



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

2021

## 公司半年度大事记

2021 年 6 月 18 日，公司控股子公司哈尔滨麦德信医药有限公司及哈尔滨市优康药房有限公司分别通过股东会决定，同意对其截止 2020 年 12 月 31 日的累计未分配利润进行分配，哈尔滨麦德信医药有限公司此次分配 1,635,672.22 元；公司控股子公司哈尔滨市优康药房有限公司持有哈尔滨麦德信 100%股权，可取得现金分红 1,635,672.22 元；哈尔滨市优康药房有限公司此次分配 1,500,000.00 元；公司持有优康药房 33%股权，可取得现金分红 495,000.00 元；公司全资子公司深圳市中多石油液化气管道有限公司持有优康药房 32%股权，可取得现金分红 480,000.00 元。截止本报告披露日，已完成本次利润分配。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	15
第五节	股份变动和融资 .....	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第七节	财务会计报告 .....	21
第八节	备查文件目录 .....	87

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人杨海燕、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。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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。
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例为 87.17%，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。
3、药品安全风险	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。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		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、优康药房	指	哈尔滨市优康药房有限公司
康德鑫	指	哈尔滨康德鑫医药有限公司
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	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
上年同期、上年、上期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元

## 第二节 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.
	Eunon
证券简称	优能控股
证券代码	831667
法定代表人	杨海燕

### 二、 联系方式

董事会秘书	项春香
联系地址	深圳市龙岗区龙城街道尚景社区龙城大道 99 号西门正中时代广场 901-14 室
电话	0755-82763535
传真	0755-82763535
电子邮箱	331016189@qq.com
办公地址	深圳市龙岗区龙城街道尚景社区龙城大道 99 号西门正中时代广场 901-14 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

股票交易场所	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）	批发和零售业(F)-零售业(F52)-医药及医疗器械专门零售(F525)-药品零售(F5251)
主要业务	药品零售及医疗器械销售
主要产品与服务项目	药品零售及医疗器械销售
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（陈义发）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈义发，无一致行动人

#### 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	广东省深圳市龙岗区龙城街道尚景社区龙城大道 99 号西门正中时代广场 901-14 室	否
注册资本（元）	10,000,000.00 元	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	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
主办券商（报告披露日）	安信证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### （一）盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	30,289,414.08	23,946,176.08	26.49%
毛利率%	8.48%	7.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	58,556.93	-472,300.67	112.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	58,556.93	-472,300.67	112.40%
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）	1.88%	-15.91%	-
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）	1.88%	-15.91%	-
基本每股收益	0.01	-0.05	120.00%

##### （二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	16,500,178.19	16,261,557.41	1.47%
负债总计	11,102,115.33	10,688,258.27	3.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,141,904.40	3,083,347.47	1.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.31	0.31	0.00%
资产负债率%（母公司）	90.66%	91.47%	-
资产负债率%（合并）	67.28%	65.73%	-
流动比率	1.41	1.43	-
利息保障倍数	5.89	4.03	-

##### （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	-182,234.71	-782,504.67	76.71%
应收账款周转率	65.83	51.26	-
存货周转率	9.45	9.12	-

**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.47%	-7.12%	-
营业收入增长率%	26.49%	-24.13%	-
净利润增长率%	187.00%	10.94%	-

**（五） 补充财务指标**

□适用 √不适用

**二、 主要经营情况回顾****（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、或为本院患者提供上门送药服务、同时将送药半径辐射到市区各大三甲医院，通过增加服务内容提高服务水平，扩大药店影响和知名度、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。

**（二） 经营情况回顾****1、 资产负债结构分析**

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	10,482,432.09	63.53%	10,673,966.80	65.64%	-1.79%
应收账款	385,505.46	2.34%	532,587.13	3.28%	-27.62%
存货	3,635,116.08	22.03%	2,232,379.57	13.73%	62.84%
固定资产	184,911.90	1.12%	199,722.89	1.23%	-7.42%
预付账款	791,907.90	4.80%	1,591,233.33	9.79%	-50.23%
应付账款	6,384,267.71	38.69%	6,074,316.54	37.35%	5.10%
应交税费	67,675.33	0.41%	224,296.49	1.38%	-69.83%
其他应付款	4,522,409.39	27.41%	4,175,892.37	25.68%	8.30%

**项目重大变动原因：**

(1) 预付账款：报告期末，预付账款余额为 791,907.90 元，比上年期末减少 799,325.43 元、减少幅度为 50.23%，主要系报告期内所属二级控股子公司上期预付药店房租费用逐月摊销形成余额减少所致。

(2) 存货：报告期末，存货余额为 3,635,116.08 元，比上年末增加 1,402,736.51 元、增加幅度为 62.84%，主要系报告期内所属二级控股子公司库存商品备货品种和数量增加所致。

**2、 营业情况与现金流量分析**

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	30,289,414.08	100%	23,946,176.08	100%	26.49%
营业成本	27,719,376.40	91.52%	22,182,235.82	92.63%	24.96%
销售费用	978,245.34	3.23%	1,002,818.82	4.19%	-2.45%
管理费用	1,157,186.24	3.82%	1,043,567.11	4.36%	10.89%
经营活动产生的现金流量净额	-182,234.71	-	-782,504.67	-	76.71%
投资活动产生的现金流量净额	-9,300.00	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-60,000.00	-	-

**项目重大变动原因：**

(1) 营业收入：报告期内，公司实现营业收入 30,289,414.08 元，较上年同期增加 6,343,238.00 元，增加幅度 26.49%，主要原因系上年同期公司因疫情期间所在医院阶段性停止接诊和收治病患，导致消费者减少，药店相关药品和医疗器械的销售量大幅度降低所致。

(2) 营业成本：报告期内，公司发生营业成本 27,719,376.40 元，较上年同期相比增加 5,537,140.58 元，增加幅度为 24.96%，主要原因是对应销售收入增加，销售成本也相应增加。

(3) 经营活动产生的现金流量净额：报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-182,234.71 元，较 2020 年上半年度增加 600,269.96 元，增加幅度为 76.71%。上述变化主要原因一是报告期内公司销售回款因销售收入的增加而增加，二是上年同期收取采购合作方保证金减少 500,000.00 元，综合影响形成。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据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

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起实施新租赁准则，其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

本次会计政策变更不影响公司前期相关财务指标。

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

### 六、 主要控股参股公司分析

#### (一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市中多石油液化气管道有限公司	子公司	石油液化气管道项目投资、运营管理	10,000,000	1,602,774.13	1,532,759.13	-	479,544.58
哈尔滨优佳医疗器械经销有限公司	子公司	医疗器械销售	500,000	41,001.09	-43,639.73	-	-27,784.18
哈尔滨市优康药房有限公司	子公司	药品及医疗器械销售	5,000,000	5,401,947.82	3,901,947.82		1,637,683.22
哈尔滨麦德信医药有限公司	子公司	药品及医疗器械销售	2,000,000	13,597,002.05	3,544,234.21	30,289,414.08	830,023.40
哈尔滨康德鑫医药有限公司	子公司	药品及医疗器械销售	500,000	299,985.00	299,985.00	-	-15.00
哈尔滨质子肿瘤医院有限公司	参股公司	设立营利性医疗机构	150,000,000	1,082,401.98	1,082,201.98	-	-402.58

备注：中多石油报告期内实现的净利润主要来源于其控股子公司哈尔滨优康的分红 480,000.00 元，哈尔滨优康报告期内实现的净利润主要来源于其全资子公司哈尔滨麦德信的分红 1,635,672.22 元。

## （二）主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
深圳市中多石油液化气管道有限公司	非同业	业务拓展
哈尔滨优佳医疗器械经销有限公司	同业	业务拓展
哈尔滨市优康药房有限公司	同业	业务拓展
哈尔滨麦德信医药有限公司	同业	业务拓展

哈尔滨康德鑫医药有限公司	同业	业务拓展
哈尔滨质子肿瘤医院有限公司	同业	业务拓展

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 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

适用 不适用

#### 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。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	<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	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（四）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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.（五）
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 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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10% 及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 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

本报告期公司无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

#### （三） 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	1,000,000.00	187,360.96
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	-	-

## (四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	0	0
关联方财务资助	0	76,000.00
关联租赁	0	0

## 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方财务资助和关联租赁系基于公司实际经营需要，公司控股股东、实际控制人向公司提供的无偿财务资助和房产租赁，有利于公司的业务发展，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

注 1：上述“关联方财务资助”是指公司实际控制人陈义发向公司提供的财务资助。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百一十二条第七款规定“关联方向公司提供资金，利率水平不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且公司对该项财务资助无相应担保的”，公司可以免于按照关联交易的方式进行审议；

2：上述“关联租赁”是公司控股股东、实际控制人陈义发向全资子公司哈尔滨优佳无偿提供房屋租赁使用。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百一十二条第五款规定“公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等”，公司可以免于按照关联交易的方式进行审议。

## (五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2017-036	董监高	资金占用承诺	2017年3月30日	-	正在履行中
2017-067	公司	固定资产及存货处置	2017年8月1日	-	正在履行中
2017-077	实际控制人或控股股东	股份增减持承诺	2017年8月17日	-	正在履行中
2017-082	实际控制人或控股股东	向公司提供贷款	2017年9月3日	2022年9月3日	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 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%	-190,000	8,715,000	87.15%
	其中：控股股东、实际控制人	8,330,000	83.30%	-	8,330,000	83.30%
	董事、监事、高管	365,000	3.65%	-190,000	175,000	1.75%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	1,095,000	10.95%	190,000	1,285,000	12.85%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	1,095,000	10.95%	190,000	1,285,000	12.85%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		<b>10,000,000</b>	-	<b>0</b>	<b>10,000,000</b>	-
普通股股东人数		<b>7</b>				

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

本期因原董事张银军与原监事孙晓辉离职，根据相关规定：挂牌公司董事、监事和高级管理人员离任时，以其所持本公司的股票总额为法定限售数额，因此本期对张银军与孙晓辉持有股份数中的 25% 无限售股份作限售处理，分别为 125,000 股与 65,000 股无限售股份，其他无变动。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	陈义发	8,330,000	-	8,330,000	83.30%	-	8,330,000	-	-
2	郭秀芬	500,000	-	500,000	5.00%	375,000	125,000	-	-
3	张银军	500,000	-	500,000	5.00%	500,000	-	-	-
4	孙晓辉	260,000	-	260,000	2.60%	260,000	-	-	-
5	姜坤志	200,000	-	200,000	2.00%	150,000	50,000	-	-

6	翟洪涛	200,000	-	200,000	2.00%	-	200,000	-	-
7	傅伟	10,000	-	10,000	0.10%	-	10,000	-	-
合计		<b>10,000,000</b>	<b>0</b>	<b>10,000,000</b>	<b>100%</b>	<b>1,285,000</b>	<b>8,715,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名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、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
杨海燕	董事长、总经理	女	1979年6月	2019年12月29日	2021年12月12日
李洪君	董事、财务总监	女	1970年4月	2018年12月13日	2021年12月12日
郭秀芬	董事	女	1972年8月	2018年12月13日	2021年12月12日
姜坤志	董事	男	1988年12月	2018年12月13日	2021年12月12日
姜伟	董事	男	1990年3月	2018年12月13日	2021年12月12日
王小娟	监事会主席	女	1973年3月	2018年12月13日	2021年12月12日
陆继波	职工代表监事	男	1971年4月	2021年3月17日	2021年12月12日
陈亚运	职工代表监事	男	1990年8月	2018年12月13日	2021年12月12日
项春香	董事会秘书	女	1981年3月	2018年12月13日	2021年12月12日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

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；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。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) 变动情况

##### 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
张银军	董事	离任	无	个人原因离职
孙晓辉	职工代表监事	离任	无	个人原因离职
李洪君	财务总监	新任	董事、财务总监	任命
陆继波	无	新任	职工代表监事	任命

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

##### 1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

**2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：**

李洪君 1970 年 4 月出生，女，中国国籍，无境外永久居留权。1992 年 9 月至 1995 年 11 月，任哈尔滨制笔工业总厂主管会计；1995 年 12 月至 2016 年 11 月，任哈尔滨新中新电子股份有限公司事业部财务部长；2016 年 11 月至今，任公司财务总监；2017 年 6 月至今，任哈尔滨质子肿瘤医院有限公司董事；2017 年 8 月至今，任哈尔滨优佳医疗器械经销有限公司执行董事兼总经理；2019 年 7 月至今，任哈尔滨市优康药房有限公司董事长；2021 年 6 月至今，任哈尔滨康德鑫医药有限公司执行董事兼总经理；无持股。

陆继波，1971 年 4 月出生，男，中国国籍，无境外永久居留权。1990 年 12 月至 2000 年 12 月，任哈尔滨市全方进口汽车维修中心车队队长；2001 年 1 月至 2021 年 2 月，历任哈尔滨市卫健房屋开发有限公司办公室副主任、后勤部长；无持股。

**（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况**

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
行政人员	4	5
销售人员	8	9
技术人员	4	3
财务人员	5	6
<b>员工总计</b>	<b>21</b>	<b>23</b>

**（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

## 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	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	10,482,432.09	10,673,966.80
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六、2	385,505.46	532,587.13
应收款项融资		-	-
预付款项	六、3	791,907.90	1,591,233.33
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	115,163.06	114,755.20
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、5	3,635,116.08	2,232,379.57
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	188,910.87	188,654.65
<b>流动资产合计</b>		<b>15,599,035.46</b>	<b>15,333,576.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、7	679,490.57	679,671.73
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	184,911.90	199,722.89
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	36,240.26	47,567.06
递延所得税资产	六、12	500.00	1,019.05
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		901,142.73	927,980.73
<b>资产总计</b>		16,500,178.19	16,261,557.41
<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		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、13	6,384,267.71	6,074,316.54
预收款项		-	-
合同负债		-	-
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、14	127,762.90	213,752.87
应交税费	六、15	67,675.33	224,296.49
其他应付款	六、16	4,522,409.39	4,175,892.37
其中：应付利息		-	-
应付股利	六、16	525,000.00	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
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>		11,102,115.33	10,688,258.27
<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>负债合计</b>		11,102,115.33	10,688,258.27
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、17	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、18	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、19	94,344.33	94,344.33
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、20	-7,835,371.77	-7,893,928.70
归属于母公司所有者权益合计		3,141,904.40	3,083,347.47
少数股东权益		2,256,158.46	2,489,951.67
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		5,398,062.86	5,573,299.14
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		16,500,178.19	16,261,557.41

法定代表人：杨海燕

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	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		590,800.39	1,136,443.89
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		109,720.18	-
应收款项融资		-	-
预付款项		5,400.00	5,400.00
其他应收款	十三、1	648,675.00	113,675.00
其中：应收利息		-	-

应收股利	十三、1	495,000.00	-
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		161,810.18	161,473.46
<b>流动资产合计</b>		<b>1,516,405.75</b>	<b>1,416,992.35</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三、2	2,484,490.57	2,484,671.73
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		151,964.18	165,368.72
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>2,636,454.75</b>	<b>2,650,040.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,152,860.50</b>	<b>4,067,032.80</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
合同负债		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		43,465.26	47,775.26
应交税费		223.03	748.84
其他应付款		3,721,395.78	3,671,716.19
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-

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>3,765,084.07</b>	<b>3,720,240.29</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>3,765,084.07</b>	<b>3,720,240.29</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</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		-10,589,499.74	-10,630,483.66
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>387,776.43</b>	<b>346,792.51</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>4,152,860.5</b>	<b>4,067,032.80</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		30,289,414.08	23,946,176.08
其中：营业收入	六、21	30,289,414.08	23,946,176.08
利息收入		-	-
已赚保费		-	-

手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		29,919,525.24	24,344,744.16
其中：营业成本	六、21	27,719,376.40	22,182,235.82
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、22	68,577.99	42,110.04
销售费用	六、23	978,245.34	1,002,818.82
管理费用	六、24	1,157,186.24	1,043,567.11
研发费用		-	-
财务费用	六、25	-3,860.73	74,012.37
其中：利息费用		76,000.00	69,006.94
利息收入		-68,179.10	-34,997.52
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）	六、27	-181.16	-89.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-181.16	-89.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（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）	六、28	1,876.18	9,362.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		371,583.86	-389,295.26
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		371,583.86	-389,295.26
减：所得税费用	六、30	21,820.14	12,736.17
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		349,763.72	-402,031.43
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）		349,763.72	-402,031.43
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（净亏损以“-”号填列）		291,206.79	70,269.24
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		58,556.93	-472,300.67
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.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		-	-
2.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)金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4)其他债权投资信用减值准备		-	-
(5)现金流量套期储备		-	-
(6)外币财务报表折算差额		-	-
(7)其他		-	-
(二)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>		349,763.72	-402,031.43
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		58,556.93	-472,300.67
(二)归属于少数股东的综合收益总额		291,206.79	70,269.24
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		0.01	-0.05
(二)稀释每股收益(元/股)		0.01	-0.05

法定代表人：杨海燕

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	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三、3	187,360.96	149,974.15
减：营业成本		0	0
税金及附加		660.00	660.00
销售费用		-	-
管理费用		564,450.91	666,109.86
研发费用		-	-
财务费用		76,084.97	69,264.49
其中：利息费用		76,000.00	69,006.94
利息收入		-1,264.34	-507.43
加：其他收益		0	0

投资收益（损失以“-”号填列）	十三、4	494,818.84	527,910.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-181.16	-89.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		0	-3.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		40,983.92	-58,152.86
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出		0	0
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		40,983.92	-58,152.86
减：所得税费用		-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		40,983.92	-58,152.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,983.92	-58,152.86
（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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		40,983.92	-58,152.86
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.004	-0.006
（二）稀释每股收益（元/股）		0.004	-0.006

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<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		33,262,745.62	26,501,167.35
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		-	-
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		80.50	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	95,674.34	534,997.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>33,358,500.46</b>	<b>27,036,164.87</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		31,033,305.07	22,878,105.77
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		1,066,679.69	923,010.88
支付的各项税费		651,026.19	634,759.38
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	789,724.22	3,382,793.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>33,540,735.17</b>	<b>27,818,669.54</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-182,234.71</b>	<b>-782,504.67</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		9,300.00	-

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>		9,300.00	-
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-9,300.00	-
<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>		-	500,000.00
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		-	560,000.00
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>		-	560,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-	-60,000.00
<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>		-191,534.71	-842,504.67
加：期初现金及现金等价物余额		10,673,966.80	9,556,555.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		10,482,432.09	8,714,051.25

法定代表人：杨海燕

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	2021年1-6月	2020年1-6月
<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		88,882.42	68,087.66
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,264.34	507.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		90,146.76	68,595.09
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		476,540.95	461,998.75
支付的各项税费		660.00	660.00
支付其他与经营活动有关的现金		158,589.31	451,967.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		635,790.26	914,626.07
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-545,643.50	-846,030.98
<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		-	528,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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>528,000.00</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		-	-
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>528,000.00</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>
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>		-	<b>500,000.00</b>
<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>		-545,643.50	181,969.02
加：期初现金及现金等价物余额		1,136,443.89	594,321.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>590,800.39</b>	<b>776,290.83</b>

### 三、 财务报表附注

#### (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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注七、1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，较上年末增加 1 户，为优康药房在本期投资设立的康德鑫，其他无变化。

#### (二) 财务报表项目附注

## 深圳市优能控股股份有限公司

## 财务报表附注

截至 2021 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；

企业地址：深圳市龙岗区龙城街道尚景社区龙城大道 99 号西门正中时代广场 901-14 室；

法定代表人：杨海燕；

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：2021 年 04 月 01 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)；物业管理；企业管理咨询（不含限制项目）。

## 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至 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，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

（9）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 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

（10）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、桂再群收购其持有的公司共计 1,155,000 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
----	----------	--------

## (11) 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 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

截止到 2021 年 6 月 30 日，上述股权结构未发生变化。

**4.合并范围**

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 5 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。

根据企业会计准则的相关规定，本财务报表以持续经营假设为基础编制。

**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的财务状况以及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****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**

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

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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。

#### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类，包括以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但因销售商品或提供服务等产生的应收票据或应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值或终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。其中，实际利率是指将金融资产在预计存续期的估计未来现金流量折现为该金融资产账面余额所使用的利率；摊余成本是指以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

此外，本公司可以以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

但是满足下列条件之一的权益工具投资，本公司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：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

此外，为了消除或显著减少会计错配，在初始确认时本公司可以以单项金融资产为基础不可撤

销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

### 2) 其他金融负债

①金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

②不属于本条前款情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

3) 除以上两类以外的其他金融负债，划分为以摊余成本计量的金融负债。

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

## （3）金融资产和金融负债的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

## （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，根据下列情形分别处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产；

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除上述 1）、2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，判断属于终止确认还是继续确认。

## （5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

对于存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。

不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。在选择估值的输入值时，公司优先选

择在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场中未经调整的报价，即第一层次输入值；当无法取得第一层次输入值时，公司将选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的可观察的输入值，即第二层次的输入值；当无法取得以上直接或间接可观察的输入值或取得不切实可行时，公司将使用不可观察输入值，即第三层次输入值。

(6) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重、考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息计算合同应收现金流量与预期可收取的现金流量之间的差额。

1) 对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收款项，无论是否存在重大融资成分，本公司均采用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

其中，对于在单项工具层面能够获取充分证据以合理成本评估预期信用损失的应收款项单独确定其信用损失；当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	信用损失确定方法
组合一	本公司根据以往的历史经验对应收款项信用损失率作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合二	根据业务性质，除非有客观证据表明已经或将要发生信用损失，否则不认定信用减值。包括无风险的银行承兑汇票、合并关联方往来等。	该类组合通常不会发生信用损失

组合一中信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	预期信用损失率(%)
6 个月以内（含 6 个月，下同）	0
7-12 个月	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	60
4 以上	100

2) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。

3) 除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金

融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入；

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入；

③如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 10. 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。

## 11. 合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 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。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，作为金融资产核算，其会计政策详见附注四、9、“金融工具”。

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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

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.合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22.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。

### 23. 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。

### 24. 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。

### 25. 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。

## 26.收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （1）商品销售收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

### （2）其他业务收入

其他业务收入以合同到期结算时或提供服务时确认为收入。

## 27.合同成本

### （1）合同履约成本

本公司对于为履行当前或预期取得的合同所发生的，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

### （2）合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### （3）合同成本摊销与减值

1) 上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

2) 与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价。

## 28.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。

## 29.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。

### 30.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。

### 31.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。

### 32.重要会计估计和判断

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动的内在不确定性，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) 租赁

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。

#### (2) 预期信用损失的计量

本公司通过应收款项的违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并根据无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息对历史数据进行调整。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### (3) 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。

### 33.重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

本公司本报告期内未发生重大会计政策变更事项。

#### (2) 会计估计变更

根据规定，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起实施新租赁准则，其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1	我公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

月 1 日起施行。

- ①公司执行新租赁准则对期初留存收益的影响数为 0。  
 ②执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。  
 ③执行新租赁准则对母公司 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

## 五、税项

### 1.主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	13%、3%、0%。（税收优惠及批文见五、2）
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额
教育费附加	按实际缴纳的流转税额
地方教育附加	按实际缴纳的流转税额
企业所得税	25%

### 2.税收优惠

(1) 本公司之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 1 日开始享受增值税免税优惠。

(2) 根据财会[2019]13 号以及财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号文，本期合并范围内各家公司各项条件均符合小微企业标准，按规定享受企业所得税税收减免。

## 六、合并财务报表项目注释

除特殊说明外，本项下及本附注十三项下期末指 2021 年 6 月 30 日，本期指 2021 年 1-6 月份，期初指 2020 年 12 月 31 日，上年同期指 2020 年 1-6 月份。

### 1.货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	45,643.89	13,280.09
银行存款	10,436,788.20	10,660,686.71
合 计	10,482,432.09	10,673,966.80

### 2.应收账款

#### (1) 分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
在单项工具层面单独确认损失准备的应收账款					
组合一	385,505.46	100.00			385,505.46
组合二					

合计	385,505.46	100.00			385,505.46
----	------------	--------	--	--	------------

(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 (%)	
在单项工具层面单独确认损失准备的应收账款					
组合一	534,663.31	100.00	2,076.18	0.39	532,587.13
组合二					
合计	534,663.31	100.00	2,076.18	0.39	532,587.13

(2) 按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 期以内		
其中：6 个月以内（含，下同）	385,505.46	493,139.69
7 至 12 个月		41,523.62
1 至 2 期		
2 至 3 期		
3 至 4 期		
4 期以上		
合计	385,505.46	534,663.31

(3) 损失准备计提

①在单项工具层面单独确认损失准备的应收账款：无。

②按组合一确认损失准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	损失准备
1 期以内			
其中：6 个月以内（含，下同）	385,505.46	0	
7 至 12 个月		5	
1 至 2 期		10	
2 至 3 期		30	
3 至 4 期		60	
4 期以上		100	

合计	385,505.46
----	------------

③按组合二确认损失准备的应收账款：无。

(4) 本期损失准备变动情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他	
在单项工具层面单独确认损失准备的应收账款						
组合一	2,076.18		2,076.18			
组合二						
合计	2,076.18		2,076.18			

其中，收回或转回重要的：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	与本公司关系	款项性质	期末账面余额	账龄	占期末余额比例 (%)	损失准备
哈尔滨市医保中心	非关联方	销售款	53,161.96	6 个月以内	13.79	
黑龙江省医保中心	非关联方	销售款	120,020.18	6 个月以内	31.13	
银联中心	非关联方	销售款	212,323.32	6 个月以内	55.08	
合计			385,505.46		100.00	

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

3. 预付账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 期以内 (含, 下同)	791,907.90	100.00	1,591,233.33	100.00
1 至 2 期				
2 至 3 期				
3 期以上				
合计	791,907.90	100.00	1,591,233.33	100.00

注：余额变动金额、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账款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末账面余额	账龄	占期末余额比例 (%)
哈尔滨医科大学附属肿瘤医院	非关联方	预付房租款	686,507.90	1 期以内	86.69

仲卫星	非关联方	预付房租款	100,000.00	1 期以内	12.63
深圳携富空间商务有限公司	非关联方	预付房租款	5,400.00	1 期以内	0.68
合计			791,907.90		100.00

(3) 期末账龄超过一期的大额预付款情况：无。

#### 4.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	115,163.06	114,755.20
合计	115,163.06	114,755.20

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄列示

	期末账面余额	期初账面余额
1 期以内		
其中：6 个月以内（含，下同）	3,688.06	13,080.20
7-12 个月	10,150.00	150.00
1 至 2 期	103,600.00	103,600.00
2 至 3 期		
3 至 4 期		
4 期以上		
合计	117,438.06	116,830.20

②按款项性质披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
代垫款	3,688.06	3,080.20
备用金	10,000.00	10,000.00
押金	103,750.00	103,750.00
合计	117,438.06	116,830.20

③损失准备计提

损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月内预期信用损失的金额	整个存续期内预期信用损失（未发生减值）	整个存续期内预期信用损失（已发生减值）	
2021 期 1 月 1 日余额	2,075.00			2,075.00
2020 期 1 月 1 日余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	200.00			200.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 期 6 月 30 日余额	2,275.00			2,275.00

其中，收回或转回重要的：无

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额比例（%）	损失准备
哈尔滨医科大学附属肿瘤医院	非关联方	押金	100,000.00	1-2 期	85.59	2,000.00
张淑颖	非关联方	备用金	5,000.00	7-12 个月	4.28	100.00
邢月	非关联方	备用金	5,000.00	7-12 个月	4.28	100.00
深圳携富空间商务有限公司	非关联方	押金	150.00	7-12 个月	3.21	75.00
			3,600.00	1-2 期		
代扣社保	非关联方	代垫款	3,688.06	6 个月以内	2.64	
合计			117,438.06		100.00	2,275.00

⑤截至 2021 期 6 月 30 日无涉及政府补助的其他应收款。

⑥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	3,635,116.08		3,635,116.08
合 计	3,635,116.08		3,635,116.08

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,232,379.57		2,232,379.57
合 计	2,232,379.57		2,232,379.57

(2) 存货跌价准备：无。

(3) 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	期初余额
增值税进项税	187,600.11	187,263.39
企业所得税	1,310.76	1,391.26
合 计	188,910.87	188,654.65

**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	679,671.73			-181.16		
小计	679,671.73			-181.16		
合计	679,671.73			-181.16		

(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					679,490.57
小计					679,490.57
合计					679,490.57

**8.固定资产**

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	257,025.17	125,798.27	16,035.41	398,858.85
2、本期增加金额		4,700.00	3,530.09	8,230.09
(1) 购置		4,700.00	3,530.09	8,230.09
(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	130,498.27	19,565.50	407,088.94
二、累计折旧				
1、期初余额	95,634.68	90,616.35	12,884.93	199,135.96
2、本期增加金额	12,208.68	9,252.42	1,579.98	23,041.08
(1) 计提	12,208.68	9,252.42	1,579.98	23,041.08
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	107,843.36	99,868.77	14,464.91	222,177.04
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	149,181.81	30,629.50	5,100.59	184,911.90
2、期初账面价值	161,390.49	35,181.92	3,150.48	199,722.89

(2) 本公司截至 2021 期 6 月 30 日无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司截至 2021 期 6 月 30 日无通过租赁租入的固定资产。

(4) 本公司截至 2021 期 6 月 30 日无通过租赁租出的固定资产。

(5) 本公司截至 2021 期 6 月 30 日无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 本公司截至 2021 期 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、期初余额	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、期初余额	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、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		
2、期初账面价值		

(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**

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

**11.长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	47,567.06		11,326.80		36,240.26
合计	47,567.06		11,326.80		36,240.26

**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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,000.00	500.00	4,076.18	1,019.05
合计	2,000.00	500.00	4,076.18	1,019.05

注：余额变动金额、比例及原因详见附注十四、3（1）

## (2) 本公司未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	275.00	75.00
可抵扣亏损	8,566,558.88	8,566,558.88
合计	8,566,833.88	8,566,633.88

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下期度到期

期份	期末余额	期初余额	备注
2020 期			
2021 期	1,534,594.67	1,534,594.67	
2022 期	1,744,545.46	1,744,545.46	
2023 期	2,862,099.81	2,862,099.81	
2024 期	1,437,773.19	1,437,773.19	
2025 期	987,545.75	987,545.75	
合计	8,566,558.88	8,566,558.88	

**13.应付账款**

## (1) 按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 期以内	6,356,837.73	99.52	6,038,481.43	99.41
1-2 期	3,359.03	0.05	8,405.13	0.14
2-3 期				
3 期以上	27,429.98	0.43	27,429.98	0.45

合计	6,384,267.71	100.00	6,074,316.54	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	与公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额比例 (%)
黑龙江省欣合永顺医药有限公司	非关联方	货款	1,179,895.27	1 期以内	18.48
哈药集团医药有限公司新药特药分公司	非关联方	货款	1,115,387.73	1 期以内	17.47
上药科园信海黑龙江医药有限公司	非关联方	货款	929,562.44	1 期以内	14.56
国药控股黑龙江有限公司	非关联方	货款	831,876.79	1 期以内	13.03
哈药集团医药有限公司药品分公司	非关联方	货款	547,260.03	1 期以内	8.57
合计			4,603,982.26		72.11

(3) 账龄超过 1 期的重要应付账款：无。

## 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	213,752.87	862,208.10	948,198.07	127,762.90
二、离职后福利-设定提存计划		114,070.88	114,070.88	
合计	213,752.87	976,278.98	1,062,268.95	127,762.90

(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	213,752.87	689,882.58	775,872.55	127,762.90
2、职工福利费				
3、社会保险费		47,743.26	47,743.26	
其中：医疗保险费		41,915.86	41,915.86	
工伤保险费		1,763.74	1,763.74	
生育保险费		4,063.66	4,063.66	
4、住房公积金		117,162.00	117,162.00	
5、工会经费和职工教育经费		7,420.26	7,420.26	
合计	213,752.87	862,208.10	948,198.07	127,762.90

(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		111,796.12	111,796.12	
2、失业保险费		2,274.76	2,274.76	

合计		114,070.88	114,070.88
----	--	------------	------------

**15.应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	43,814.93	187,020.56
城建税	3,933.06	8,355.10
教育费附加	1,685.60	3,580.76
地方教育附加费	1,123.73	2,387.17
个人所得税	223.03	748.84
企业所得税	15,065.28	19,610.27
印花税	1,829.70	2,593.79
合计	67,675.33	224,296.49

**16.其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	525,000.00	
其他应付款	3,997,409.39	4,175,892.37
合计	4,522,409.39	4,175,892.37

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

控股子公司股东名称	期末余额	期初余额
深圳市麦德信药房管理有限公司	525,000.00	
合计	525,000.00	

(3) 其他应付款

①按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	账面金额	比例(%)	账面金额	比例(%)
一期以内(含,下同)	507,375.13	12.69	1,280,427.32	30.66
一至二期	1,480,158.58	37.03	1,298,458.30	31.10
二至三期	2,009,875.68	50.28	1,597,006.75	38.24
三期以上				
合计	3,997,409.39	100.00	4,175,892.37	100.00

②按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
借款及利息	3,526,219.44	3,450,219.44
往来款及备用金	157,931.37	6,993.68
租金		
保证金	123,675.25	500,000.00
中介服务费	189,583.33	218,679.25
合计	3,997,409.39	4,175,892.37

注：大股东、实际控制人对公司借款情况见本附注九、5.关联方交易情况。

### ③期末余额前五名的其他应付款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名金额合计为 3,982,165.20 元，占期末余额的比例为 99.62%。

## 17.股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）			期末余额
		股权转让	投资	小计	
股本	10,000,000.00				10,000,000.00
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”。

截至 2021 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 1,285,000 股。

## 18.资本公积

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

## 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	94,344.33			94,344.33
合计	94,344.33			94,344.33

## 20.未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年期末未分配利润	-7,893,928.70	-7,772,525.81
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-7,893,928.70	-7,772,525.81
加：本期归属于母公司股东的净利润	58,556.93	-121,402.89
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	-7,835,371.77	-7,893,928.70

**21.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	30,289,414.08	27,719,376.40	23,946,176.08	22,182,235.82
其他业务				
合计	30,289,414.08	27,719,376.40	23,946,176.08	22,182,235.82

(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	30,289,414.08	27,719,376.40	23,946,176.08	22,182,235.82
合计	30,289,414.08	27,719,376.40	23,946,176.08	22,182,235.82

(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	13,685,765.02	12,436,675.77	16,889,379.03	15,681,696.49
医疗器械	5,337,617.87	4,552,298.89	1,419,384.51	1,238,331.45
生物制品	11,265,963.19	10,730,373.94	5,637,208.54	5,262,124.48
计生用品	68.00	27.80	204.00	83.40
合计	30,289,414.08	27,719,376.40	23,946,176.08	22,182,235.82

(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	30,289,414.08	27,719,376.40	23,946,176.08	22,182,235.82
合计	30,289,414.08	27,719,376.40	23,946,176.08	22,182,235.82

**22.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	33,951.56	19,933.16
教育费附加	14,550.67	8,542.79

地方教育附加	9,700.45	5,695.19
印花税	9,715.31	7,278.90
车船使用税	660.00	660.00
合计	68,577.99	42,110.04

注：发生额变动金额、比例及原因详见附注十四、3（2）

### 23.销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	198,868.73	198,938.24
差旅费	1,607.00	224.00
办公费	9,373.83	12,294.92
广告宣传费		6,660.00
物业租赁费	735,250.02	778,500.00
业务招待费	10,166.78	91.00
折旧费	7,255.86	7,723.08
摊销费	12,615.68	9,206.82
修理费	3,107.44	
其他		-10,819.24
合计	978,245.34	1,002,818.82

### 24.管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	777,320.25	621,620.12
办公费	8,400.24	2,411.55
差旅费	894.00	555.00
物业租赁费	92,494.46	97,300.02
业务招待费	1,815.00	
税费	81.00	3,151.10
折旧费	15,785.22	16,184.04
摊销费		
中介机构服务费	59,583.32	173,775.87
咨询服务费	197,722.58	120,485.94
存货损失		
其他费用	3,090.17	8,083.47
合计	1,157,186.24	1,043,567.11

### 25.财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息费用	76,000.00	69,006.94
减：利息收入	70,387.34	34,997.52
手续费	-9,473.39	40,002.95
合计	-3,860.73	74,012.37

注：发生额变动金额、比例及原因详见附注十四、3（2）

### 26.其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
稳岗补贴		
合计		

### 27.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	-181.16	-89.66
合计	-181.16	-89.66

### 28.信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
信用减值损失	-1,876.18	-9,362.48
合计	-1,876.18	-9,362.48

### 29.营业外支出

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
罚款			
合计			

### 30.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	21,301.09	10,393.86
递延所得税费用	519.05	2,342.31
合计	21,820.14	12,736.17

注：发生额变动金额、比例及原因详见附注十四、3（2）

#### （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	371,583.86	-389,295.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	92,895.96	-97,323.82

子公司适用不同税率的影响	21,301.09	10,393.86
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	519.05	2,342.31
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	-92,895.96	97,323.82
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
其他		
所得税费用	21,820.14	12,736.17

**31.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	25,287.00	500,000.00
利息收入	70,387.34	34,997.52
政府补助		
合计	95,674.34	534,997.52

## (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
往来款项	476,324.75	2,172,666.34
销售费用	113,744.76	869,373.74
管理费用	208,928.10	300,765.48
手续费	-9,273.39	39,987.95
合计	789,724.22	3,382,793.51

**32.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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	349,763.72	-402,031.43
加：资产减值准备		
信用减值损失	-1,876.18	-9,362.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,041.08	23,907.12
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	11,326.80	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）		
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）	76,084.97	69,006.94
投资损失（收益以“－”号填列）	181.16	89.66
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	519.05	2,342.31
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）	-1,402,736.51	856,624.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	758,155.24	-786,130.24
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,305.96	-546,157.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-182,234.71	-782,504.67
<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		
一期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	10,482,432.09	8,714,051.25
减：现金的期初余额	10,673,966.80	9,556,555.92
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	-191,534.71	-842,504.67

## (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	10,482,432.09	10,673,966.80
其中：库存现金	45,643.89	13,280.09
可随时用于支付的银行存款	10,436,788.20	10,660,686.71
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,482,432.09	10,673,966.80
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		

**33.所有权或使用权受限制的资产**

公司本期期末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
哈尔滨康德鑫医药有限公司	哈尔滨	哈尔滨	零售		65	非同一控制下合并

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 合营企业

无。

## (2) 联营企业

## 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	医疗服务	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	期初余额/上年同期发生额
流动资产	980,117.98	980,320.56
非流动资产	102,284.00	102,284.00
资产合计	1,082,401.98	1,082,604.56
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	595,211.09	595,432.51
按持股比例计算的净资产份额	486,990.89	487,172.05
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		

一其他		
对联营企业权益投资的账面价值	679,490.57	679,671.73
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	-402.58	-199.24
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-402.58	-199.24
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足够低的水平，使股东和其他权益投资者的利益尽可能最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是分析和确认本公司面临的各种风险，确定适当的风险承受底线并建立恰当的风险管理模型，及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的可控范围内。

本公司管理金融工具面临的主要风险包括市场风险、信用风险及流动性风险，概括如下：

### 1.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。

### 2.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。

### 3.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。

## 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、实际控制人

本公司最终实际控制人为自然人陈义发先生。

### 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.在合营企业或联营企业中的权益。

### 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、提供和接受劳务或服务

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	支付咨询费	接受服务	187,360.96

#### （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哈尔滨市松北区松北大道 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。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

无。

#### （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		
期初余额	3,450,219.44	2,805,212.50

本期增加	76,000.00	569,006.94
本期减少		
期末余额	3,526,219.44	3,374,219.44

注：本公司与实际控制人陈义发先生签订借款协议，借款总金额柒仟万元整，期限为自合同生效之日起五期。双方约定陈义发先生可以根据实际项目进度分批支付，具体时间由双方商定；以实际借款金额和借款期限按照人民银行同期贷款基准利率计算利息。

(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	406,705.14	463,366.54

## 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	3,526,219.44
合计	3,526,219.44

## 十、承诺及或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无或有事项或尚未履行的承诺事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### (1) 控股子公司利润分配

控股子公司哈尔滨麦德信医药有限公司（以下简称“哈尔滨麦德信”）于 2021 年 6 月 18 日股东会决议通过对哈尔滨麦德信截止到 2020 年 12 月 31 日的累计未分配利润进行分配。截止到 2020 年 12 月 31 日，哈尔滨麦德信可供分配利润为人民币 3,271,344.45 元，本次分配 1,635,672.22 元。同日，公司控股公司哈尔滨市优康药房有限公司（以下简称“优康药房”）股东会决议对优康药房截止到 2020 年 12 月 31 日的累计未分配利润进行分配。截止到 2020 年 12 月 31 日，优康药房可供股东分配利润为人民币 1,549,943.14 元，本次分配金额 1,500,000.00 元。公司直接持有优康药房 33% 的股权，可取得现金分红 495,000.00 元；公司全资子公司深圳市中多石油液化气管道有限公司持有优康药房 32% 的股权，可取得现金分红 480,000.00 元。

哈尔滨麦德信与优康药房均为公司纳入合并报表的控股子公司，本次利润分配将增加母公司财务报表利润总额，对公司合并财务报告利润总额不产生影响。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

**1.其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	495,000.00	
其他应收款	153,675.00	113,675.00
<b>合计</b>	<b>648,675.00</b>	<b>113,675.00</b>

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

控股子公司股东名称	期末余额	期初余额
哈尔滨市优康药房有限公司	495,000.00	
<b>合计</b>	<b>495,000.00</b>	

(3) 其他应收款

①按账龄列示

	期末账面余额	期初账面余额
1 期以内	60,000.00	20,150.00
其中：6 个月以内（含，下同）	40,000.00	20,000.00
7-12 个月	20,000.00	150.00
1 至 2 期	23,750.00	23,600.00
2 至 3 期		
3 至 4 期		
4 期以上	70,000.00	70,000.00
<b>合计</b>	<b>153,750.00</b>	<b>113,750.00</b>

②按款项性质披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
押金	3,750.00	3,750.00
往来款	150,000.00	110,000.00
<b>合计</b>	<b>153,750.00</b>	<b>113,750.00</b>

③损失准备计提

损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失的金额	整个存续期内预期信用损失（未发生减值）	整个存续期内预期信用损失（已发生减值）	
2021 期 1 月 1 日余额	75.00			75.00

2020 年 1 月 1 日余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额		75.00		75.00

其中，收回或转回重要的：无

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额比例 (%)	损失准备
深圳市中多石油液化气管道有限公司	合并关联方	往来款	70,000.00	4 至 5 期	45.53	
哈尔滨优佳医疗器械经销有限公司	合并关联方	往来款	80,000.00	6 个月以内 1-2 期	52.03	
深圳携富空间商务有限公司	非关联方	押金	3,750.00	7-12 个月	2.44	75.00
合计			153,750.00		100.00	75.00

⑤截至 2021 年 6 月 30 日无涉及政府补助的其他应收款。

⑥本期度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

2.长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,805,000.00		1,805,000.00	1,805,000.00		1,805,000.00
对联营企业投资	679,490.57		679,490.57	679,671.73		679,671.73
合计	2,484,490.57		2,484,490.57	2,484,671.73		2,484,671.73

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	期初余额	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	679,671.73		181.16	679,490.57
合计	679,671.73		181.16	679,490.57

## 3. 营业收入、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				
其他业务	187,360.96		149,974.15	
合计	187,360.96		149,974.15	

## 4. 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	-181.16	-89.66
成本法核算的长期股权投资收益	495,000.00	528,000.00
合计	494,818.84	527,910.34

## 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		
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期初至合并日的当期净损益		

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计		
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计		

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益或收入，“-”表示损失或支出。

## 2.净资产收益率及每股收益

2020 年度	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	1.88	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.88	0.01	0.01

## 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	期末金额	期初金额	变动金额	变动幅度（%）	变动原因
预付账款	791,907.90	1,591,233.33	799,325.43	-50.23	上期预付房租本期分月摊销所致
存货	3,635,116.08	2,232,379.57	1,402,736.51	62.84	本期备货增加所致
应付股利	525,000.00		525,000.00	100.00	本期子公司宣告利润分配暂未支付少数股东分红所致
应交税费	67,675.33	224,296.49	-156,621.16	-69.83	本期采购增加进项税增大导致应交增值税减少所致

### （2）利润表项目

报表项目	本期金额	上年同期金额	变动金额	变动幅度（%）	变动原因
营业收入	30,289,414.08	23,946,176.08	6,343,238.00	26.49	上年同期受疫情影响住院患者减少所致
税金及附加	68,577.99	42,110.04	26,467.95	62.85	本期收入增加导致增值税及附加相应增加所致

财务费用	-3,860.73	74,012.37	-77,873.10	-105.22	本期子公司收到手续费优惠退还所致
所得税费用	21,820.14	12,736.17	9,083.97	71.32	本期子公司销售毛利增加所致

### 十五、财务报表的批准报出

本财务报表已经本公司董事会于 2021 年 8 月 22 日决议批准报出。

法定代表人：杨海燕

主管会计工作的负责人：李洪君

会计机构负责人：李洪君

深圳市优能控股股份有限公司

2021 年 8 月 22 日

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）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。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室