



**优能控股**  
NEEQ : 831667

深圳市优能控股股份有限公司  
Shenzhen Eunon Holding Co.,Ltd.



**半年度报告**

**2019**

## 致投资者的信

尊敬的投资者：

您好！

感谢您长期以来对优能控股的支持与信任！

优能控股成立于 2004 年，弹指一挥间，公司已经走过了十五个年头。十五年里，优能从小作坊发展为一个拥有专业管理团队并在新三板挂牌的优质企业。

世界社会总是不断发展，中国市场更是日新月异，随着市场的不断变化，优能控股也在这翻天覆地的变化中经历凤凰涅槃。公司董事会积极应对外部环境变化所带来的不利因素，经过严密细致的市场调研，2017 年果断的进行业务转型。自业务转型后，公司沿着“医药健康+投资”双轮驱动的核心战略，过去两年时间里，优能控股在药品销售、医院投资方面已取得初步成效，业务转型初期，公司营业收入从 2017 年的 2172 万元到 2018 年的 5282 万元，今年上半年已实现营收 3156 万，更获得中国医药商业协会颁发的《零售药店经营特殊疾病商品服务规范》达标药店称号；与此同时，公司投资的质子医院项目也在稳步推进。

随着我国药品零售市场规模不断扩大，在医药分开更有望释放处方药市场的同时，我国医药零售行业集中度却相对较低，各零售企业面临的竞争也愈演愈烈。面对复杂多变的市场环境，公司董事会及管理人员将真抓实干、全力以赴推动公司的规范运营，促进公司的可持续发展。董事会有决心带领公司全体员工，以诚信为本、信誉至上的经营理念，充分发挥精益求精的精神，创造优异的业绩来回报广大的投资者，为各位投资者交上一份满意的答卷。

深圳市优能控股股份有限公司

董事会

2019 年 8 月 22 日

## 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况.....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项.....	13
第五节 股本变动及股东情况 .....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	19
第七节 财务报告.....	22
第八节 财务报表附注.....	34

## 释义

释义项目	指	释义
公司、优能控股	指	深圳市优能控股股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
哈尔滨麦德信	指	哈尔滨麦德信医药有限公司
哈尔滨质子	指	哈尔滨质子肿瘤医院有限公司
哈尔滨优佳	指	哈尔滨优佳医疗器械经销有限公司
中多石油	指	深圳市中多石油液化气管道有限公司
哈尔滨优康	指	哈尔滨市优康药房有限公司
深圳麦德信	指	深圳市麦德信药房管理有限公司
中美海惠	指	深圳中美海惠国际医疗发展有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	深圳市优能控股股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市优能控股股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市优能控股股份有限公司监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
《章程》、《公司章程》	指	《深圳市优能控股股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
上年同期、上年、上期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 8 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元

## 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。

公司负责人孙晓辉、主管会计工作负责人李洪君及会计机构负责人（会计主管人员）李洪君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	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表； 2. 年度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； 3. 载有全体董事、监事签字盖章的决议文件的正本及公告原件。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	深圳市优能控股股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Eunon Holding Co.,Ltd.; 缩写: Eunon
证券简称	优能控股
证券代码	831667
法定代表人	孙晓辉
办公地址	深圳市龙岗区龙城街道中心城龙城大道 89 号正中时代大厦 807-14 室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	项春香
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0755-82763535
传真	0755-82723535
电子邮箱	331016189@qq.com
公司网址	www.szeunon.com
联系地址及邮政编码	联系地址：深圳市龙岗区龙城街道中心城龙城大道 89 号正中时代大厦 807-14 室； 邮政编码：518000
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	2004 年 7 月 19 日
挂牌时间	2015 年 1 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F52 零售业-F525 医药及医疗器械专门零售-F5251 药品零售
主要产品与服务项目	药品零售及医疗器械销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	陈义发
实际控制人及其一致行动人	陈义发

### 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	91440300764959449Q	否
注册地址	深圳市龙岗区龙城街道中心城龙城大道 89 号正中时代大厦 807-14 室	是
注册资本（元）	10,000,000	否

公司分别于 2019 年 5 月 13 日第三届董事会第四次会议、2019 年 5 月 31 日 2019 年股东大会第二次临时会议审议通过了《关于变更公司注册地址的议案》，公司注册地址由“深圳市龙岗区龙城街道中心城龙城大道 89 号正中时代大厦 3008 室”变更为“深圳市龙岗区龙城街道中心城龙城大道 89 号正中时代大厦 807-14 室”。截止报告披露日，公司已办理完成了工商变更手续。

## 五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否

## 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	31,560,404.22	21,023,426.45	50.12%
毛利率%	6.97%	7.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-642,045.37	-1,058,901.11	39.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-629,014.71	-1,050,581.46	40.13%
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）	-21.50%	-26.15%	-
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）	-21.06%	-25.95%	-
基本每股收益	-0.06	-0.11	45.45%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	12,490,068.90	12,052,802.27	3.63%
负债总计	7,698,626.33	6,809,961.65	13.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,665,221.44	3,307,266.81	-19.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.27	0.33	-18.18%
资产负债率%（母公司）	70.31%	50.29%	-
资产负债率%（合并）	61.64%	56.50%	-
流动比率	1.54	1.67	-
利息保障倍数	-9.92	21.37	-

### 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	-885,536.89	876,597.40	-201.02%
应收账款周转率	73.82	83.92	-
存货周转率	8.12	7.90	-

## 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	3.63%	4.94%	-
营业收入增长率%	50.12%	211.03%	-
净利润增长率%	51.42%	-25.78%	-

## 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	10,000,000	10,000,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	-17,374.22
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-17,374.22</b>
所得税影响数	-4,343.56
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-13,030.66</b>

## 七、 补充财务指标

□适用 √不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

本公司是医疗卫生行业的服务提供商，公司二级控股公司哈尔滨麦德信拥有药品经营许可资质、医疗器械经营许可资质、医保统筹定点医保资质、省直门诊特殊疾病特殊治疗定点零售药店资质、保健品销售资质。通过对接医院的信息系统，哈尔滨麦德信可以让患者凭就诊卡到药房读取电子处方并取药、或为患者提供上门送药服务，并可为医院院内患者及家属提供肿瘤靶向药品、医疗器械及医用低值易耗品等零售服务。公司通过院店联网、共享医生处方系统等载体开拓业务，形成药品销售、医疗器械销售等收入。

公司主营业务为药品零售及医疗器械销售；客户主要是医院自费患者及门诊患者；关键资源主要为药品经营许可资质、医疗器械经营许可资质、医保统筹定点医保资质、省直门诊特殊疾病特殊治疗定点零售药店资质、保健品销售资质以及经营的药房地处大型三甲医院院内的地理位置优势；销售模式为通过药店的销售系统对接医院信息系统，实现处方外流，医生在给病人开具自费药品时，直接下单到药店的海典销售系统，药店终端接单后，收款付药。同时，哈尔滨麦德信在相关部门支持下申请了省、市医保统筹定点医保资质，通过医保定点药房和医保统筹定点医保资质的申请，使政策集群形成合力，诸如药占比、医保支付价、按病种付费等都具有相同的指向，指向处方自院内向药房的迁徙，逐步实现和医院同步的医保药品报销体系。2019年6月，获得中国医药商业协会颁发的《零售药店经营特殊疾病商品服务规范》达标药店称号。全国共有20家零售药店获得此殊荣。

报告期内，公司的商业模式较上年未发生重大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司的商业模式较上期未发生变化，报告期内主要以药品零售为主。公司的子公司具备药品经营许可资质、医疗器械经营许可资质、医保统筹定点医保资质、省直门诊特殊疾病特殊治疗定点零售药店资质、保健品销售资质等，为相关经营业务的开展提供了保障。

报告期内，公司的主要财务状况分析如下：

##### 1、营业收入情况

报告期内，公司实现营业收入 31,560,404.22 元，其中一般药品营业收入为 15,712,113.73 元、占营业收入总额的比例为 49.79%；医疗器械营业收入为 4,926,938.49 元，占营业收入总额的比例为 15.61%；生

物制剂营业收入为 10,920,145.10 元，占营业收入总额的比例为 34.60%；计生用品及其他业务收入为 306.00 元，柜台租赁收入 900.90 元。2019 年上半年实现的营业收入较 2018 年上半年增加 10,536,977.77 元，同比增长 50.12%，主要原因系报告期内公司在上期经营的基础上积累了更丰富的运营的经验，更加了解医院患者的购买需求，从而更有针对性地通过优化药品品种结构，特别是国家对进口抗癌类药品实施降价，促进了药店相关药品的销售，因此报告期内实现营业收入较上年同期增加。

## 2、利润情况

报告期内，公司营业利润为-400,648.48 元，较 2018 年上半年减少亏损 455,622.83 元，同比增长 53.21%；公司净利润为-451,398.05 元，较 2018 年上半年减少亏损 477,757.14 元，同比增长 51.42%；主要原因是报告期内营业收入较上期同比增长 50.12%，并且随着公司对期间费用的控制，导致本期公司经营状况有所改善，本期亏损额较上期有所降低。

## 3、资产情况

截至 2019 年 6 月 30 日，公司总资产为 12,490,068.90 元，较上年末增加 437,266.63 元，同比增长 3.63%，主要原因系报告期内一次性支付全年店面和办公室租赁费用形成的预付账款增加，加之因取得省医保资质销售形成的省医保结算应收账款增加所致。

## 三、 风险与价值

### 1、持续经营风险

报告期内，由于公司仍处于完成业务转型后的初步阶段，公司药房项目受医院下拨品种和药品降价行情限制，毛利率相对较低；公司如果不能有效在政策优惠、客源开发、资源配置、经营管理等方面及时做出相应调整优化，进一步扩大经营规模，同时开拓新的业务范围，满足转型要求，则未来的业务发展将会存在一定的风险。

#### 应对措施：

- (1) 充实公司运营资金，同步开展药品销售和医疗器械批发零售；
- (2) 调整公司运营战略，扩大院内药房数量，开拓新客户。

### 2、供应商集中风险

报告期内，公司向前五大供应商采购金额占报告期采购总额的比重过高，如果公司与上游供应商的合作关系出现变化，例如供应商改变与公司的合作模式，或者上游供应商经营销售策略发生重大变化，或者上游供应商自身经营情况出现较大波动，而公司未能在短期内与新的供应商建立良好的合作关系，都将会对公司的经营业绩造成重大不利影响。

**应对措施：**

公司将与合作关系良好的供应商签订长期稳定的合作协议，获得更优惠的采购价格和稳定供应的货品，同时公司将通过提高公司市场占有率、提升公司品牌知名度等方式，提高核心竞争能力，利于与更多更具实力的供应商开展合作。

**3、药品安全风险**

报告期内，公司所处的医药零售行业对药品安全的要求非常高，如果某个质量控制环节出现疏忽，都会影响药品安全，公司将承担相应的责任，同时对公司的品牌和经营产生不利影响。

**应对措施：**

公司将加强内部控制，对采购、验收与保管严格管理，严格检验供应商相关资质和所供应药品的质量证明文件，确保药品安全。

**四、 企业社会责任****（一） 精准扶贫工作情况**

适用 不适用

**（二） 其他社会责任履行情况****一、坚持依法诚信经营**

公司高度重视诚信经营，不断加大企业诚信经营的推广力度。公司严格遵守相关合同及制度，及时通报与债权人权益相关的重大信息，充分考虑和保障债权人的合法权益，保证与相关方良好的合作关系，为公司的长远发展提供了必要的条件。

**二、股东权益保护**

公司严格按照《公司法》、《证券法》及股转系统相关法律法规的要求，不断完善治理结构，规范公司运作，加强信息披露管理和投资者关系管理，不断提升公司治理水平，充分保障全体股东的合法权益。

**三、职工权益保护**

公司严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规，依法与员工签订劳动合同，保护员工的合法权益。公司按时、足额向员工发放劳动报酬、缴纳社保，并依法制定实施《带薪年假实施办法》等管理制度。多措并举激发每一位员工的工作热情和创造力，为员工提供可持续发展的机会和空间，切实维护员工的合法权益。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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	
是否存在股份回购事项	<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	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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及募集资金使用事项	<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

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

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，委托或者受托销售	800,000.00	49,856.04
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）	50,000,000.00	500,000.00
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	-	-

2019 年 4 月 1 日，公司召开了第三届董事会第二次会议审议通过《关于预计公司 2019 年日常性关

联交易的议案》，并经 2019 年 4 月 19 日召开的 2019 年第一次临时股东大会审议通过，公司预计 2019 年将向陈义发先生借款 5000 万元、向深圳市麦德信药房管理有限公司支付咨询管理服务费 80 万元。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017/3/30		日常管理	资金占用承诺	规范关联交易行为，杜绝资金占用的事情发生	正在履行中
公司	2017/7/27		日常管理	固定资产及存货处置	进一步健全内部控制管理制度，提高合规意识和风险意识，坚决杜绝违规行为的再次发生	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/6/27		收购	股份增持承诺	加强学习、严格自律，坚决杜绝违规行为的再次发生	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/9/4	2022/9/3	向公司提供借款	向公司提供借款	将通过借款、财物资助等方式持续支持深圳市优能控股股份有限公司的发展，短期内不会要求优能控股偿还 7,000.00 万元借款，期限五年	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司董事姜伟于 2017 年 3 月 30 日出具承诺：“本人承诺将严格遵守全国中小企业股份转让系统的相关业务规则，遵守公司《公司章程》及《关联交易管理办法》的规定，规范关联交易行为，杜绝资金占用的事情发生。”承诺出具截至本报告出具日，姜伟未再发生资金占用。

2、公司于 2017 年 7 月 27 日收到全国股转系统出具的《关于对深圳市优能控股股份有限公司及相关人员采取自律监管措施的决定》(股转系统发[2017]988号)。因公司 2015 年 12 月 20 日处置固定资产及存货未履行决策程序，同时未及时披露固定资产及存货处置事项，违反了根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 4.1.1、4.1.2 条、第 1.5 条《全国中小企业股份转让系统信息披露细则（试

行)》第四条的相关规定，构成公司治理、信息披露违规。为此，2017 年 8 月 1 日，公司出具承诺声明：“进一步健全内部控制管理制度，提高合规意识和风险意识，在信息披露和公司治理中遵守相关法律法规和市场规则，坚决杜绝违规行为的再次发生。”承诺出具截至本报告出具日，公司未再违反相关规则。

3、2016 年 7 月 27 日，陈义发在购买公司股票过程中未按照《非上市公众公司收购管理办法》的规定及时披露权益变动，违反了《非上市公众公司收购管理办法》第十三条的规定。针对该行为，公司股东及实际控制人陈义发于 2017 年 8 月 17 日出具承诺：“本人意识到上述事件的错误后，进行了深刻反省，同时对《非上市公众公司收购管理办法》及国家关于信息披露的法律法规进行了细致地学习。今后，还将持续加强学习、严格自律，坚决杜绝违规行为的再次发生。”承诺出具截至本报告出具日，陈义发未再违反《非上市公众公司收购管理办法》的相关规定。

4、公司控股股东及实现控制人陈义发先生于 2017 年 9 月 4 承诺：“本人承诺将通过借款、财物资助等方式持续支持深圳市优能控股份有限公司的发展，短期内不会要求优能控股偿还 7,000.00 万元借款，如未来优能控无法归还该笔借款，本人将积极建议优能控股通过债转股转换为股权、债权置换优能控股持有的哈尔滨质子肿瘤医院有限公司股权等方式解决，不会因为该笔借款的偿还问题对公司可持续经营造成影响”。承诺出具截至本报告出具日，公司向陈义发借取款项 150.00 万元，期限五年，不存在违反承诺事项。

### (三) 调查处罚事项

公司于 2019 年 2 月 11 日收到中国证券监督管理委员会深圳监管局行政处罚决定书（【2019】2 号）（以下简称“行政处罚决定书”），该行政处罚决定书的生效日期为 2019 年 1 月 28 日。

天津东疆地平线国际贸易有限公司于 2015 年 11 月 6 日增持公司股票，持股比例分别跨越 10%、15%、20%、25%；天津东疆地平线国际贸易有限公司于 2016 年 7 月 27 日减持公司股票，持股比例分别跨越 25%、20%、15%、10%，触发信息披露义务。天津东疆地平线国际贸易有限公司未在上述时点暂停交易公司股票，未在 2 日内编制并披露权益变动报告书，并报送全国中小企业股份转让系统和通知公司。违反法律规定增持的股份数为 120.9 万股，违反法律规定增持金额 120.9 万元；违反法律规定减持的股份数为 194.9 万股，违反法律规定减持金额 194.9 万元。

陈义发于 2016 年 7 月 27 日增持公司股票，持股比例分别跨越 10%、15%、20%、25%、30%、35%、40%、45%、50%、55%、60%、65%、70%、75%，触发信息披露义务。陈义发未在上述时点暂停交易公司股票，未在 2 日内编制并披露权益变动报告书，并报送全国中小企业股份转让系统和通知公司。违反法律规定增持的股份数为 617.9 万股，违反法律规定增持金额 617.9 万元。

天津东疆地平线国际贸易有限公司超比例增减持公司股票未披露行为，陈义发超比例增持公司股票未披露行为，违反了《非上市公司收购管理办法》第十三条的相关规定。

根据当事人违法行为的事实、性质、情节与社会危害程度，依据《国务院关于全国中小企业股份转让系统有关问题的决定》（国发[2013]49 号）第五条和《非上市公司收购管理办法》第三十七条，比照《证券法》第一百九十三条第二款和第二百零四条的规定，中国证券监督管理委员会深圳监管局作出如下决定：

1、对天津东疆地平线国际贸易有限公司超比例增、减持未披露行为及其限制期内买卖股票行为，对陈义发超比例增持未披露行为及其限制期内买卖股票行为予以警告；

2、对天津东疆地平线国际贸易有限公司超比例增、减持未披露行为处以 30 万元罚款，对天津东疆地平线国际贸易有限公司限制期限内买卖股票的行为处以 30 万元罚款，对天津东疆地平线国际贸易有限公司合计罚款 60 万元；对陈义发超比例增持未披露行为处以 30 万元罚款，对陈义发限制期限内买卖股票的行为处以 60 万元罚款，对陈义发合计罚款 90 万元。

3、对天津东疆地平线国际贸易有限公司直接负责的主管人员商永强给予警告，并处以 10 万元罚款。

## 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	8,905,000	89.05%	0	8,905,000	89.05%
	其中：控股股东、实际控制人	8,330,000	83.30%	0	8,330,000	83.30%
	董事、监事、高管	365,000	3.65%	0	365,000	3.65%
	核心员工	0	-	0	0	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,095,000	10.95%	0	1,095,000	10.95%
	其中：控股股东、实际控制人	0	-	0	0	-
	董事、监事、高管	1,095,000	10.95%	0	1,095,000	10.95%
	核心员工	0	-	0	0	-
总股本		<b>10,000,000</b>	-	<b>0</b>	<b>10,000,000</b>	-
普通股股东人数		7				

#### (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 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	陈义发	8,330,000	0	8,330,000	83.30%	0	8,330,000
2	郭秀芬	500,000	0	500,000	5.00%	375,000	125,000
3	张银军	500,000	0	500,000	5.00%	375,000	125,000
4	孙晓辉	260,000	0	260,000	2.60%	195,000	65,000
5	姜坤志	200,000	0	200,000	2.00%	150,000	50,000
合计		<b>9,790,000</b>	<b>0</b>	<b>9,790,000</b>	<b>97.90%</b>	<b>1,095,000</b>	<b>8,695,000</b>
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 普通股前五名股东间不存在关联关系。							

### 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

陈义发先生直接持有公司 83.30%的股份，为公司的控股股东、实际控制人。

陈义发，男，汉族，1963 年 7 月出生，中国国籍，有美国永久居留权。大学本科学历。1993 年注册哈尔滨市卫健房屋开发公司，1996 年担任公司法人、董事长。1999 年-2012 年任哈尔滨市卫健房屋开发有限责任公司法人、董事长。1999 年投资设立卫健建筑企业集团香港公司，未担任职务。

报告期，公司控股股东、实际控制人较上期未发生变动。

## 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	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
孙晓辉	董事长、总 经理	女	1971-04-23	本科	2018 年 12 月至 2021 年 12 月	是
张银军	董事	女	1963-10-17	硕士	2018 年 12 月至 2021 年 12 月	否
郭秀芬	董事	女	1972-08-05	专科	2018 年 12 月至 2021 年 12 月	否
姜坤志	董事	男	1988-12-31	本科	2018 年 12 月至 2021 年 12 月	是
姜伟	董事	男	1990-03-10	专科	2018 年 12 月至 2021 年 12 月	否
王小娟	监事会主席	女	1973-03-27	本科	2018 年 12 月至 2021 年 12 月	否
杨海燕	监事	女	1979-06-29	专科	2018 年 12 月至 2021 年 12 月	是
陈亚运	监事	男	1990-08-01	专科	2018 年 12 月至 2021 年 12 月	是
李洪君	财务总监	女	1970-04-13	本科	2018 年 12 月至 2021 年 12 月	是
项春香	董事会秘书	女	1981-03-14	本科	2018 年 12 月至 2021 年 12 月	是
<b>董事会人数：</b>						<b>5</b>
<b>监事会人数：</b>						<b>3</b>
<b>高级管理人员人数：</b>						<b>3</b>

#### 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：

陈义发先生直接持有公司 83.30% 的股份，为公司的控股股东、实际控制人；孙晓辉直接持有公司 2.60% 的股份，并担任公司董事长、总经理；郭秀芬直接持有公司 5.00% 的股份，并担任公司董事；姜坤志直接持有公司 2.00% 的股份，并担任公司董事；张银军直接持有公司 5.00% 的股份，并担任公司董事。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系；公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

#### (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
张银军	董事	500,000	0	500,000	5.00%	0
孙晓辉	董事长、总经 理	260,000	0	260,000	2.60%	0
郭秀芬	董事	500,000	0	500,000	5.00%	0
姜坤志	董事	200,000	0	200,000	2.00%	0
姜伟	董事	0	0	0	-	0

合计	-	1,460,000	0	1,460,000	14.60%	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

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

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	7	6
销售人员	8	8
技术人员	3	3
财务人员	5	5
员工总计	23	22

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	3
本科	8	8
专科	8	8
专科以下	3	3
员工总计	23	22

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：

<p>1、公司员工的年度报酬均依据公司有关工资管理制度和档级标准按月发放。</p> <p>2、公司充分结合公司实际，针对提高管理人员以及员工管理水平、专业能力、领导能力等方面开展各类培训，做到培训工作全员覆盖。</p> <p>3、不存在需公司承担费用的离退休职工。</p>
--

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

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) 合并资产负债表

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	六、1	6,357,279.92	6,742,816.81
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六、2	532,394.85	319,290.61
其中：应收票据		-	-
应收账款		532,394.85	319,290.61
应收款项融资		-	-
预付款项	六、3	747,465.00	88,918.55
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、4	444,633.32	348,408.28
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、5	3,555,886.83	3,677,658.14
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、6	203,406.03	182,261.14
<b>流动资产合计</b>		<b>11,841,065.95</b>	<b>11,359,353.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-

长期应收款		-	-
长期股权投资	六、7	338,725.78	348,722.77
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、8	256,289.65	280,698.77
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、9	-	-
开发支出		-	-
商誉	六、10	-	-
长期待摊费用	六、11	53,987.52	63,194.34
递延所得税资产	六、12	-	832.86
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>649,002.95</b>	<b>693,448.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,490,068.90</b>	<b>12,052,802.27</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		3,727,602.99	2,931,153.02
其中：应付票据		-	-
应付账款	六、13	3,727,602.99	2,931,153.02
预收款项	六、14	-	900.90
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	六、15	218,339.32	186,769.75
应交税费	六、16	110,947.70	506,911.57
其他应付款	六、17	3,641,736.32	3,184,226.41
其中：应付利息		46,576.39	8,312.50
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
合同负债		-	-
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>		<b>7,698,626.33</b>	<b>6,809,961.65</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
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>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,698,626.33</b>	<b>6,809,961.65</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、18	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、19	882,931.84	882,931.84
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、20	94,344.33	94,344.33
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、21	-8,312,054.73	-7,670,009.36
归属于母公司所有者权益合计		2,665,221.44	3,307,266.81
少数股东权益		2,126,221.13	1,935,573.81
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,791,442.57</b>	<b>5,242,840.62</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>12,490,068.90</b>	<b>12,052,802.27</b>

法定代表人：孙晓辉

主管会计工作负责人：李洪君

会计机构负责人：李洪君

**(二) 母公司资产负债表**

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		315,282.13	875,592.29
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十三、1	-	-
应收款项融资		-	-
预付款项		26,666.67	-
其他应收款	十三、2	666,544.96	671,273.60
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		176,305.34	154,057.00
<b>流动资产合计</b>		<b>1,184,799.10</b>	<b>1,700,922.89</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三、3	2,143,725.78	2,153,722.77
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		207,108.27	224,774.73
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,350,834.05</b>	<b>2,378,497.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,535,633.15</b>	<b>4,079,420.39</b>
<b>流动负债：</b>			

短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		54,254.87	63,770.30
应交税费		77.11	1,620.54
其他应付款		2,431,466.71	1,986,041.12
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		-	-
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>		<b>2,485,798.69</b>	<b>2,051,431.96</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
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>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,485,798.69</b>	<b>2,051,431.96</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		882,931.84	882,931.84
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		94,344.33	94,344.33

一般风险准备		-	-
未分配利润		-9,927,441.71	-8,949,287.74
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,049,834.46</b>	<b>2,027,988.43</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>3,535,633.15</b>	<b>4,079,420.39</b>

法定代表人：孙晓辉

主管会计工作负责人：李洪君

会计机构负责人：李洪君

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>31,560,404.22</b>	<b>21,023,426.45</b>
其中：营业收入	六、22	31,560,404.22	21,023,426.45
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>31,951,055.71</b>	<b>21,848,167.19</b>
其中：营业成本	六、22	29,360,010.13	19,363,735.61
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	六、23	81,691.47	27,286.10
销售费用	六、24	1,062,093.11	754,256.16
管理费用	六、25	1,403,876.01	1,714,025.95
研发费用		-	-
财务费用	六、26	32,953.85	-4,775.81
其中：利息费用		38,263.89	-
利息收入		-11,041.12	-11,236.29
信用减值损失		-	-
资产减值损失	六、28	10,431.14	-6,360.82
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	-9,996.99	-17,308.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,996.99	-17,308.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
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）		-	-14,221.63

汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-400,648.48	-856,271.31
加：营业外收入	六、22	-	-
减：营业外支出	六、30	17,374.22	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-418,022.70	-856,271.31
减：所得税费用	六、31	33,375.35	72,883.88
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-451,398.05	-929,155.19
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（净亏损以“-”号填列）		-451,398.05	-929,155.19
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		190,647.32	129,745.92
2. 归属于母公司所有者的净利润		-642,045.37	-1,058,901.11
<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）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变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 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>		-451,398.05	-929,155.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		-642,045.37	-1,058,901.11
归属于少数股东的综合收益总额		190,647.32	129,745.92
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.11

法定代表人：孙晓辉

主管会计工作负责人：李洪君

会计机构负责人：李洪君

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三、4	-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		-	-
销售费用		-	-
管理费用		914,195.22	1,264,101.24
研发费用		-	-
财务费用		38,324.96	-35.80
其中：利息费用		38,263.89	-
利息收入		-808.91	-1,598.74
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-9,996.99	-17,308.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,996.99	-17,308.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,737.42	-1,737.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-960,779.75	-1,283,111.80
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		17,374.22	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-978,153.97	-1,283,111.80
减：所得税费用		-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-978,153.97	-1,283,111.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-978,153.97	-1,283,111.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）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变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-

5. 其他		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		-978,153.97	-1,283,111.80
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.13

法定代表人：孙晓辉

主管会计工作负责人：李洪君

会计机构负责人：李洪君

(五) 合并现金流量表

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		31,380,605.97	24,597,811.50
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		-	-
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		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、32(1)	4,031,679.95	1,148,066.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>35,412,285.92</b>	<b>25,745,877.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		31,785,059.47	22,281,297.83

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		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
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		1,003,751.54	896,636.1
支付的各项税费		1,099,118.06	158,047.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、32(2)	2,409,893.74	1,533,298.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>36,297,822.81</b>	<b>24,869,280.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-885,536.89</b>	<b>876,597.40</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>		<b>-</b>	<b>-</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>-</b>	<b>-</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-</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		500,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>500,000.00</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		-	-
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		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>500,000.00</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-385,536.89</b>	<b>876,597.40</b>

加：期初现金及现金等价物余额		6,742,816.81	6,360,345.77
六、期末现金及现金等价物余额		6,357,279.92	7,236,943.17

法定代表人：孙晓辉

主管会计工作负责人：李洪君

会计机构负责人：李洪君

## (六) 母公司现金流量表

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		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		808.91	1,598.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>808.91</b>	<b>1,598.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		609,325.94	556,675.54
支付的各项税费		-	21,284.54
支付其他与经营活动有关的现金		451,793.13	432,300.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,061,119.07</b>	<b>1,010,260.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,060,310.16</b>	<b>-1,008,661.60</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>		<b>-</b>	<b>-</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		-	20,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>20,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-20,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		500,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>500,000.00</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		-	-

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		500,000.00	--
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-560,310.16	-1,028,661.60
加：期初现金及现金等价物余额		875,592.29	1,544,875.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		315,282.13	516,213.74

法定代表人：孙晓辉

主管会计工作负责人：李洪君

会计机构负责人：李洪君

## 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. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 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	
8. 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	
9. 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	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 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	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

### 二、 报表项目注释

## 深圳市优能控股股份有限公司

### 财务报表附注

截止 2019 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

#### 一、公司基本情况

##### 1、营业执照信息

名称：深圳市优能控股股份有限公司；

统一社会信用代码：91440300764959449Q；

类型：非上市股份有限公司；

住所：深圳市龙岗区龙城街道中心城龙城大道 89 号正中时代大厦 A 座 807-14 室；

法定代表人：孙晓辉；

注册资本：壹仟万圆整；

成立日期：2004 年 07 月 19 日；

核准机关：深圳市市场监督管理局；

核准日期：2019 年 6 月 17 日。

##### 2、行业性质及经营范围

行业性质：根据《挂牌公司管理型行业分类指引》（2012 修订），公司所处行业属于“525 医药及医疗器械专门零售-5251 药品零售”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所处行业属于“F 批发和零售业-52 零售业”。

经营范围：一类医疗用品及器材的销售；医疗项目投资；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

##### 3、历史沿革

深圳市优能控股股份有限公司（以下简称“优能控股”或“本公司”）于 2014 年由深圳市优能橡塑制品有限公司（以下简称“优能有限”）整体变更设立深圳市优能橡塑制品股份有限公司（以下简称“优能橡塑”），后于 2015 年 12 月更名为深圳市优能控股股份有限公司。具体情况如下：

（1）2004 年 7 月，由傅伟出资 27.50 万元、桂再群出资 22.50 万元设立深圳市优

能橡塑制品有限公司，注册资本 50 万元。股东及出资比例为：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
傅伟	27.50	55.00
桂再群	22.50	45.00
合计	50.00	100.00

公司设立时注册资本由深圳诚信会计师事务所审验，并于 2004 年 7 月 12 日出具深诚信验字[2004]211 号验资报告。

(2) 2014 年 1 月，优能有限增资，注册资本增加至 1,000.00 万元。

2014 年 1 月 8 日，优能有限股东会作出决议，同意原股东傅伟增资 454.00 万元，同时顾军、深圳创造股权投资中心(有限合伙)、莫莉芸和周建萍作为新增股东投资 496.00 万元。变更后股东及出资比例为：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
傅伟	481.50	48.15
顾军	336.00	33.60
深圳创造股权投资中心(有限合伙)	100.00	10.00
莫莉芸	30.00	3.00
周建萍	30.00	3.00
桂再群	22.50	2.25
合计	1,000.00	100.00

本次增资经深圳国信泰会计师事务所审验，并于 2014 年 1 月 24 日出具深国信泰验字[2014]005 号验资报告。

(3) 2014 年 4 月，优能有限按净资产整体折股变更为股份公司。

2014 年 4 月 10 日优能橡塑创立大会作出决议，由全体股东以其持有的优能有限截止 2014 年 5 月 31 日经审计后的净资产 10,882,931.84 元出资，并按 1: 0.91887 的比例折股，折合股份 1,000 万股，每股面值 1.00 元，并于 2014 年 4 月 21 日完成股份制设立相关工商变更登记手续。本次变更后股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
傅伟	481.50	48.15

顾军	336.00	33.60
深圳创造股权投资中心(有限合伙)	100.00	10.00
莫莉芸	30.00	3.00
周建萍	30.00	3.00
桂再群	22.50	2.25
合计	1,000.00	100.00

本次变更经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2014 年 4 月 10 日出具瑞华验字[2014]48090030 号验资报告。

(4) 2014 年 12 月，在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2014 年 12 月 24 日全国中小企业股份转让系统文件股转系统函[2014]2520 号，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。全国中小企业股份转让系统核定公司证券简称：优能橡塑；证券代码：831667。

本公司于 2015 年 3 月 6 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理股份初始登记，登记的股份数量为 10,000,000 股，其中，有限售条件流通股数量为 10,000,000 股。

(5) 2015 年 11 月，第一次股权转让

2015 年 11 月 6 日，天津东疆地平线国际贸易有限公司通过协议转让的方式取得优能橡塑流通股 294.90 万股，系原股东傅伟、顾军、桂再群、周建萍、莫莉芸、深圳创造股权投资中心（有限合伙）以 1 元/股的价格分别转让其所持股份数的 120.3 万股、84 万股、5.6 万股、30 万股、30 万股和 25 万股。本次股权转让后，优能橡塑股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
傅伟	361.20	36.12
天津东疆地平线国际贸易有限公司	294.90	29.49
顾军	252.00	25.20
深圳创造股权投资中心（有限合伙）	75.00	7.50
桂再群	16.90	1.69
合计	1,000.00	100.00

(6) 2015 年 12 月 31 日，企业名称变更为深圳市优能控股股份有限公司，并于 2016

年 2 月 1 日通过全国中小企业股份转让系统发布变更公司名称以及证券简称的公告，变更后公司证券简称为优能控股。

(7) 2016 年 7 月，第二次股权转让

2016 年 7 月 27 日，陈义发以 1 元/股的价格分别向傅伟、顾军、桂再群、深圳创造股权投资中心（有限合伙）和天津东疆地平线国际贸易有限公司收购其合计持有的公司 7,980,000 股股份，收购后陈义发持有公司 79.80%的股份，成为公司的控股股东及实际控制人。本次股权转让后，优能控股股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈义发	798.00	79.80
傅伟	160.50	16.05
深圳创造股权投资中心（有限合伙）	34.00	3.40
桂再群	7.50	0.75
合计	1,000.00	100.00

(8) 2016 年 11 月 29 日，企业法人代表变更为孙晓辉。

(9) 2016 年 11 月，定向增发

2016 年 11 月 27 日，经 2016 年优能控股第九次临时股东大会决议，发行人民币普通股 6,000 万股，发行价格 1 元/股，由陈义发认购 6,000 万股，经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 11 月 28 日出具瑞华验字[2016]48430013 号验资报告。本次定增后，优能控股股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈义发	6,798.00	97.11
傅伟	160.50	2.29
深圳创造股权投资中心（有限合伙）	34.00	0.49
桂再群	7.50	0.11
合计	7,000.00	100.00

上述定增事项由于认购方及公司考虑资金使用效率等问题，并协商一致决定终止本次股票发行，公司于 2017 年 7 月 7 日公告终止。本次定增终止后，优能控股股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈义发	798.00	79.80
傅伟	160.50	16.05
深圳创造股权投资中心（有限合伙）	34.00	3.40
桂再群	7.50	0.75
合计	1,000.00	100.00

（10）2017 年 3 月，第三次股权转让

2017 年 3 月 31 日，陈义发、郭秀芬、张银军分别以 1 元/股的价格向傅伟、深圳创造股权投资中心（有限合伙）收购其合计持有的公司 855,000.00 股股份。本次股份转让后，优能控股股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈义发	849.50	84.95
傅伟	109.00	10.90
郭秀芬	25.00	2.50
张银军	9.00	0.90
桂再群	7.50	0.75
合计	1,000.00	100.00

（11）2017 年 4 月，第四次股权转让

2017 年 4 月 28 日，陈义发、张银军、孙晓辉、姜坤志分别以 1 元/股的价格向傅伟、桂在群收购其持有的公司共计 1,155,000.00 股股份。本次股份转让后，优能控股股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈义发	878.00	87.80
张银军	50.00	5.00
孙晓辉	26.00	2.60
郭秀芬	25.00	2.50
姜坤志	20.00	2.00
傅伟	1.00	0.10

合计	1,000.00	100.00
----	----------	--------

## (12) 2018 年 7 月，第五次股权转让

2018 年 7 月 12 日至 7 月 30 日期间，陈义发通过网上竞价的方式以 2 元/股的价格向翟洪涛、郭秀芬转让其持有的公司 450,000.00 股股份。本次股份转让后，优能控股股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈义发	833.00	83.30
郭秀芬	50.00	5.00
张银军	50.00	5.00
孙晓辉	26.00	2.60
姜坤志	20.00	2.00
翟洪涛	20.00	2.00
傅伟	1.00	0.10
合计	1,000.00	100.00

截止 2019 年 6 月 30 日，上述股权结构未发生变化。

## 4、合并范围

本公司报告期纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2019 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附

注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重要会计政策和会计估计”。

##### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司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 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### 3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

###### （1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一

方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目

列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算

的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 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）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

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者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

### （3）外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法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“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 9、金融工具

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。

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，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。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。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。

### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 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；C. 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：A. 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；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### ②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，本公司将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），同时还将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。

#### ③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、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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。

#### ④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。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已

偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

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或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至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。金融资产在确认减值损失后，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，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。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计

超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，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 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

可供出售金融资产发生减值时，将原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。

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的减值损失，不予转回。

#### （4）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，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

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及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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，公允价值的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。

##### ②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。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。

##### ③财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，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。

#### （6）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，才能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。

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

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。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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。

#### （9）权益工具

权益工具是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。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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。

### 10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、长期应收款等。

#### （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

对合并报表范围内的关联方的应收款项，公司不计提坏账准备。其他所有应收款项按照以下原则计提坏账准备：

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 30 万元以上（含）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合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查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
账龄组合	根据历史经验结算惯例、合同规定等情况，按信用风险特征划分不同的账龄组合，账龄越长，收回风险越大。

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。

账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备，计提比例如下：

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）		
其中：6 个月以内	不计提	不计提
7-12 个月	5	5
1—2 年（含 2 年）	10	10

2—3 年（含 3 年）	30	30
3—4 年（含 4 年）	60	60
4 以上	100	100

### 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。

#### （2）预付账款坏账准备的确认标准及计提方法

在资产负债表日，本公司对预付账款进行单项减值测试。若所订购的货物发生减值而导致预付款项发生减值，则按照所订购货物的可变现净值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。所订购货物的可变现净值的确认，按照本附注四、11（3）“存货可变现净值的确认”中所述的方法进行。

#### （3）应收票据和长期应收款等其他应收款项坏账准备的确认标准及计提方法

在资产负债表日，本公司对于应收票据和长期应收款等其他应收款项均进行单项减值测试。如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。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

#### （4）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。

## 11、存货

### （1）存货类别

存货主要包括周转材料、库存商品等

### （2）发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别计价法认定。

### （3）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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，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。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

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。

## 13、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。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因（追加投资）能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的

公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 14、投资性房地产

投资性房地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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 15、固定资产

### (1) 固定资产的确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	20-35 年	5.00	4.75%-2.71%
机器设备	5-10 年	5.00	19.00%-9.50%
运输设备	5-10 年	5.00	19.00%-9.50%
电子设备	3-5 年	5.00	31.67%-19.00%
其他	3-5 年	5.00	31.67%-19.00%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资

产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满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。

#### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 16、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

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。
- 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### 17、借款费用资本化

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、无形资产

### （1）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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研

究活动的阶段。

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；

不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服

务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 23、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

#### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 24、优先股、永续债等其他金融工具

#### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。

发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、收入

### （1）销售商品的收入确认

企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

本公司营业收入确认的具体方法：销售货物收入于交付货物时确认。

### （2）提供劳务的收入确认

①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。

②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劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

A 与合同相关的经济利益很可能流入企业；

B 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

C 固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

③合同完工进度的确认方法：本公司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合同完工进度。

### （3）让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

- ①利息收入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，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。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/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，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；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

### （5）利息收入

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

## 26、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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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）；

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。

## 27、递延所得税资产和递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏

损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 29、其他重要会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“划分为持有待售资产”相关描述。

### （2）套期会计

#### ①套期保值会计的条件

在套期开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。该套期必须与具体可辨认并且被指定的风险有关，且最终影响本公司的损益；

该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

套期有效性能够可靠地计量，持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

## ②套期保值有效性的评价方法

包括预期性评价和回顾性评价。预期性评价须于套期开始时进行，在每个结算日进行评价。回顾性评价使用比率分析法，在每个结算日进行评价。本公司根据自身风险管理政策的特点，以累积变动数为基础，通过比较被套期风险引起的套期工具和被套期项目公允价值变动比率，以确定套期是否有效。本公司管理层相信套期的效果在 80%至 125%的范围之内，可被视为高度有效。

## ③套期保值的会计处理

公允价值套期满足上述条件的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。现金流量套期满足上述条件的，套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益。套期工具利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

## ④终止运用套期会计方法的条件

套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使；该套期不再满足套期会计方法的条件；预期交易预计不会发生；公司撤销对套期关系的指定。

## （3）回购股份

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。公司回购其普通股形成的库存股不得参与公司利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

## （4）资产证券化

无。

## 30、重要会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法

准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、22、“收入确认方法”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### （3）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净

值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### （6）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

#### （7）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

#### （8）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### （9）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值

的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

#### （10）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （11）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （12）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （13）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最

终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （14）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

### 31、重要会计政策和会计估计变更

#### （1）会计政策变更

本报告期无会计政策变更。

#### （2）会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定以销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交的增值税	16%/13%、3%、0%。 （税收优惠及批文见五、2（1））
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额，见五、2（2）	25%

### 2、税收优惠

（1）本公司之二级控股子公司哈尔滨麦德信医药有限公司于 2017 年 10 月取得了《纳税人减免税备案登记表》回执，其销售的避孕药品和用具免征增值税，自 2017 年 10 月 01 日开始，享受增值税免税优惠。

（2）除哈尔滨麦德信医药有限公司外，其余各家公司本期各项条件均符合小微企业认

一定标准，实际申报企业所得税时按 10%税率执行。

## 六、合并财务报表项目注释

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，年初指 2018 年 12 月 31 日，期末指 2019 年 6 月 30 日；上年同期指 2018 年 1-6 月，本期指 2019 年 1-6 月。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	330,585.07	201,794.57
银行存款	6,026,694.85	6,541,022.24
合 计	6,357,279.92	6,742,816.81

### 2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	532,394.85	319,290.61
合计	532,394.85	319,290.61

#### (1) 应收票据

无。

#### (2) 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					
按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	532,394.85	100.00			532,394.85
单项金额虽不重大的但经单项测试,应单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	532,394.85	100.00			532,394.85

(续)

类 别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	322,622.05	100.00	3,331.44	1.03	319,290.61
单项金额虽不重大的但经单项测试,应单独计提坏账准备的应收账款					
合计	322,622.05	100.00	3,331.44	1.03	319,290.61

②单项金额重大并单项计提坏账准备或单项金额不重大但经单项测试单独计提坏账准备的应收账款

无。

③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			
其中：6 个月以内（含）	532,394.85		
7 至 12 个月			
1 至 2 年（含）			
2 至 3 年（含）			
3 至 4 年（含）			
4 年以上			
合计	532,394.85		

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内（含）	255,993.21		
7 至 12 个月（含）	66,628.84	3,331.44	5.00
1 至 2 年（含）			
2 至 3 年（含）			
3 至 4 年（含）			

4 年以上			
合计	322,622.05	3,331.44	1.03

## (4) 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 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 3,331.44 元。

本期收回或转回的重要坏账：无。

## (5) 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	与公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数比例 (%)	坏账准备期末余额
哈尔滨市医疗保险管理中心	货款	非关联方	348,652.11	6 个月内	65.49	
黑龙江省医疗保险管理中心	货款	非关联方	183,742.74	6 个月内	34.51	
合计			532,394.85	6 个月内	100.00	

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含)	747,465.00	100.00		747,465.00
1 至 2 年 (含)				
2 至 3 年 (含)				
3 年以上				
合计	747,465.00	100.00		747,465.00

(续)

账龄	年初余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含)	88,918.55	100.00		88,918.55
1 至 2 年 (含)				
2 至 3 年 (含)				
3 年以上				
合计	88,918.55	100.00		88,918.55

注：余额变动比例及原因详见附注十四、3 (1)

## (2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	款项内容	与本公司关系	期末余额	账龄	比例 (%)
哈尔滨医科大学附属肿瘤医院	房租	非关联方	720,798.33	1 年以内	96.43
深圳携富空间商务有限公司正中分公司	房租	非关联方	26,666.67	1 年以内	3.57
合计			747,465.00		100.00

(3) 期末账龄超过一年的大额预付款情况

无。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

#### 4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	444,633.32	348,408.28
合计	444,633.32	348,408.28

注：余额变动比例及原因详见附注十四、3（1）

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 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					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	461,870.74	100.00	17,237.42	3.73	444,633.32
单项金额虽不重大的但经单项测试,应单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	461,870.74	100.00	17,237.42	3.73	444,633.32

(续)

类别	年初余额				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					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	351,883.12	100.00	3,474.84	0.99	348,408.28
单项金额虽不重大的但经单项测试,应单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	351,883.12	100.00	3,474.84	0.99	348,408.28

②单项金额重大并单项计提坏账准备或单项金额不重大但经单项测试单独计提坏账准备的其他应收款

无。

③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 (含)			
其中：6 个月以内	134,496.52		
7-12 个月	310,000.00	15,500.00	5.00
1 至 2 年 (含)	17,374.22	1,737.42	10.00
合计	461,870.74	17,237.42	3.73

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含)			
其中：6 个月以内	317,134.68		
7-12 个月			
1 至 2 年 (含)	34,748.44	3,474.84	10.00
合计	351,883.12	3,474.84	0.99

(3) 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 15,500.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 1,737.42 元。

## (4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
往来款	19,088.16	
代垫款	10,408.36	6,585.95
备用金	10,000.00	10,548.73
押金/保证金	422,374.22	334,748.44
合计	461,870.74	351,883.12

## (5) 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	与公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数比例 (%)	坏账准备期末余额
黑龙江联合产权交易所有限责任公司	保证金	非关联方	300,000.00	7-12 个月	64.95	15,000.00
深圳市锦成龙实业有限公司	押金、租金	非关联方	15,779.96	1-2 年	4.53	1,578.00
			5,165.08	6 个月以内		
张淑颖	备用金	非关联方	5,000.00	7-12 个月	1.08	250.00
邢月	备用金	非关联方	5,000.00	7-12 个月	1.08	250.00
深圳携富空间商务有限公司正中分公司	备用金	非关联方	5,000.00	6 个月以内	1.08	
合计			335,945.04		72.72	17,078.00

(6) 截止 2019 年 6 月 30 日无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 本期度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

## 5、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
库存商品	3,555,886.83		3,555,886.83
合 计	3,555,886.83		3,555,886.83

(续)

项 目	年初余额
-----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,677,658.14		3,677,658.14
合 计	3,677,658.14		3,677,658.14

注：余额变动比例及原因详见附注十四、3（1）

（2）存货跌价准备

无。

（3）存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

无。

（4）存货期末余额中借款费用资本化金额

无。

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税进项税	202,095.27	180,950.38
企业所得税	1,310.76	1,310.76
合 计	203,406.03	182,261.14

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
无						
二、联营企业						
哈尔滨质子肿瘤医院有限公司	348,722.77			-9,996.99		
小计	348,722.77			-9,996.99		
合计	348,722.77			-9,996.99		

（续）

被投资单位	本期增减变动			减值准备期末余额	期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					

无					
二、联营企业					
哈尔滨质子肿瘤医院有限公司					338,725.78
小计					338,725.78
合计					338,725.78

## 8、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额		257,025.17	111,376.90	16,035.41	384,437.48
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入在建工程					
4、期末余额		257,025.17	111,376.90	16,035.41	384,437.48
二、累计折旧					
1、年初余额		46,799.96	50,715.10	6,223.65	103,738.71
2、本期增加金额		12,208.68	10,535.12	1,665.32	24,409.12
(1) 计提		12,208.68	10,535.12	1,665.32	24,409.12
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入在建工程					
4、期末余额		59,008.64	61,250.22	7,888.97	128,147.83
三、减值准备					
1、年初余额					
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		198,016.53	50,126.68	8,146.44	256,289.65
2、年初账面价值		210,225.21	60,661.80	9,811.76	280,698.77

(2) 本公司截止 2019 年 6 月 30 日无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司截止 2019 年 6 月 30 日无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本公司截止 2019 年 6 月 30 日通过经营租赁租出的固定资产情况：

本公司的控股孙公司哈尔滨麦德信医药有限公司于 2018 年 1 月 29 日与哈尔滨卓涵经贸有限公司签订租赁协议,约定将麦德信药房内总面积 10 平方米的空间出租给哈尔滨卓涵经贸有限公司,租赁期自 2018 年 2 月起至 2019 年 2 月止,年租金人民币壹万贰仟元整。

(5) 本公司截止 2019 年 6 月 30 日无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 本公司截止 2019 年 6 月 30 日无所有权或使用权受限制的固定资产。

## 9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	22,051.28	22,051.28
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	22,051.28	22,051.28
二、累计摊销		
1、年初余额	22,051.28	22,051.28
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	22,051.28	22,051.28

三、减值准备		
1、年初余额		
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		
2、年初账面价值		

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 无使用寿命不确定的无形资产。

#### 10、商誉

(1) 商誉账面价值

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
哈尔滨麦德信医药有限公司	346,254.82			346,254.82
合计	346,254.82			346,254.82

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
哈尔滨麦德信医药有限公司	346,254.82			346,254.82
合计	346,254.82			346,254.82

#### 11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
店面装修	63,194.34		9,206.82		53,987.52
合计	63,194.34		9,206.82		53,987.52

#### 12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

资产减值准备			3,331.44	832.86
可抵扣亏损				
合计			3,331.44	832.86

## (2) 本公司未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备		
可抵扣亏损	9,277,742.48	8,473,571.37
合计	9,277,742.48	8,473,571.37

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2018 年			
2019 年	220,967.57	409,872.31	
2020 年	1,919,623.27	1,919,623.27	
2021 年	1,534,594.67	1,534,594.67	
2022 年	1,747,381.31	1,747,381.31	
2023 年	2,862,099.81	2,862,099.81	
2024 年	993,075.85		
合计	9,277,742.48	8,473,571.37	

## 13、应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	3,727,602.99	2,931,153.02
合计	3,727,602.99	2,931,153.02

(1) 应付票据  
无。

(2) 应付账款

## ①应付账款账龄情况

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,645,308.72	97.79	2,850,276.61	97.24
1-2 年	5,799.64	0.16	27,263.48	0.93
2-3 年	22,881.70	0.61	1,425.00	0.05
3 年以上	53,612.93	1.44	52,187.93	1.78

合计	3,727,602.99	100.00	2,931,153.02	100.00
----	--------------	--------	--------------	--------

## ②按收款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	款项性质	与公司关系	期末余额	账龄	占应付账款期末余额合计数比例 (%)
黑龙江省欣合永顺医药有限公司	货款	非关联方	2,466,076.33	1 年以内	66.16
哈药集团医药有限公司	货款	非关联方	593,957.02	1 年以内	15.93
黑龙江省中瑞医药有限公司	货款	非关联方	175,676.00	1 年以内	4.71
百泰生物药业有限公司	货款	非关联方	151,776.00	1 年以内	4.07
黑龙江省海王医药有限公司	货款	非关联方	93,936.36	1 年以内	2.52
合计			3,481,421.71		93.40

## ③账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

## 14、预收款项

## (1) 预收款项按账龄列示

项目	期末余额		年初余额	
	账面金额	比例 (%)	账面金额	比例 (%)
一年以内 (含)			900.90	100.00
一至二年 (含)				
二至三年 (含)				
三年以上				
合计			900.90	100.00

## 15、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	186,769.75	934,930.64	904,890.59	216,809.80
二、离职后福利-设定提存计划		100,390.47	98,860.95	1,529.52
合计	186,769.75	1,035,321.11	1,003,751.54	218,339.32

注：余额变动比例及原因详见附注十四、3 (1)

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	124,235.73	773,574.10	741,270.87	156,538.96
2、职工福利费	62,534.02	528.78	3,075.06	59,987.74
3、社会保险费		32,142.97	31,859.87	283.10
其中：医疗保险费		27,136.54	26,863.65	272.89
工伤保险费		1,611.36	1,618.29	-6.93
生育保险费		3,395.07	3,377.93	17.14
4、住房公积金		122,345.00	122,345.00	
5、工会经费和职工教育经费		6,339.79	6,339.79	
合计	186,769.75	934,930.64	904,890.59	216,809.80

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		98,678.15	97,150.02	1,528.13
2、失业保险费		1,712.32	1,710.93	1.39
合计		100,390.47	98,860.95	1,529.52

16、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	74,716.95	264,670.22
城建税	5,669.47	13,169.72
教育费附加	2,429.77	5,644.17
地方教育附加费	1,619.85	3,762.78
个人所得税	77.11	1,620.54
企业所得税	24,741.70	216,081.99
印花税	1,692.85	1,962.15
合计	110,947.70	506,911.57

注：余额变动比例及原因详见附注十四、3（1）

17、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		

应付股利		
其他应付款	3,641,736.32	3,184,226.41
合计	3,641,736.32	3,184,226.41

注：余额变动比例及原因详见附注十四、3（1）

（1）应付利息

无。

（2）应付股利

无。

（3）其他应付款

①期末其他应付款按账龄列示

项目	期末余额		年初余额	
	账面金额	比例(%)	账面金额	比例(%)
一年以内(含)	3,641,736.32	100.00	3,184,108.11	100.00
一至二年(含)			118.30	0.00
二至三年(含)				
三年以上(含)				
合计	3,641,736.32	100.00	3,184,226.41	100.00

②按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
借款及利息	2,046,576.39	1,508,312.50
往来款	595,139.93	531,713.91
租金		144,200.00
保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
其他税金	20.00	
合计	3,641,736.32	3,184,226.41

③期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占总额的比例(%)	款项性质
陈义发	股东	2,046,576.39	1年以内	56.20	借款及利息
燕飞	非关联方	1,000,000.00	1年以内	27.46	保证金
安信证券股份有限公司	非关联方	379,666.67	1年以内	10.43	往来款
深圳麦德信药房管理有限公司	非合并关联方	207,600.25	1年以内	5.70	服务费
未支付员工报销款	非合并	5,223.65	1年以内	0.14	报销费用

	关联方			
合计		3,639,066.96		99.93

注：陈义发对公司借款情况见本附注九 5、关联方交易情况。

## 18、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）			期末余额
		股权转让	投资	小计	
陈义发	8,330,000.00				8,330,000.00
张银军	500,000.00				500,000.00
郭秀芬	500,000.00				500,000.00
孙晓辉	260,000.00				260,000.00
姜坤志	200,000.00				200,000.00
翟洪涛	200,000.00				200,000.00
傅伟	10,000.00				10,000.00
合计	10,000,000.00				10,000,000.00

注：本公司实收资本历次变更情况详见附注一、3“历史沿革”。

截止 2019 年 6 月 30 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记的股份数量为 10,000,000 股，其中，有限售条件流通股数量为 1,095,000 股。

## 19、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	882,931.84			882,931.84
合计	882,931.84			882,931.84

## 20、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	94,344.33			94,344.33
合计	94,344.33			94,344.33

## 21、未分配利润

项目	期末余额	年初余额
调整前上期末未分配利润	-7,670,009.36	-6,398,814.83
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-7,670,009.36	-6,398,814.83
加：本期归属于母公司股东的净利润	-642,045.37	-1,271,194.53

减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-8,312,054.73	-7,670,009.36

## 22、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,559,503.32	29,360,010.13	21,011,426.45	19,363,735.61
其他业务	900.90		12,000.00	-
合计	31,560,404.22	29,360,010.13	21,023,426.45	19,363,735.61

注：余额变动比例及原因详见附注十四、3（2）

### （1）主营业务按行业类别列示如下

行业名称	本期发生额		上年同期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
医疗	31,559,503.32	29,360,010.13	21,011,426.45	19,363,735.61
合计	31,559,503.32	29,360,010.13	21,011,426.45	19,363,735.61

### （2）主营业务按产品类别列示如下

行业名称	本期发生额		上年同期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
一般药品	15,712,113.73	14,790,564.77	16,037,270.15	15,377,373.78
医疗器械	4,926,938.49	3,904,582.13	3,137,414.24	2,647,831.99
生物制品	10,920,145.10	10,664,731.23	1,836,368.06	1,338,317.39
计生用品	306.00	132.00	374.00	212.45
合计	31,559,503.32	29,360,010.13	21,011,426.45	19,363,735.61

### （3）主营业务按地区分项列示如下

地区名称	本期发生额		上年同期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本

东北	31,559,503.32	29,360,010.13	21,011,426.45	19,363,735.61
合计	31,559,503.32	29,360,010.13	21,011,426.45	19,363,735.61

**23、税金及附加**

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	41,823.94	11,953.96
教育费附加	17,924.53	5,123.12
地方教育费附加	11,949.70	3,415.42
印花税	9,993.30	6,793.60
合计	81,691.47	27,286.10

注：余额变动比例及原因详见附注十四、3（2）

**24、销售费用**

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	245,875.77	180,024.55
办公费	13,015.27	16,234.77
物业租赁费	778,501.50	540,000.00
业务招待费	1,404.00	1,040.00
折旧费	5,542.96	5,610.12
摊销费	9,206.82	9,206.82
其他费	8,546.79	2,140.00
合计	1,062,093.11	754,256.16

注：余额变动比例及原因详见附注十四、3（2）

**25、管理费用**

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	782,394.69	784,554.55
办公费	5,348.32	2,607.98
差旅费	463.00	2,871.50
物业租赁费	165,989.27	158,788.00
业务招待费	860.00	520.00
税费	3,938.98	807.00

折旧费	18,866.16	18,166.74
摊销费		318.90
中介机构服务费	209,025.70	529,803.37
咨询服务费	208,872.25	
其他费用	8,117.64	215,587.91
合计	1,403,876.01	1,714,025.95

注：余额变动比例及原因详见附注十四、3（2）

## 26、财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	38,263.89	-
减：利息收入	11,041.12	11,236.29
手续费	5,731.08	6,460.48
合计	32,953.85	-4,775.81

## 27、资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账减值	10,431.14	-6,610.82
商誉减值		-
合计	10,431.14	-6,610.82

注：余额变动比例及原因详见附注十四、3（2）

## 28、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-9,996.99	-17,308.94
处置长期股权投资产生的投资收益		-
合计	-9,996.99	-17,308.94

注：余额变动比例及原因详见附注十四、3（2）

## 29、资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失）		-14,221.63	
其中：固定资产处置利得（损失）		-14,221.63	

无形资产处置利得（损失）			
合计		-14,221.63	

注：余额变动比例及原因详见附注十四、3（2）

### 30、营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当年非经常性损益的金额
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			
债务重组利得			
罚款收入			
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）			
其他			
合计			

注：其中本期其他项目为控股子公司的子公司因解除原租赁合同而减免的物业服务费。

### 31、营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额
非流动资产处置损失		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
在建工程处置损失		
提前解除合同损失	17,374.22	
滞纳金		14.64
合计	17,374.22	14.64

注：余额变动比例及原因详见附注十四、3（2）

### 32、所得税费用

#### （1）所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	32,542.49	72,883.88

递延所得税费用	832.86	-
合计	33,375.35	72,883.88

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上年同期发生额
利润总额	-418,022.70	-856,271.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	-104,505.68	-214,070.33
子公司适用不同税率的影响	32,542.49	72,883.88
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	832.86	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	104,505.68	214,079.33
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
其他可扣除费用		
所得税费用	33,375.35	72,883.88

## 33、合并现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
往来款及备用金	4,020,638.83	1,136,829.95
利息收入	11,041.12	11,236.29
合计	4,031,679.95	1,148,066.24

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
营业外支出		
付现费用	311,322.00	1,300,018.20
支付的其他往来款项	2,098,571.74	233,280.31
合计	2,409,893.74	1,533,298.51

## 34、合并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	上年同期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	-451,398.05	-929,155.19
加：资产减值准备	10,431.14	-6,360.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,409.12	23,776.86
无形资产摊销		-
长期待摊费用摊销	9,206.82	9,206.82
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）		14,221.63
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）	38,263.89	
投资损失（收益以“-”号填列）	9,996.99	17,308.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	832.86	-38,299.34
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）	121,771.31	-429,095.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-500,104.20	744,794.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-148,946.77	1,470,198.98
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-885,536.89	<b>876,597.40</b>
<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>		
现金的期末余额	6,357,279.92	7,236,943.17
减：现金的年初余额	6,742,816.81	6,360,345.77
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的年初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-385,536.89	<b>876,597.40</b>

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	6,357,279.92	6,742,816.81
其中：库存现金	330,585.07	201,794.57
可随时用于支付的银行存款	6,026,694.85	6,541,022.24
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	6,357,279.92	6,742,816.81
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		

### 35、所有权或使用权受限制的资产

公司本期无所有权或使用权受限制的资产。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

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	
哈尔滨优佳医疗器械经销有限公司	哈尔滨	哈尔滨	批发	100		设立
深圳市中多石油液化气管道有限公司	深圳	深圳	贸易	100		非同一控制下合并
哈尔滨市优康药房有限公司	哈尔滨	哈尔滨	零售	33	32	设立
哈尔滨麦德信医药有限公司	哈尔滨	哈尔滨	零售		65	非同一控制下合并

### 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期在子公司的所有者权益份额未发生变化。

### 3、在联营企业中的权益

#### ①联营企业

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		核算方法
				直接	间接	

哈尔滨质子肿瘤医院有限公司	哈尔滨	哈尔滨	服务型	45	权益法
---------------	-----	-----	-----	----	-----

## ②联营企业的财务信息

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
流动资产	650,440.66	680,156.19
非流动资产	102,284.00	102,284.00
资产合计	752,724.66	782,440.19
流动负债		7,500.00
非流动负债		
负债合计		7,500.00
少数股东权益	338,726.10	348,723.09
归属于母公司股东权益	413,998.56	426,217.10
按持股比例计算的净资产份额	338,726.10	348,723.09
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	338,726.10	348,723.09
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-22,215.53	-38,464.30
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-22,215.53	-38,464.30
本期度收到的来自联营企业的股利		

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、预付账款和可供出售金融资产等；本公司的金融负债包括应付票据、应付账款和其他应付款。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理

目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。另外，本公司对应收款项余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

### 2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司自有资金充裕，流动性风险对公司影响较小。

### 3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司期末虽有一定金额对外借款，但基准利率变动带来的风险不大。

#### (2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外汇业务，因此外汇的变动不会对本公司造成风险。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	对本公司的持股比例（%）	与本公司的关系
--------	--------------	---------

陈义发	83.30	控股股东、最终控制方
-----	-------	------------

本公司控股股东及实际控制人为自然人陈义发先生，没有母公司。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注七、3、在联营企业中的权益。

## 4、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
哈尔滨市卫健房屋开发有限责任公司	实际控制人陈义发先生控制的其他企业
深圳市麦德信药房管理有限公司	控股子公司的股东

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

本公司本期未与关联方发生采购商品/接受劳务活动。

#### ②出售商品/提供劳务情况

本公司本期未与关联方发生出售商品/提供劳务活动。

### (2) 关联租赁情况

2018年9月5日，公司第二届董事会第二十七次会议审议通过了《关于全资子公司签订租赁合同暨关联交易的议案》，本公司实际控制人陈义发先生控制的哈尔滨市卫健房屋开发有限责任公司将自有的位于松北区松北大道9号美域江岛小区1号楼1号商服办公场所无偿出租给本公司的全资子公司哈尔滨优佳医疗器械经销有限公司作为办公场所。房屋租赁期限自2018年10月1日至2021年9月30日止。

### (3) 关联担保情况

本公司本期未与关联方发生关联担保活动。

### (4) 关联方资金拆借

项目	本期发生额	上年同期发生额
拆入：		
其他应付款		
陈义发		

年初余额	1,508,312.50
本期增加	538,263.89
本期减少	
期末余额	2,046,576.39

注：本公司本期与实际控制人陈义发先生签订借款协议，借款金额柒仟万元整，期限为五年（陈义发可根据本公司项目进展情况，将本次借款柒仟万元人民币分批支付到本公司指定的账户上），双方约定以实际借款期限按照人民银行同期贷款基准利率计算利息。故本公司本期按人民银行五年期贷款基准利率 4.75%对实际借款计提利息。

#### （5）关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### （6）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上年同期发生额
关键管理人员报酬	598,132.08	596,901.30

#### （7）其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	关联交易类型	关联交易金额
深圳市麦德信药房管理有限公司	控股子公司的全资子公司向控股子公司股东支付服务费	支付服务费	49,856.04

## 6、关联方应收应付款项

### 应付项目

项目名称	期末余额
<b>其他应付款</b>	
陈义发	2,046,576.39
深圳市麦德信药房管理有限公司	207,600.25
合计	2,254,176.64

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

#### （1）经营租赁承诺

2019年2月26日，本公司之控股孙公司哈尔滨麦德信医药有限公司与哈尔滨医科大学附属第三医院签订《行政事业单位国有资产租赁合同》，承租位于哈尔滨医科大学

附属第三医院院区放疗楼一层，具体楼层：放疗楼一楼大厅作为药店经营与办公场所。租赁期自 2018 年 11 月 28 日起至 2021 年 11 月 27 日止，其中 2018 年 11 月 28 日起至 2019 年 11 月 27 日的年租赁费用已于 2019 年 3 月份支付。根据合同约定，截至 2019 年 6 月 30 日止，哈尔滨麦德信医药有限公司对外签订的经营租赁合同最低租赁付款额如下：

租期	不可撤销经营租赁的最低租赁付款额（元）
2019 年度	1,730,000.00
2020 年度	1,730,000.00

(2) 截至 2019 年 6 月 30 日，除 (1) 所述事项外本公司无其他需列示的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需列示的或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

截至 2019 年 8 月 22 日，本公司无资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

#### 1、行政处罚事项

公司股东、实际控制人陈义发及前股东天津东疆地平线国际贸易有限公司、前董事长兼法定代表人商永强于 2018 年 12 月 18 日收到中国证券监督管理委员会深圳监管局行政处罚事先告知书，对上述主体在股权转让过程中未履行股份变更信息披露义务的事实给予行政处罚决定。上述主体于 2019 年 2 月 11 日正式收到中国证券监督管理委员会深圳监管局关于该事项的行政处罚决定书。

#### 2、公司章程修订

公司 2019 年 6 月 4 日召开的第三届董事会第五次会议及 2019 年 6 月 22 日召开的 2019 年第三次临时股东大会审议通过了《关于增加公司经营范围的议案》，公司在现有的经营范围中增加“物业管理服务”项目，截止本报告出具日，工商核准登记已办理完毕。

#### 3、控股孙公司更换法人

2019 年 6 月 20 日，本公司之控股孙公司哈尔滨麦德信医药有限公司企业法人代表变更为李洪君。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据及应收账款

无。

2、其他应收款

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 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					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	668,282.38	100.00	1,737.42	0.26	666,544.96
单项金额虽不重大的但经单项测试,应单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	668,282.38	100.00	1,737.42	0.26	666,544.96

(续)

类 别	年初余额				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					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	674,748.44	100.00	3,474.84	0.51	671,273.60
单项金额虽不重大的但经单项测试,应单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	674,748.44	100.00	3,474.84	0.51	671,273.60

②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 (含)			

其中：6 个月以内	10,908.16		
7-12 个月			
1 至 2 年（含）	17,374.22	1,737.42	10.00
2 至 3 年（含）	640,000.00		
3 年以上			
合计	668,282.38	1,737.42	0.26

（续）

账 龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含）			
其中：6 个月以内			
7-12 个月			
1 至 2 年（含）	34,748.44	3,474.84	10.00
2 至 3 年（含）	640,000.00		
3 年以上			
合计	674,748.44	3,474.84	

③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 3,474.84 元；本期无收回或转回坏账准备。

④报告期内未发生核销其他应收款情况

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	640,000.00	640,000.00
押金	22,374.22	34,748.44
往来款	5,908.16	
合计	668,282.38	674,748.44

⑥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	与公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数比例（%）	坏账准备期末余额
深圳市中多	往来款	合并关联方	640,000.00	2-3 年	95.77	

石油液化气 管道有限公 司						
深圳市锦成 龙实业有限 公司	押金	非关联方	15,779.96	1-2 年	2.36	1,578.00
	往来		5,165.08	6 个月之内	0.77	
	押金	非关联方	5,000.00	6 个月之内	0.75	
深圳正中物 业经营管理 有限公司	押金	非关联方	1,594.26	1-2 年	0.24	159.42
	往来		743.08	6 个月之内	0.11	
合计			668,282.38		100.00	1,737.42

⑦报告期内无涉及政府补助的应收款项。

⑧报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,805,000.00		1,805,000.00	1,805,000.00		1,805,000.00
对联营企业投资	338,725.78		338,725.78	348,722.77		348,722.77
合计	2,143,725.78		2,143,725.78	2,153,722.77		2,153,722.77

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市中多石油液化气管道有限公司	550,000.00			550,000.00
哈尔滨市优康药房有限公司	1,155,000.00			1,155,000.00
哈尔滨优佳医疗器械经销有限公司	100,000.00			100,000.00
合计	1,805,000.00			1,805,000.00

#### (2) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
哈尔滨质子肿瘤医院有限公司	348,722.77		9,996.99	338,725.78
合计	348,722.77		9,996.99	338,725.78

## 4、营业收入、营业成本

无。

## 十四、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		-14,221.63
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,374.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	17,374.22	-14,221.63
所得税影响额		-1,422.16
少数股东权益影响额（税后）		-4,479.81

合 计	17,374.22	-8,319.65
-----	-----------	-----------

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## 2、净资产收益率及每股收益

2019 年上半年	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	-21.50	-0.06	-0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-20.86	-0.06	-0.06

(续)

2018 年上半年	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	-26.15	-0.11	-0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-25.95	-0.11	-0.11

## 3、公司主要财务报表项目的异常情况及原因的说明

### (1) 资产负债表项目

报表项目	期末数	年初数	变动金额	变动幅度 (%)	变动原因
预付账款	747,465.00	88,918.55	658,546.45	740.62%	本期支付全年房租所致
其他应收款	444,633.32	348,408.28	96,225.04	27.62%	本期支付租赁保证金所致
存货	3,555,886.83	3,677,658.14	-121,771.31	-3.31%	本期销售品种微调所致
应付职工薪酬	218,339.32	186,769.75	31,569.57	16.90%	本期公司人员增加计提工资增加所致
应交税费	110,947.70	506,911.57	-395,963.87	-78.11%	本期下属公司销售收入期末时点变动所致
其他应付款	3,641,736.32	3,184,226.41	457,509.91	14.37%	本期增加借款所致

### (2) 利润表项目

报表项目	本期数	上年同期数	变动金额	变动幅度 (%)	变动原因
营业收入	31,560,404.22	21,023,426.45	10,536,977.77	50.12%	本期下属公司销售量增加所致
营业成本	29,360,010.13	19,363,735.61	9,996,274.52	51.62%	本期下属公司销售量

					增加所致
税金及附加	81,691.47	27,286.10	54,405.37	199.39%	本期销量增加导致附加税增加所致
销售费用	1,062,093.11	754,256.16	307,836.95	40.81%	本期下属公司履行新租赁合同所致
管理费用	1,403,876.01	1,714,025.95	-310,149.94	-18.09%	上年同期因重大资产重组发生中介费用支出增加所致
资产减值损失	10,431.14	-6,610.82	17,041.96	257.79%	本期应收款项账龄增加计提减值影响所致
投资收益	-9,996.99	-17,308.94	7,311.95	42.24%	联营企业本期亏损同比减少所致
所得税费用	33,375.35	72,883.88	-39,508.53	-54.21%	本期下属子公司享受小微企业所得税优惠政策所致

## 十五、财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 20 日决议批准报出。

深圳市优能控股股份有限公司

2019 年 8 月 20 日