明香港控股有限公司将所持4.2%的股权转让给烟台方能实业有限公司，转让对价为437.0688万元，以公司2015年7月31日的净资产为基数确定。本次股权转让后公司的股权结构为：永明香港控股有限公司持股70.8%，烟台瑞久医疗科技有限公司持股25%，烟台方能实业有限公司持股4.2%。

2015年10月15日，经董事会决议通过，同意公司整体变更改制为股份有限公司，并由烟台冰科医疗科技有限公司（原名）更名为烟台冰科医疗科技股份有限公司，以2015年

8月31日账面净资产98,082,380.32元（其中：实收资本50,000,000.00元，资本公积14,249,423.85元，盈余公积2,520,449.95元，未分配利润31,312,506.52元）折股按1.96:1比例折股5,000万股，每股面值人民币1元，其中实收资本（股本）5,000万元，余额48,082,380.32元作为“资本公积”。折股后各股东持股比例不变。

### （三）公司母公司情况

本公司母公司为永明香港控股有限公司，综合持有本公司95.8%的股权。

### （四）合并报表范围

报告期内，本公司无需要纳入合并范围的子公司。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南和其他相关规定基于本财务报表附注所列各项会计政策及会计估计编制财务报表。采用的会计政策包括财政部在2006年2月15日颁布的相关准则及有关规定及2014年1月26日起陆续发布的企业会计准则第2号、第9号、第30号、第33号、第39号、第40号、第41号等七项准则和2014年7月23日修改的《企业会计准则——基本准则》。

### （二）持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司业务稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 三、重要会计政策、会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司基于上述基础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、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

会计年度为公历1月1日至12月31日。

### （三）营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本

公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

#### （四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

#### （五）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

#### （六）外币业务及外币财务报表折算

##### 1、外币业务折算

对于发生的外币交易，初始采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量采用现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

## （七）金融工具

### 1、金融工具的分类、确认和计量

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值，活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；对于不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即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)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或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)《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许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的与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资是指：到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法：是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

贷款和应收款项是指：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产(或衍生金融负债)，按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公

允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

权益工具：指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 2、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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。

本公司金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表



内分别列示，不予相互抵销。

### 3、金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：（1）承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；（2）初始确认时即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）属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：（1）该指定可以消除或明显减少由于该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和计量方面不一致的情况；（2）本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或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）《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企

业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

金融负债的终止确认：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。本公司(债务人)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。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。

#### 4、金融资产减值

本公司在资产负债表日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- 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本公司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；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后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。

可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

①公司对可供出售金融资产的公允价值下跌“严重”的标准为：期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%；

②公允价值下跌“非暂时性”的标准为：连续12个月出现下跌；

③投资成本的计算方法为：取得时交易价格（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投资成本；

④持续下跌期间的确定依据为：连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于30%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

#### **（八）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法**

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

##### **（1）坏账准备的确认标准**

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款

项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

## （2）坏账准备的计提方法

### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的未来现金流量测算相关。

#### 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
押金、保证金及备用金	以款项性质为押金、保证金及备用金信用风险特征划分组合
关联方	以与债务人是否为本公司内部关联关系为信用风险特征划分组合
其他无风险组合	其他无风险的代垫款项为信用风险特征划分组合
账龄组合	按应收账款的账龄为信用风险特征划分组合

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

#### 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
押金、保证金及备用金组合	单项测算，如无减值迹象，不予计提
关联方	单项测算，如无减值迹象，不予计提
其他无风险组合	单项测算，如无减值迹象，不予计提
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	3.00	3.00
1至2年	8.00	8.00
2至3年	20.00	20.00
3至4年	50.00	50.00
4至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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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，计提坏账准备；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

#### （3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## （九）存货

### 1、存货分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品及项目成本等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

### 3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

### 4、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### **（十）持有待售资产**

##### **1、划分为持有待售的资产确认标准**

同时满足下列条件：公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项资产转让将在一年内完成。

##### **2、划分为持有待售的资产会计处理**

对于持有待售的非流动资产，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

#### **（十一）长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

##### **1、初始投资成本确定**

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购

买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

### (2) 权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### 3、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：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

### 4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；



- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

#### 5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### 6、长期股权投资处置

处置长期股权投资时，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。

## （十二）固定资产

### 1、固定资产确认条件

公司的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且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

- （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计量。

固定资产在取得时按取得时的成本入账。取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备等。采用年限平均法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（残值率 0.00%），确定其折旧率，固定资产分类折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
--------	---------	---------

房屋及建筑物	20	5.00
机器设备	5-10	10.00-20.00
运输设备	4	25.00
办公及电子设备	3-5	20.00-33.33

在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法与以前估计有差异或重大改变的，分别进行调整。

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## （十三）在建工程

### 1、在建工程类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### 3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## （十四）借款费用

### 1、借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的

汇兑差额等。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生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或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销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

3、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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的金额。

4、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用，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认。

5、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。在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

6、购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或销售状态之后所发生的借款费用，计入当期损益。

## (十五) 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。

1、无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2、无形资产使用寿命的确定及复核

(1) 公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限，其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

(2) 没有明确的合同或法律规定的无形资产, 公司综合以下各方面情况, 来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况;
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限, 则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 根据可获得的情况判断, 有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产, 作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的, 公司在每个会计期间进行减值测试, 严格按照计提资产减值核算方法的规定处理, 需要计提减值准备的, 相应计提有关的减值准备。

(4) 公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的, 相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间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, 并按其估计使用寿命进行摊销。

### 3、划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为: 为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段, 确定为研究阶段, 该阶段具有计划性和探索性等特点; 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、产品等阶段, 确定为开发阶段, 该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产, 其研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 其开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产(专利技术和非专利技术):

- (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，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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4、无形资产摊销方法

(1) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

(2) 对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。

#### 5、无形资产减值准备

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

### (十六) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### (十七) 资产减值

1、在资产负债表日公司对各项资产（除存货、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值、金融资产、长期股权投资以外的资产）进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，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或资产组组合为基础确定其可收回金额。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，每年均进行减值测试。

3、可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

4、单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

5、上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **（十八）非货币性资产交换**

公司发生的非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

- 1、该项交换具有商业实质。
- 2、换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

#### **（十九）职工薪酬**

职工薪酬是指为公司获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。

##### **1、短期薪酬**

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工短期薪酬确认为负债，并计入当期

损益或者相关资产的成本。

## 2、离职后福利

离职后福利，是指企业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，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。对于设定提存计划，企业应当在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。对于设定受益计划，企业应当根据预期累计福利单位法确认设定受益计划的福利义务，按照归属于职工提供服务的期间，因设定受益计划所产生的服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，一次性计入当期损益或者相关资产成本；因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，应当计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益。

## 3、辞退福利

辞退福利，是指企业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。

对于辞退福利，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：①公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；②公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间、公司拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等确认为预计负债，一次计入当期管理费用，不在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

## 4、其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，企业应当设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工净负债或资产。在报告期末，企业应当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：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

(3) 重新计量跟其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，企业应在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务，计量时应当考虑长期残疾福利支付的可能性和预期支付的期限；与职工提供服务期间长短无关的，企业应当在导致职工长期残疾的事件的当期确认应付长期残疾福利义务。

## (二十) 预计负债

### 1、确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务。
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、计量方法

预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## (二十一) 股份支付及权益工具

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。

### 1、权益工具公允价值的确定

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量；以现金结算的股份支付，按照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。

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：

期权的行权价格、期权的有效期限、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

### 2、以权益工具结算的股份支付会计处理

(1) 授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以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。



授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，不确认后续公允价值变动。

等待期内每个资产负债表日，公司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工具的数量一致。

(3) 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

### 3、以现金结算的股份支付的会计处理

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，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，相应增加应付职工薪酬。

(2) 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。

(3) 对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

### 4、股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件(除市场条件外)而无法可行权。

## (二十二) 回购公司股份

### (1) 减少注册资本而回购公司股份时的会计处理

公司因减少注册资本而回购公司股份的，按实际支付的金额计入库存股；注销库存股时，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，计入股本和库存股，按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积，股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### (2) 回购公司股份进行职工期权激励时的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，属于权益结算的股份支付，进行以下处理：回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记；按照对职工权益结算股份支付的规定，公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)；公司于职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

### (二十三) 收入确认

#### 1、确认销售商品收入的原则

在同时符合下列条件时确认销售商品收入：

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

公司提供医疗设备工程服务收入确认的具体原则为：

公司为医疗机构提供医用制氧设备和净化设备等的工程服务，于相关工程已完工并取得客户确认的工程完工验收证明时确认收入。

#### 2、提供劳务确认收入的原则

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠地计量：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

采用完工百分比法确认提供劳务的收入，按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同

金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

### 3、让渡资产使用权确认收入的原则

(1) 在同时满足以下条件时，确认让渡资产使用权收入：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入金额能够可靠地计量。

(2) 让渡资产使用权收入确认依据

- ①利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 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。

## (二十四) 政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

### 3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利

率计算相关借款费用。

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

#### 4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

#### 5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### (二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，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时，则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。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- (1) 企业合并；
- (2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### (二十六) 融资租赁、经营租赁

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的租赁。

#### 1、融资租赁

(1) 在租赁期开始日，承租人（公司）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。

(2) 在租赁期开始日，出租人（公司）将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

融资租入的固定资产按同类固定资产的折旧政策采用直线法计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

本公司对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理。

资产负债表日，本公司将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

#### 2、经营租赁

(1) 对于经营租赁的租金，承租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

承租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 对于经营租赁的租金，出租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

出租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人（公司）采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人（公司）或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### **（二十七）前期会计差错更正**

公司报告期内无会计差错更正的情况。

**(二十八) 其他主要会计政策、会计估计**

其他主要会计政策、会计估计执行《企业会计准则》的相关规定。

**三、报表项目注释**

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 6 月 30 日，本期指 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，上期指 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日。金额单位为人民币元

**1、货币资金**

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	3,595.80	36,638.57
银行存款	7,556,691.69	40,729,432.76
其他货币资金	3,069,000.00	6,651,764.90
合 计	10,629,287.49	47,417,836.23
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：

注：本公司其他货币资金系银行承兑汇票保证金及履约保函保证金。

除其他货币资金外，期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

**2、应收票据**

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	700,000.00	552,000.00
合 计	700,000.00	552,000.00

(2) 报告期各期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 报告期内公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

(5) 报告期各期末应收票据中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

**3、应收账款**

(1) 应收账款分类披露

类别	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	158,519,276.39	100.00	16,587,480.17	10.46	141,931,796.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	158,519,276.39	100.00	16,587,480.17	10.46	141,931,796.22

(续)

类别	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	170,452,915.80	100.00	15,045,379.76	8.83	155,407,536.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	170,452,915.80	100.00	15,045,379.76	8.83	155,407,536.04

(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	67,759,585.75	2,032,787.57	3.00
1至2年	47,026,209.09	3,762,096.73	8.00
2至3年	37,274,785.66	7,454,957.13	20.00
3至4年	6,097,726.57	3,048,863.29	50.00
4至5年	360,969.32	288,775.45	80.00
5年以上			
合计	158,519,276.39	16,587,480.17	100.00

## (3) 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	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例	坏账金额
哈尔滨医科大学附属第一医院	非关联方	9,257,772.10	5.84	1,266,992.60
济南市儿童医院	非关联方	8,514,190.87	5.37	255,425.73
安庆市立医院	非关联方	7,996,297.80	5.04	239,888.93
中铁建工集团有限公司	非关联方	7,513,383.00	4.74	225,401.49
安徽心脑血管医院	非关联方	5,203,359.65	3.28	178,900.96
合计		38,485,003.42	24.28	2,166,609.71

## 4、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	4,253,423.50	100.00	548,257.80	98.28
1至2年			9,570.00	1.72
2至3年				
3年以上				
合计	4,253,423.50	100.00	557,827.80	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	与本公司关系	金额	占预付账款 总额比例%
德格尔森科技(上海)有限公司	非关联方	951,914.00	22.38
烟台嘉峰建材有限公司	非关联方	648,479.91	16.63
珠海市顺泰医疗器械有限公司	非关联方	517,500.00	10.73
广州佳内特实验室设备有限公司	非关联方	498,420.00	11.72
北京行有恒医药有限公司	非关联方	448,000.00	10.53
合计		3,064,313.91	72.04

## (3) 期末预付款项中无预付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的款项。



## 5、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类别	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					
押金，保证金及备用金组合	15,621,987.31	98.96			15,621,987.31
无回收风险组合	164,829.92	1.04			164,829.92
组合小计	15,786,817.23	100.00			15,786,817.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计					

(续)

类别	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					
押金，保证金及备用金组合	12,204,484.29	99.47			12,204,484.29
无回收风险组合	64,620.50	0.53			64,620.50
组合小计	12,269,468.79	100.00			12,269,468.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,269,468.79	100.00			12,269,468.79

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

押金及保证金	12,060,153.64	11,728,713.39
备用金	3,561,833.67	476,134.90
非关联方往来款	164,829.92	64,620.50
合 计	15,786,817.23	12,269,468.79

## (3) 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	是否属于关联方	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
安徽心血管医院	非关联方	保证金	1,088,700.00	6.90	
河北宇东房地产开发有限公司	非关联方	保证金	800,000.00	5.07	
中国人民武装警察边防部队	非关联方	保证金	750,000.00	4.75	
安徽合肥公共资源交易中心	非关联方	保证金	718,100.00	4.55	
浙江强盛医用工程有限公司	非关联方	保证金	683,488.29	4.33	
合 计		—	4,040,288.29	25.59	

## 6、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,807,904.64	515,041.96	11,292,862.68
库存商品	3,466,904.53		3,466,904.53
委托加工物资	715,584.47		715,584.47
在产品	2,923,041.52		2,923,041.52
项目成本	19,045,556.47		19,045,556.47
合 计	37,958,991.63	515,041.96	37,443,949.67

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,274,671.82	515,041.96	9,759,629.86

库存商品	3,158,815.81		3,158,815.81
委托加工物资	443,188.22		443,188.22
在产品	2,768,648.19		2,768,648.19
项目成本	11,896,891.95		11,896,891.95
合 计	28,542,215.99	515,041.96	28,027,174.03

期末存货余额中无利息资本化金额。

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子 设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	44,140,428.20	1,428,478.83	1,869,454.16	794,777.57	48,533,138.76
2、本期增加金 额					
(1) 购置					
(2) 在建工程 转入					
(3) 企业合并 增加					
3、本期减少金 额					
(1) 处置或报 废					
4、期末余额	44,140,428.20	1,428,478.83	1,869,454.16	794,777.57	48,533,138.76
二、累计折旧					
1、期初余额	12,746,771.04	848,112.44	1,307,355.46	764,731.38	15,666,970.32
2、本期增加金 额	1,268,686.38	62,802.14	137,632.64	39,738.36	1,508,859.52
(1) 计提	1,268,686.38	62,802.14	137,632.64	39,738.36	1,508,859.52
3、本期减少金 额					
(1) 处置或报 废					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
4、期末余额	14,015,457.42	910,914.58	1,444,988.10	804,469.74	17,175,829.84
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	30,124,970.78	517,564.25	424,466.06	-9,692.17	31,057,308.92
2、期初账面价值	31,393,657.16	580,366.39	562,098.70	30,046.19	32,566,168.44

（2）截至 2018 年 6 月 30 日，公司已设定抵押的房屋建筑物原值 44,140,428.20 元。

（3）报告期公司无暂时闲置的固定资产情况。

（4）报告期公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

## 8、无形资产

### （1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	13,593,135.00	1,091,805.83	14,684,940.83
2、本期增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	13,593,135.00	1,091,805.83	14,684,940.83
二、累计摊销			

项 目	土地使用权	软件	合 计
1、期初余额	1,582,407.00	327,541.68	1,909,948.68
2、本期增加金额	155,646.60	54,590.28	210,236.88
(1) 计提	155,646.60	54,590.28	210,236.88
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,738,053.60	382,131.96	2,120,185.56
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	11,855,081.40	709,673.87	12,564,755.27
2、期初账面价值	12,010,728.00	764,264.15	12,744,992.15

(2) 截至 2018 年 6 月 30 日，公司已设定抵押的土地使用权原值为 13,593,135.00 元。

## 9、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明细

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
坏账准备	16,587,480.17	2,488,122.03	15,045,379.76	2,256,806.97
存货跌价准备	515,041.93	77,256.29	515,041.93	77,256.29
合 计	17,102,522.10	2,565,378.32	15,560,421.69	2,334,063.26

## 10、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00

短期借款分类的说明：

本期抵押借款为公司以房屋建筑物及土地使用权设定抵押。

期末公司无到期未偿还的短期借款。

### 11、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,070,000.00	9,870,000.00
合计	5,070,000.00	9,870,000.00

### 12、应付账款

#### (1) 账龄应付款项列示明细

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
1年以内	17,702,955.18	18,465,270.50
1至2年	1,627,531.22	1,467,805.06
2至3年	905,308.33	339,265.51
3至4年	287,284.10	439,224.45
合计	20,523,078.83	20,711,565.52

### 13、预收款项

#### (1) 根据账龄预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	11,190,728.72	5,978,064.83
1至2年	3,003,052.00	2,074,274.00
2至3年	561,428.30	559,818.30
3至4年		
合计	14,755,209.02	8,612,157.13

### 14、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	8,317,042.62	9,029,219.91	10,885,671.76	6,460,590.77
二、离职后福利-设定提存计划		812,565.59	812,565.59	
三、辞退福利	341,970.50			341,970.50
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,659,013.12	9,841,785.50	11,698,237.35	6,802,561.27

#### (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
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,317,042.62	8,353,333.25	10,209,785.10	6,460,590.77
2、职工福利费		77,524.04	77,524.04	
3、社会保险费		401,902.02	401,902.02	
其中：医疗保险费		302,574.04	302,574.04	
工伤保险费		56,514.38	56,514.38	
生育保险费		42,813.60	42,813.60	
4、住房公积金		196,460.40	196,460.40	
合 计	8,317,042.62	9,029,219.91	10,885,671.76	6,460,590.77

## (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		782,160.16	782,160.16	
2、失业保险费		30,405.43	30,405.43	
3、企业年金缴费				
合 计		812,565.59	812,565.59	

## 15、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	-	2,286,156.27
企业所得税	740,063.77	1,247,305.23
城市维护建设税	44,088.48	302,432.75
房产税，土地税	233,082.73	233,082.73
教育费附加	18,643.23	129,362.20
地方教育费附加	10,038.94	83,851.58
其他	30,183.19	54,405.00
合 计	1,076,100.34	4,336,595.76

## 16、其他应付款

## (1) 其他应付款列示

项 目	期末余额	期初余额
关联方往来款	16,642,352.93	46,628,240.50
应付利息	36,164.38	36,164.38
尚未支付的费用	2,510,740.95	5,093,477.53
合 计	19,189,258.26	51,757,882.41

## (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
永明香港控股有限公司	16,642,352.93	未到期的关联方借款
合 计	16,642,352.93	

## 17、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
永明香港控股有限公司	35,400,000.00						35,400,000.00
烟台瑞久医疗科技有限公司	12,500,000.00						12,500,000.00
烟台方能实业有限公司	2,100,000.00						2,100,000.00
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

## 18、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	48,082,380.32			48,082,380.32
其他资本公积	1,451,077.66			1,451,077.66
合 计	49,533,457.98			49,533,457.98

## 19、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	6,842,639.48			6,842,639.48
其他				
合 计	6,842,639.48			6,842,639.48

## 20、未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	61,583,755.34
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	



项 目	本 期
调整后期初未分配利润	61,583,755.34
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,242,854.12
减：提取法定盈余公积	
期末未分配利润	64,826,609.46

### 21、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,985,727.81	16,431,535.27	40,157,499.10	14,806,552.26
其他业务	3,787,840.99	2,067,721.09	3,732,881.17	2,854,936.85
合 计	37,773,568.80	18,499,256.36	43,890,380.27	17,661,489.11

### 22、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	116,702.35	67,023.80
教育费附加	50,015.30	28,724.50
地方教育费附加	33,343.53	19,149.65
地方水利建设基金	8,335.89	8,887.40
印花税	27,168.30	28,859.36
土地使用税	223,684.50	255,286.06
房产税	242,480.96	200,451.92
车船使用税		
合 计	701,730.83	608,382.69

### 23、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,475,604.00	1,962,314.00
市场咨询费	2,258,544.15	3,300,569.00
差旅费	885,188.26	1,143,543.17
办公费	162,306.67	316,854.16
中标服务费	111,155.58	266,136.68
社保及公积金	228,205.56	183,812.25
业务招待费	453,589.13	297,641.75
运输费	35,960.99	27,744.35
合 计	5,610,554.34	7,498,615.36

### 24、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费	1,848,992.16	1,498,293.17
工资	2,010,127.00	1,943,239.03
中介机构费用	478,867.45	609,002.15
办公费	765,753.22	826,715.18
职工福利费	67,524.24	588,362.57
社保及公积金	273,159.03	257,346.68
折旧费	584,118.96	643,719.72
业务招待费	464,786.75	545,305.88
税金		
车辆费用	203,606.82	343,747.77
差旅费	168,242.44	236,008.28
招聘费	7,686.79	6,607.60
无形资产摊销	210,236.88	210,236.88
合 计	7,083,101.74	7,708,584.91

## 25、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	559,167.66	
减：利息收入	68,891.80	40,175.02
汇兑损益	-0.99	
手续费	15,383.57	26,301.09
合 计	505,659.34	-13,873.93

## 26、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,542,100.41	1,667,314.24
其他		
合 计	1,542,100.41	1,667,314.24

## 27、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
废料处置		140,181.10
其他	915.20	76,757.02
合 计	915.20	216,938.12

**28、营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额
税款滞纳金		
其他	16,958.49	1,000.00
合 计	16,958.49	1,000.00

**29、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	803,583.43	1,346,370.90
递延所得税费用	-231,315.06	-250,097.14
合 计	572,268.37	1,096,273.76

**30、现金流量表项目**

## (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
投标保证金	716,180.30	490,875.98
利息收入	68,891.80	40,175.02
营业外收入	274.20	144,181.10
合 计	785,346.30	675,232.10

## (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
销售、管理费用中的付现费用	2,644,226.15	3,397,775.30
往来款	13,780,205.99	3,940,795.16
合 计	16,424,432.14	7,338,570.46

## (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
收到关联方借款		
合 计		

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方借款	29,685,887.57	14,500,000.00
合 计	29,685,887.57	14,500,000.00

### 31、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	3,242,854.12	7,879,532.25
加：资产减值准备	1,542,100.41	1,667,314.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,508,859.52	1,652,377.46
无形资产摊销	210,236.88	210,236.88
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	559,167.57	
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）	-231,315.06	-250,097.14
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）	-9,416,775.64	-9,985,561.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,566,186.14	4,438,541.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,524,807.54	4,916,683.71
其他	3,582,764.90	-4,495,052.74
经营活动产生的现金流量净额	-2,960,728.70	6,033,974.89
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	7,560,287.49	7,445,454.45
减：现金的期初余额	40,766,071.33	15,911,479.56
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	-33,205,783.84	-8,466,025.11

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	7,560,287.49	40,766,071.33
其中：库存现金	3,595.80	36,638.57
可随时用于支付的银行存款	7,556,691.69	40,729,432.76
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	7,560,287.49	40,766,071.33
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		

## 32、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	534,000.00	保函保证金
其他货币资金	2,535,000.00	银行承兑保证金
合 计	3,069,000.00	

## 五、关联方及关联交易

## 1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
永明香港控股	香港	控股投资	港币 1 元	70.8%	70.8%

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
有限公司					

## 2、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
烟台瑞久医疗科技有限公司	本公司的股东
烟台方能实业有限公司	本公司的股东
烟台冰科集团有限公司	公司前法定代表人彭照峰控制的公司

## 3、关联方交易情况

### 关联方资金拆借

#### 拆入：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
永明香港控股有限公司	500 万美元	2013 年 5 月 8 日	2019 年 5 月 8 日	不计利息
永明香港控股有限公司	130 万美元	2015 年 7 月 27 日	2019 年 7 月 27 日	不计利息

## 4、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
永明香港控股有限公司	16,642,352.93	40,678,240.50
烟台方能实业有限公司		5,650,000.00
烟台冰科集团有限公司		300,000.00
合计	16,642,352.93	46,628,240.50

## 六、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司无需披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司无需披露的重大承诺事项。

## 七、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 八、其他重要事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 九、补充资料

### 1. 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	17,873.69	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,681.05	
小计	15,192.64	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	15,192.64	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

### 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%	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	1.91%	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.90%	0.06	0.06

烟台冰科医疗科技股份有限公司  
二零一八年八月十七日