

深圳市优能控股股份有限公司
2018 年半年度报告
证券代码：831667

证券简称：优能控股

公告编号：2018-023
主办券商：安信证券



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

2018

公司半年度大事记

2017 年 10 月 17 日，公司召开第二届董事会第二十二次会议审议通过了《关于深圳市优能控股股份有限公司支付现金购买资产暨关联交易之重大资产重组的议案》，该议案经公司于 2018 年 1 月 2 日召开的 2017 年第七次临时股东大会审议通过。公司向参股公司哈尔滨质子肿瘤医院有限公司增加注册资本，公司和深圳中美海惠国际医疗发展有限公司按原出资比例认缴本次新增注册资本，认缴出资后，参股公司哈尔滨质子肿瘤医院有限公司的注册资本由原来的 100.00 万元人民币增至 15,000.00 万元人民币，公司认缴其本次新增注册资本的 45%，即 6,705.00 万元，认缴对价为人民币 6,705.00 万元。截至本报告期末，该重大资产重组项目已实施完毕。

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	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	31

释义

释义项目		释义
本公司、公司、优能控股、股份公司	指	深圳市优能控股股份有限公司
股转系统、全国股转系统	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
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》
本报告	指	深圳市优能控股股份有限公司 2018 年半年度报告
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
上年同期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 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	（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）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	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	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 3008 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	项春香
是否通过董秘资格考试	是
电话	0755-82723535
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	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 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	2004-07-19
挂牌时间	2015-01-16
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
做市商数量	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3008室	否
注册资本（元）	10,000,000.00	否

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	21,023,426.45	6,759,233.77	211.03%
毛利率	7.89%	12.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,058,901.11	-801,624.98	-32.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,050,581.46	-801,624.98	-31.06%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-26.15%	-1.21%	-
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）	-25.95%	-1.21%	-
基本每股收益	-0.11	-0.01	-1,000.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	11,025,747.84	10,507,184.10	4.94%
负债总计	6,260,405.92	4,811,790.07	30.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,518,977.22	4,578,461.34	-23.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.35	0.46	-23.91%
资产负债率（母公司）	4.30%	4.34%	-
资产负债率（合并）	56.78%	45.8%	-
流动比率	1.63	2.01	-
利息保障倍数	-	-17.73	-

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	876,597.40	1,030,519.32	-14.94%
应收账款周转率	83.92	96.56	-
存货周转率	7.90	5.78	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	4.94%	4.68%	-

营业收入增长率	211.03%	1,816.14%	-
净利润增长率	-25.78%	-108.46%	-

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、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	-	-	-	-
应收账款	385,837.71	-	-	-
应收票据及应收账款	-	385,837.71	-	-
应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
其他应收款	179,691.85	-	-	-
其他应收款	-	179,691.85	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	3,959,792.06	-	-	-
应付票据及应付账款	-	3,959,792.06	-	-
应付利息	-	-	-	-
应付股利	-	-	-	-
其他应付款	768,053.28	-	-	-
其他应付款	-	768,053.28	-	-
管理费用	1,553,917.60	-	-	-
管理费用	-	1,553,917.60	-	-
研发费用	-	-	-	-

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、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、保健品销售资质以及经营的药房地处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，医生在给病人开具自费药品时，直接下单到公司的销售系统，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，逐步实现和医院同步的医保药品报销体系。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式在行业、产品服务、客户、关键资源、收入来源及模式等方面没有发生变化。

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。公司具备药品经营许可资质、医疗器械经营许可资质、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 21,023,426.45 元，其中 85.02%为药品销售收入,14.92%为医疗器械销售收入，0.06%为药店柜台租赁收入，营业收入较上年同期同比增加 14,264,192.68 元，增幅为 211.03%，主要原因系报告期内公司积极推行医疗健康领域相关业务发展，以进驻医院药房为载体，通过与医院药品销售系统资源的紧密联系，在上年度积累的经验基础上实现了销售收入的持续增长，报告期内药品与医疗器械销售收入为 21,011,426.25 元。

2、利润情况

报告期内，公司实现营业利润-856,271.31 元，营业利润较上年同期同比减少 149,693.48 元、降幅为 21.19%，主要原因是本期公司营业收入虽然增长较多，但成本费用也随收入增长而相应增加，并增加了重大资产重组费用；实现净利润-929,155.19 元，同比减少 190,468.48 元、降幅为 25.78%，主要原因系营业利润同比下降，且企业所得税费用因二级控股公司利润的增加而相应增加，故净利润下降幅度略高于营业利润下降幅度。

3、资产情况

截至 2018 年 6 月 30 日，公司总资产 11,025,747.84 元，公司总资产较上年度末增加 518,563.74 元，增幅为 4.94%，主要系药品零售经营模式下，药品销售主要采用现金结算的方式，回款周期较短形成货币资金增加，并且药品及相关医疗器械销售需提前备品备货导致存货增加，其中，货币资金较上年度末增加 876,597.40 元、增幅为 13.78%；存货较上年度末增加 429,095.34 元、增幅为 19.19%。

4、现金流情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 876,597.40 元，上年同期为 1,030,519.32 元，同比减少 153,921.92 元，主要原因系本期虽因营业收入同比增长而形成相应的货款资金流入同比增长 219%，但因库存商品销售及备货形成相应的采购货款资金支付同比有较大幅度的增加形成。投资活动产生的现金流量净额为 0.00 元，而上年同期为 1,443,417.01 元，同比减少的主要原因系上期处置可供出售金融资产收回了投资款 2,272,600.00 元；筹资活动产生的现金流量净额本期上年同期均为 0.00 元，无增减变化。

三、 风险与价值

1、持续经营风险

报告期内，公司在上年度完成业务转型的基础上，持续发展医疗健康产业。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，公司前五大供应商采购金额及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，例如供应商改变和公司的合作模式，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原材料，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。

四、 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的企业责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

2017 年 10 月 17 日，公司召开第二届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于深圳市优能控股股份有限公司支付现购买资产暨关联交易之重大资产重组的议案》，2017 年 12 月 16 日，公司重大资产重组首次信息披露已获国中小企业股份转让系统审查通过。2018 年 1 月 2 日，公司召开 2017 年第七次临时股东大会，审议通过了该项重大资产重组议案（公告编号：2018-001），公司用现金以每股 1 元的价格认购参股公司哈尔滨质子肿瘤医院有限公司新增注册资本的 45%，交易对手方哈尔滨肿瘤医院有限公司为公司关联方。公司和深圳中美海惠国际医疗发展有限公司按原出资比例认缴本次新增注册资本，认缴出资后，参股公司哈尔滨质子肿瘤医院有限公司的注册资本由原来的 100.00 万元人民币增至 15,000.00 万元人民币，公司认缴其本次新增注册资本的 45%，即 6,705.00 万元，认缴对价为人民币 6,705.00 万元。上述重大资产重组事项已按照《非上市公司重大资产重组管理办法》履行审议程序及信息披露义务，不存在未披露情形。

截至本报告期末，上述重大资产重组事项已实施完毕。

（二） 承诺事项的履行情况

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。因此，股转系统对公司、公司时任董事长商永强、时任董事会秘书高洪波采取要求提交书面承诺的自律监管措施。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。”、公司时任董秘高洪波、时任公司董事长兼法人商永强出具承诺：“本人意识到上述事件的错误后，进行了深刻反省，同时对《公司章程》及国家关于公司治理、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，公司以上相关人员未再违反相关规则。

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、公司及公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、控股子公司于 2017 年 9 月 4 日出具的声明及承诺：“本人（本公司）不存在任何《国务院关于建立完善守信联合激励和失信联合惩戒制度加快推进社会诚信建设的指导意见》【国发（2016）33 号】中所列举的失信行为，未被任何主管部门依据《国务院关于建立完善守信联合激励和失信联合惩戒制度加快推进社会诚信建设的指导意见》列为重点监管对象、失信联合惩戒对象、采取联合惩戒措施”。承诺出具截至本报告出具日，上述人员未违反此承诺。

5、因重大资产重组事项，公司股票至 2017 年 8 月 31 日起暂停转让，暂停转让前六个月内公司股票存在交易的情况，公司股东陈义发、张银军、孙晓辉、郭秀芬、姜坤志、傅伟、桂再群、深圳创造股权投资中（有限合伙）于 2017 年 11 月 3 日出具声明及承诺：“相关交易发生时，优能控股尚未筹划此次重大资产重组交易，不存在利用优能控股对哈尔滨质子进行增资的内幕信息进行股票交易、谋取非法利益的情形”。承诺出具截至本报告出具日，上述人员未违反此承诺。

6、公司控股股东及实现控制人陈义发先生于 2017 年 9 月 4 日承诺：“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股份有限公司的发展，短期内不会要求优能控股偿还 7000 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，公司暂未向陈义发借取款项，不存在违反承诺事项。

7、2017 年 10 月 17 日公司召开的第二届董事会第二十二次会议及 2018 年 1 月 2 日召开的 2017 年七次临时股东大会就对参股公司哈尔滨质子进行增资扩股的重大资产重组事项在审议《关于深圳市优能控股股份有限公司支付现金购买资产暨关联交易之重大资产重组的议案》、《关于同意签署附生效条件的〈认缴新增注册资本协议书〉的议案》、《关于同意签署附生效条件的〈关于哈尔滨质子肿瘤医院合作项目的补充协议〉的议案》等三项议案时，董事兼股东张银军作为关联方未回避表决。针对上述事项，公司全体股东对关联董事兼东张银军在优能控股的第二届董事会第二十二次会议及 2017 年第七次临时股东大会中未回避表决所作出的会议决议无任何异议。承诺出具截至本报告出具日，上述人员未违反此承诺。

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	1,112,500	11.125%	0	1,112,500	11.125%	
	其中：控股股东、实际控制人	800,000	8.00%	0	800,000	8.00%	
	董事、监事、高管	302,500	3.025%	0	302,500	3.025%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,887,500	88.875%	0	8,887,500	88.875%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,980,000	79.80%	0	7,980,000	79.80%	
	董事、监事、高管	907,500	9.075%	0	907,500	9.075%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-	
普通股股东人数							6

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈义发	8,780,000	0	8,780,000	87.80%	7,980,000	800,000
2	张银军	500,000	0	500,000	5.00%	375,000	125,000
3	孙晓辉	260,000	0	260,000	2.60%	195,000	65,000
4	郭秀芬	250,000	0	250,000	2.50%	187,500	62,500
5	姜坤志	200,000	0	200,000	2.00%	150,000	50,000
6	傅伟	10,000	0	10,000	0.10%	0	10,000
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	8,887,500	1,112,500

前十名股东间相互关系说明：普通股前 10 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

报告期内，公司控股股东与实际控制人是陈义发先生，未发生变化。

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 年至 1999 年担任该公司法人、董事长。1999 年至 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。

截至 2018 年 6 月 30 日，陈义发持有公司股份 8,780,000 股，持股比例为 87.80%，为公司控股股东及实际控制人。

2018 年 7 月 12 日、2018 年 7 月 18 日、2018 年 7 月 24 日、2018 年 7 月 30 日，陈义发通过股转系统以集合竞价的方式分别减持公司股份 200,000 股、80,000 股、80,000 股和 90,000 股，合计减持 450,000 股，占公司总股本的比例为 4.50%；减持后，陈义发持有公司股份为 8,330,000 股，持股比例为 83.30%，仍为公司控股股东及实际控制人。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
孙晓辉	董事长、总经理、法定代表人	女	1971-04-23	本科	2016.8.25-2018.11.27	是
张银军	董事	女	1963-10-17	硕士	2017.7.29-2018.11.27	否
郭秀芬	董事	女	1972-08-05	专科	2017.7.29-2018.11.27	否
姜坤志	董事	男	1988-12-31	本科	2016.11.15-2018.11.27	是
姜伟	董事	男	1990-03-10	专科	2015.11.27-2018.11.27	否
王小娟	监事会主席	女	1973-03-27	本科	2017.8.7-2018.11.27	否
杨海燕	监事	女	1979-06-29	专科	2017.7.12-2018.11.27	是
陈亚运	监事	男	1990-08-01	专科	2017.7.12-2018.11.27	是
李洪君	财务总监	女	1970-04-13	本科	2016.10.18-2018.11.27	是
项春香	董事会秘书	女	1981-03-14	本科	2018.03.05-2018.11.27	是
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、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，董事、监事及高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系。

(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
孙晓辉	董事长、总经理、法定代表人	260,000	0	260,000	2.60%	0
张银军	董事	500,000	0	500,000	5.00%	0
郭秀芬	董事	250,000	0	250,000	2.50%	0
姜坤志	董事	200,000	0	200,000	2.00%	0
合计	-	1,210,000	0	1,210,000	12.10%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
高洪波	董事会秘书	离任	无	个人原因离职
项春香	董事会秘书助理	新任	董事会秘书	聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

项春香，1981年3月出生，女，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2015年4月取得会计专业中级资格证书，2017年4月取得全国股转系统董事会秘书资格证书。2004年10月至2007年10月，就职于深圳市都市商贸实业有限公司，先后任市场专员及数据中心组长；2007年11月至2016年10月，就职于深圳市都市物流有限公司，先后任财务部出纳、费用会计、总账会计及会计主管；2016年11月至2018年2月，任公司董秘助理；2018年3月至今，任公司董事会秘书；2017年4月至今，任哈尔滨质子董事。

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：

- 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。
- 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。
- 3、公司无承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

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
流动资产：			
货币资金	第八节，五、1	7,236,943.17	6,360,345.77
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	第八节，五、2	108,098.47	385,837.71
预付款项	第八节，五、3	-	338,240.88
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	第八节，五、4	57,240.23	179,691.85
买入返售金融资产		-	-
存货	第八节，五、5	2,665,286.04	2,236,190.70
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	第八节，五、6	149,744.10	186,448.08
流动资产合计		10,217,312.01	9,686,754.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	第八节，五、7	401,739.23	419,048.17
投资性房地产		-	-
固定资产	第八节，五、8	295,133.40	318,910.26
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	第八节，五、9	-	-
开发支出		-	-

商誉	第八节，五、12	-	-
长期待摊费用	第八节，五、10	72,401.16	81,607.98
递延所得税资产	第八节，五、11	39,162.04	862.70
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		808,435.83	820,429.11
资产总计		11,025,747.84	10,507,184.10
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	第八节，五、13	4,394,537.27	3,959,792.06
预收款项		-	-
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	第八节，五、14	157,669.88	80,595.84
应交税费	第八节，五、15	216,317.26	3,348.89
其他应付款	第八节，五、16	1,491,881.51	768,053.28
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		6,260,405.92	4,811,790.07
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		6,260,405.92	4,811,790.07
所有者权益（或股东权益）：			

股本	第八节，五、17	10,000,000	10,000,000
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	第八节，五、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	第八节，五、19	94,344.33	94,344.33
一般风险准备		-	-
未分配利润	第八节，五、20	-7,458,298.95	-6,398,814.83
归属于母公司所有者权益合计		3,518,977.22	4,578,461.34
少数股东权益		1,246,364.70	1,116,932.69
所有者权益合计		4,765,341.92	5,695,394.03
负债和所有者权益总计		11,025,747.84	10,507,184.10

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
流动资产：			
货币资金		516,213.74	1,544,875.34
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	第八节，十三、1	-	-
预付款项		-	318,000.00
其他应收款	第八节，十三、2	673,011.02	674,748.44
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		149,744.10	129,119.56
流动资产合计		1,338,968.86	2,666,743.34
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	第八节，十三、3	2,076,739.23	2,074,048.17
投资性房地产		-	-
固定资产		242,858.09	261,024.83

在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
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		-	-
非流动资产合计		2,319,597.32	2,335,073.00
资产总计		3,658,566.18	5,001,816.34
流动负债：			
短期借款		-	-
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		91,666.67	188,679.25
预收款项		-	-
应付职工薪酬		63,590.65	23,364.89
应交税费		-	-
其他应付款		1,887.70	5,239.24
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		157,145.02	217,283.38
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		157,145.02	217,283.38
所有者权益：			
股本		10,000,000	10,000,000
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		-7,475,855.01	-6,192,743.21
所有者权益合计		3,501,421.16	4,784,532.96
负债和所有者权益合计		3,658,566.18	5,001,816.34

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
一、营业总收入		21,023,426.45	6,759,233.77
其中：营业收入	第八节，五、21	21,023,426.45	6,759,233.77
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		21,848,167.19	7,465,811.60
其中：营业成本	第八节，五、21	19,363,735.61	5,945,120.78
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	第八节，五、22	27,286.10	7,130.68
销售费用	第八节，五、23	754,256.16	50,199.79
管理费用	第八节，五、24	1,714,025.95	1,553,917.60
研发费用		-	-
财务费用	第八节，五、25	-4,775.81	-93,947.03
资产减值损失	第八节，五、26	-6,360.82	3,389.78
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节，五、27	-17,308.94	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-17,308.94	-
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）	第八节，五、28	-14,221.63	-

汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-856,271.31	-706,577.83
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-856,271.31	-706,577.83
减：所得税费用	第八节，五、29	72,883.88	32,108.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-929,155.19	-738,686.71
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		-929,155.19	-738,686.71
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		129,745.92	62,938.27
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,058,901.11	-801,624.98
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-929,155.19	-738,686.71
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,058,901.11	-801,624.98
归属于少数股东的综合收益总额		129,745.92	62,938.27
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.11	-0.01
（二）稀释每股收益		-0.11	-0.01

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
一、营业收入	第八节，十三、4	-	-
减：营业成本	第八节，十三、4	-	-
税金及附加		-	-
销售费用		-	-
管理费用		1,264,101.24	967,553.5
研发费用		-	-
财务费用		-35.80	-90,700.63
其中：利息费用		-	-
利息收入		-1,598.74	-94,157.60
资产减值损失		1,737.42	2,700.00
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节，十三、5	-17,308.94	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-17,308.94	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,283,111.80	-879,552.87
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,283,111.80	-879,552.87
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,283,111.80	-879,552.87
（一）持续经营净利润		-1,283,111.80	-879,552.87
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		-1,283,111.80	-879,552.87

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.13	-0.09
（二）稀释每股收益		-0.13	-0.09

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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,597,811.50	7,711,059.99
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节，五、30	1,148,066.24	543,336.14
经营活动现金流入小计		25,745,877.74	8,254,396.13
购买商品、接受劳务支付的现金		22,281,297.83	4,136,213.20
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		896,636.10	995,825.85
支付的各项税费		158,047.90	115,916.87
支付其他与经营活动有关的现金	第八节，五、30	1,533,298.51	1,975,920.89
经营活动现金流出小计		24,869,280.34	7,223,876.81
经营活动产生的现金流量净额		876,597.40	1,030,519.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	2,272,600.00
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		-	-

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	2,272,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	379,182.99
投资支付的现金		-	450,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	829,182.99
投资活动产生的现金流量净额		-	1,443,417.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
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		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		876,597.40	2,473,936.33
加：期初现金及现金等价物余额		6,360,345.77	65,670,219.55
六、期末现金及现金等价物余额		7,236,943.17	68,144,155.88

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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,598.74	120,500.17
经营活动现金流入小计		1,598.74	120,500.17
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		556,675.54	522,514.82
支付的各项税费		21,284.54	0
支付其他与经营活动有关的现金		432,300.26	1,626,987.83
经营活动现金流出小计		1,010,260.34	2,149,502.65
经营活动产生的现金流量净额		-1,008,661.60	-2,029,002.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	2,272,600.00
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	2,272,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	296,796.37
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		-	-
投资活动现金流出小计		20,000.00	296,796.37
投资活动产生的现金流量净额		-20,000.00	1,975,803.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
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		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,028,661.60	-53,198.85
加：期初现金及现金等价物余额		1,544,875.34	62,393,231.86
六、期末现金及现金等价物余额		516,213.74	62,340,033.01

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号) 和企业会计准则的要求编制 2018 年 1-6 月财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

二、 报表项目注释

深圳市优能控股股份有限公司 2018年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称：深圳市优能控股股份有限公司

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 3008 室

注册资本：1,000 万元

法人营业执照号码：91440300764959449Q

法定代表人：孙晓辉

(二) 公司历史沿革

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”）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，优能有限设立，注册资本 50.00 万元

优能有限成立于 2004 年 7 月 19 日，注册资本为人民币 50.00 万元，其中股东傅伟出资 27.50 万元，占注册资本的 55%，桂再群出资 22.50 万，占注册资本的 45%。

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资比例(%)
1	傅伟	27.50	55.00
2	桂再群	22.50	45.00
	合计	50.00	100.00

本次出资 50.00 万元，业经深圳诚信会计师事务所于 2004 年 7 月 12 日出具的深诚信验字[2004]211 号验资报告验证。

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，同意原股东增资 454.00 万元，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入股 496.00 万元，合计以现金方式投入人民币 950.00 万元，公司注册资本增加至 1,000.00 万元。本次增资业经深圳国信泰会计师事务所于 2014 年 1 月 24 日出具的深国信泰验字[2014]005 号验资报告验证。

2014年1月26日，优能有限完成相关工商变更登记手续。

本次增资完成后，优能有限的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资比例(%)
1	傅伟	481.50	48.15
2	顾军	336.00	33.60
3	深圳创造股权投资中心(有限合伙)	100.00	10.00
4	莫莉芸	30.00	3.00
5	周建萍	30.00	3.00
6	桂再群	22.50	2.25
	合计	1,000.00	100.00

3、2014年4月，股份公司成立

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，股本1,000.00万元。2014年4月21日，优能有限完成股份制设立相关工商变更登记手续。

股份公司设立后，优能橡塑的股权结构为：

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资比例(%)
1	傅伟	481.50	48.15
2	顾军	336.00	33.60
3	深圳创造股权投资中心(有限合伙)	100.00	10.00
4	莫莉芸	30.00	3.00
5	周建萍	30.00	3.00
6	桂再群	22.50	2.25
	合计	1,000.00	100.00

本次净资产折股业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2014年4月10日出具的瑞华验字[2014]48090030号验资报告验证。

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294.9万股，系股东傅伟、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票数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：

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

6、2015年12月，企业名称变更

2015年12月31日，完成企业名称变更，企业名称变更为深圳市优能控股股份有限公司。

7、2016年2月，证券简称变更

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。

8、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等收购其合计持有公司7,980,000股的股份后，合计持有公司79.80%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：

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资比例(%)
1	陈义发	798.00	79.80
2	傅伟	160.50	16.05
3	桂再群	7.50	0.75
4	深圳创造股权投资中心（有限合伙）	34.00	3.40
	合计	1,000.00	100.00

9、2006年11月，企业法人代表变更

2016年11月29日，企业法人代表变更为孙晓辉。

10、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。本次出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2016年11月28日出具的瑞华验字[2016]48430013号验资报告验证。

本次定增后，优能控股股权结构如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	陈义发	6,798.00	97.11
2	傅伟	160.50	2.29
3	桂再群	7.50	0.11
4	深圳创造股权投资中心（有限合伙）	34.00	0.49
	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：

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	陈义发	798.00	79.80
2	傅伟	160.50	16.05
3	桂再群	7.50	0.75
4	深圳创造股权投资中心（有限合伙）	34.00	3.40
	合计	1,000.00	100.00

11、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）收购合计持有公司855,000股的股份。

本次股份转让后，优能控股股权结构如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	陈义发	849.50	84.95
2	傅伟	109.00	10.90
3	桂再群	7.50	0.75
4	郭秀芬	25.00	2.50
5	张银军	9.00	0.90
	合计	1,000.00	100.00

12、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：

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资比例(%)
1	陈义发	878.00	87.80
2	傅伟	1.00	0.10
3	孙晓辉	26.00	2.60
4	郭秀芬	25.00	2.50
5	张银军	50.00	5.00
6	姜坤志	20.00	2.00
	合计	7,000.00	100.00

（三）公司 行业性质、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）。

（四）财务报表的批准

本公司财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第二十六次会议于 2018 年 8 月 22 日批准。

（五）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 5 户，具体包括：

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
1	深圳市中多石油液化气管道有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
2	哈尔滨优佳医疗器械经销有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
4	哈尔滨市优康药房有限公司	控股子公司	1 级	65.00	65.00
5	哈尔滨麦德信医药有限公司	控股孙公司	2 级	65.00	65.00

上表中本公司全资子公司“深圳市中多石油液化气管道有限公司”系由原“阿拉山口中多石油液化气管道有限公司”于 2018 年 1 月 19 日办理工商迁移手续，由新疆阿拉山口市迁移至广东省深圳市，变更公司名称，于 2018 年 5 月 11 日取得变更后营业执照。

本报告期合并财务报表范围的变化及变更主体的相关信息详见附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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。

（二）持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了 2018 年 6 月 30 日公司的财务状况及 2018 年上半年经营成果、现金流量等有关信息。

2、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。

3、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。本公司以一年（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。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子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。

5、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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（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。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。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。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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”（详见本附注三、14（2）④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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其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。

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

- （一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。

10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债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以摊余成本计量的其他金融负债两类。

（2）金融资产和金融负债公允价值的确定

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。

（3）金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

① 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

② 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

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

（4）金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

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，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司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。

（5）金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

① 发行方或债务人发生严重财务困难；

② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③ 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人发生让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总

体评价后发现，该金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产发生减值时，将原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。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 30 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

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。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，下同）		
其中：[6个月以内]		
[7~12个月]	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	60.00	60.00
4年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。但单

项计提坏账准备的应收款项的特征：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

（3）坏账准备的转回

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

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

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工物资、产成品、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

发出材料采用先进先出法或加权平均法或个别认定法核算，发出库存商品采用先进先出法或加权平均法或个别认定法核算。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个（或类别、总体）存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。（或产成品及大宗原材料的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，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。）

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（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。

13、划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产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，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当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股东权益/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。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（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：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。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他

综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③ 其他方式取得的长期投资

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

C.通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

② 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。

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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。

本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 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，按本附注三、6“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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间

的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（3）长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

（4）共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15、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。

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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	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%
电子设备	3-5年	5.00	31.67%-19.00%
运输设备	5-10年	5.00	19.00%-9.50%
其他设备	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、21“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。

17、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。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

18、借款费用

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。

19、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

① 无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括软件使用权。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

② 无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

③ 无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

(2) 内部研究开发支出会计政策

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 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；

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后

期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费及认证费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、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。

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：

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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与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）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

23、预计负债

(1) 确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

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。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

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。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本公司职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本公司职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

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

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。商品销售收入以客户签收日作为收入实现日期，并按照增值税发票的金额确认收入金额。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易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提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）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。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

28、递延所得税资产/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、清偿负债同时进行时，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。

29、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。

30、其他重要的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三、13“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。

31、重大会计判断和估计

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。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

1.会计政策变更的内容和原因

本公司根据《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号)和企业会计准则的要求编制2018年1-6月财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

2017年度和2017年半年度财务报表受重要影响的报表项目和金额：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	-	应收票据及应收	
应收账款	385,837.71	账款	385,837.71
应收利息	-	其他应收款	179,691.85
应收股利	-		
其他应收款	179,691.85		
应付票据	-	应付票据及应付	
应付账款	3,959,792.06	账款	3,959,792.06
应付利息	-	其他应付款	768,053.28
应付股利	-		
其他应付款	768,053.28		
管理费用	1,553,917.60	管理费用	1,553,917.60
		研发费用	-

(2)重要会计估计变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更。

(3)会计差错更正

报告期内，本公司无会计差错更正。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的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，差额部分为应交增值税	17.00、3.00、0.00
城市维护建设税	实缴流转税额	7.00

教育费附加	实缴流转税额	3.00
地方教育附加	实缴流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

详细税种说明：

(1) 增值税

公司名称	税率%或征收率%
深圳市优能控股股份有限公司	17.00
深圳市中多石油液化气管道有限公司	17.00
哈尔滨优佳医疗器械经销有限公司	3.00
哈尔滨市优康药房有限公司	17.00
哈尔滨市麦德信医药有限公司	17.00、3.00、0.00

(2) 企业所得税

公司名称	税率%或征收率%
深圳市优能控股股份有限公司	25.00
哈尔滨优佳医疗器械经销有限公司	25.00
深圳市中多石油液化气管道有限公司	25.00
哈尔滨市优康药房有限公司	25.00
哈尔滨市麦德信医药有限公司	25.00

哈尔滨市麦德信医药有限公司本期调整后的应纳税所得额为 728,838.78 元，未超过小型微利企业认定标准，本期的实际税率为 10%，以本税率为后续计提递延所得税资产的税率。

(3) 税收优惠

本公司之控股孙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。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	74,213.06	22,137.89
银行存款	7,162,730.11	6,338,207.88
合计	7,236,943.17	6,360,345.77

截止期末，本公司无因抵押或冻结等使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

注：货币资金占报表日资产总额的65.64%，主要系本期二级控股公司“哈尔滨市麦德信医药有限公司”经营持续发展形成。

2、应收票据及应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	108,098.47	100.00	-	-	108,098.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	108,098.47	100.00	-	-	108,098.47

续：

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	392,912.54	100.00	7,074.83	1.80	385,837.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	392,912.54	100.00	7,074.83	1.80	385,837.71

①本期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	比例(%)	金额	坏账准备	比例(%)
1年以内	-	-	-	-	-	-
其中：6个月以内	108,098.47	-	-	252,919.05	-	-
7-12个月	-	-	5.00	138,490.29	6,924.51	5.00
1-2年	-	-	10.00	1,503.20	150.32	10.00
合计	108,098.47	-	-	392,912.54	7,074.83	1.80

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备的金额为零，本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 期末金额较大的单位或个人

主要债务人	款项性质	应收账款的期末余额	占应收账款比例 (%)	坏账准备期末余额
哈尔滨市人力资源和社会保障局	货款	108,098.47	100.00	-
合计		108,098.47	100.00	-

注：应收账款及应收票据与年初相比减少 277,739.24 元，降幅 71.98%，主要系二级控股公司完备了社保卡结算手续，形成了规范操作流程，且在本期收回了以前年度社保卡结算货款形成。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			年初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	-	-	-	20,240.88	5.98	-
1-2 年	-	-	-	318,000.00	94.02	-
合计	-	-	-	338,240.88	100.00	-

(2) 按预付对象归集的期末余额全部的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项余额比例 (%)	款项性质
合计		-	-	

注：预付账款与年初相比减少 338,240.88 元，主要系预付的财务顾问费、会计师审计费等中介费结转为期间费用所致。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	59,506.45	100.00	2,266.22	3.81	57,240.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-

合计	59,506.45	100.00	2,266.22	3.81	57,240.23
----	-----------	--------	----------	------	-----------

续：

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	181,244.06	100.00	1,552.21	0.86	179,237.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	181,244.06	100.00	1,552.21	0.86	179,691.85

①本期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	比例(%)	金额	坏账准备	比例(%)
1年以内						
其中：6个月以内	19,182.51	-	-	155,202.15	-	-
7-12个月	35,323.94	1,766.22	5.00	21,039.73	1,051.99	5.00
1-2年	5,000.00	500.00	10.00	5,002.18	500.22	10.00
合计	59,506.45	2,266.22	3.81	181,244.06	1,552.21	0.86

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 2,016.22 元，无收回或转回的坏账准备情况。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	年初账面余额
个人欠款		120,000.00
代垫款	9,933.81	16,117.51
员工备用金	14,824.20	10,375.93
押金	34,748.44	34,750.62
合计	59,506.45	181,244.06

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 余额比例(%)	计提 坏账准备
------	------	----	----	-------------------	------------

深圳市锦成龙实业有限公司	押金	31,559.92	7-12个月	53.02	1,578.00
刘亭亭	备用金	5,824.20	7-12个月 124.30元、6个月以内 5700元	9.78	6.21
张淑颖	备用金	5,000.00	1-2年	8.40	250.00
合计		42,384.12		71.20	1,834.21

注：其他应收款与年初相比减少 122,451.62 元，降幅 68.15%，主要系收回上年度处置车辆形成的个人欠款。

5、存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,665,286.04	-	2,665,286.04	2,236,190.70	-	2,236,190.70
合计	2,665,286.04	-	2,665,286.04	2,236,190.70	-	2,236,190.70

按照存货产品的分类

项目	期末余额	年初余额
一般药品	2,126,247.42	1,569,280.69
医疗器械	227,467.40	361,815.40
生物制剂药品	311,440.81	305,036.65
计生用品	130.41	57.96
合计	2,665,286.04	2,236,190.70

6、其他流动资产

项目	性质(或内容)	期末余额	年初余额
增值税	可抵扣进项税额		50,997.76
增值税	待抵扣进项税额	124,933.75	124,933.75
增值税	待认证进项税额	23,499.59	2,875.05
企业所得税	多缴企业所得税	1,310.76	7,641.52
合计		149,744.10	186,448.08

7、长期股权投资

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

	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业											
哈尔滨质子 肿瘤医院有 限公司	419,048.17	-	-	-17,308.94	-	-	-	-	-	401,739.23	-
小计	419,048.17	-	-	-17,308.94	-	-	-	-	-	401,739.23	-
合计	419,048.17	-	-	-17,308.94	-	-	-	-	-	401,739.23	-

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	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	45,486.78	76,263.19	378,775.14
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1)购置	-	-	-	-
(2)在建工程转入	-	-	-	-
(3)企业增加	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
4、期末余额	257,025.17	45,486.78	76,263.19	378,775.14
二、累计折旧				
1、年初余额	22,382.61	28,251.80	9,230.47	59,864.88
2、本期增加金额	12,208.70	4,762.18	6,805.98	23,776.86
(1)计提	12,208.70	4,762.18	6,805.98	23,776.86
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
4、期末余额	34,591.31	33,013.98	16,036.45	83,641.74
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	222,433.86	12,472.80	60,226.74	295,133.40
2、年初账面价值	234,642.56	17,234.98	67,032.72	318,910.26

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)企业增加	-	-
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	-	-

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
药店店面装修费用	81,607.98	-	9,206.82	-	72,401.16
合计	81,607.98	-	9,206.82	-	72,401.16

长期待摊费用按照 5 年摊销。

11、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	39,162.04	391,620.48	862.70	8,627.04
可抵扣亏损	-	-	-	-
合计	39,162.04	391,620.48	862.70	8,627.04

注：递延所得税资产与年初相比增加 38,299.34 元，增幅 4479.47%，主要系二级控股公司本期在进行 2017 年度企业所得税汇算清缴时，调整未收到发票的成本与费用形成会计利润与税法利润的暂时性差异。

(2) 未确认递延所得税的金额

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	7,517,294.51	6,590,436.68
合计	7,517,294.51	6,590,436.68

注：未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：2019 年-2022 年

12、商誉

(1) 商誉的账面原值

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

注：商誉本期增加系本本期度非同一控制下的企业合并形成。

(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

注：因上年度哈尔滨麦德信医药有限公司实现的净利润低于收购时企业预计未来现金流量，上年度已对收购合并形成的商誉进行了全额计提商誉减值损失。

13、应付票据及应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
货款	4,394,537.27	3,959,792.06
合计	4,394,537.27	3,959,792.06

(2) 期末大额应付账款情况

主要债权人	账龄	应付账款期末余额	占应付账款比例(%)	款项性质
黑龙江省海王医药有限公司	1年以内	2,072,134.29	47.15	供货款
黑龙江省欣合永顺医药有限公司	1年以内	994,627.11	22.63	供货款
哈药集团医药有限公司药品分公司	1年以内	421,009.70	9.58	供货款
黑龙江省中瑞医药有限公司	1年以内	295,111.50	6.72	供货款
华润黑龙江医药有限公司	1年以内	255,545.59	5.82	供货款
合计		4,308,428.19	91.90	

14、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
短期薪酬	80,595.84	853,880.33	777,708.89	156,767.28
离职后福利-设定提存计划	-	119,829.81	118,927.21	902.60
合计	80,595.84	973,710.14	896,636.10	157,669.88

(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	61,635.84	657,705.43	596,799.44	122,541.83
(2)职工福利费	-	34,616.55	-	33,693.71
(3)社会保险费	-	35,515.06	34,084.81	531.74

其中：医疗保险费	-	29,692.39	29,191.94	500.45
工伤保险费	-	2,259.18	2,246.66	12.52
生育保险费	-	2,664.98	2,646.21	18.77
(4)住房公积金	18,960.00	124,632.00	143,592.00	-
(5)工会经费		3,232.64	3,232.64	-
合计	80,595.84	853,880.33	777,708.89	156,767.28

(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
基本养老保险	-	117,560.03	116,720.03	840.00
失业保险	-	2,269.78	2,207.18	62.60
合计	-	119,829.81	118,927.21	902.60

注：应付职工薪酬与年初相比增加 77,074.04 元，增幅 95.63%，主要系上年末提前支付 12 月份工资形成。

15、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	148,792.77	
企业所得税	54,572.32	
城市维护建设税	6,785.20	139.41
教育费附加	2,907.94	59.75
地方教育附加	1,938.63	39.83
印花税	1,320.40	3,109.90
合计	216,317.26	3,348.89

注：应交税金与年初相比增加 212,968.37 元，增幅 6,359.37%，主要系二级控股公司因收入增加形成的各项应交税费相应地增加，且上年末因有待抵扣的增值税进项税额，应交增值税为零。

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	191,881.51	68,006.70
租赁费	200,000.00	

物业管理费	1,100,000.00	700,000.00
合计	1,491,881.51	768,053.28

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

本期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

注：其他应付款与年初相比增加 723,828.23 元，增幅 94.24%，主要系二级控股公司计提应付的租赁费用及物业费用形成。

17、股本

(1) 股本情况

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份	8,887,500.00	-	-	-	-	-	8,887,500.00
无限售条件股份	1,112,500.00	-	-	-	-	-	1,112,500.00
合计	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00

18、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

19、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

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

20、未分配利润

项目	本期	上期
上期期末余额	-6,398,814.83	-2,830,959.53

加：年初未分配利润调整额	-583.01	
本期年初余额	-6,399,397.84	-2,830,959.53
本期增加额	-1085,901.11	-354,345.89
归属于母公司所有者的净利润	-1085,901.11	-354,345.89
本期减少额	-	
其中：本期提取盈余公积额	-	
本期期末余额	-7,458,298.95	-3,185,305.42

注：未分配利润占报表日资产总额的-67.64%，主要系合并范围内除二级控股公司“哈尔滨市麦德信医药有限公司”因经营持续发展形成净利润外，母公司因暂无收入且承担整体管理费用、以及其他子公司或参股公司仍处于筹备期，累计亏损形成。

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,011,426.45	19,363,735.61	6,745,430.00	5,945,120.78
其他业务	12,000.00	-	13,803.77	-
合计	21,023,426.45	19,363,735.61	6,759,233.77	5,945,120.78

(2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一般药品	16,037,270.15	15,377,373.78	5,851,738.57	5,134,454.46
医疗器械	3,137,414.24	2,647,831.99	-	-
生物制品	1,836,368.06	1,338,317.39	893,691.43	810,666.32
计生用品	374.00	212.45	-	-
合计	21,011,426.45	19,363,735.61	6,745,430.00	5,945,120.78

注：营业收入较上年同期同比增加 14,264,192.68 元，增幅为 211.03%，主要原因系报告期内公司积极推行医疗健康领域相关业务发展，以进驻医院药房为载体，通过与医院药品销售系统资源的紧密联系，在上年度积累的经验基础上实现了销售收入的持续增长；而上年同期经营方向调整，1 月份新收购的控股孙公司，主营业务现为药品与医疗器械零售，自 2 月份开始合并，药品经销业务尚处于调整与适应阶段。营业成本同比增加 13,418,614.83 元，增幅为 225.71%，因营业收入的增加而随之相应增加，同时因药品销售品种的变化形成毛利率略有下降。

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,953.96	4,164.05
教育费附加	5,123.12	1,779.97
地方教育附加	3,415.42	1,186.66
印花税	6,793.60	-
合计	27,286.10	7,130.68

注：税金及附加同比增加 20,155.42 元，增幅为 282.66%，因营业收入的增加而随之相应增加。

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	180,024.55	48,199.79
办公费	16,234.77	-
物业租赁费	540,000.00	-
业务招待费	1,040.00	-
折旧费	5,610.12	-
摊销费	9,206.82	-
其他	2,140.00	2,000.00
合计	754,256.16	50,199.79

注：销售费用同比增加 704,056.37 元，增幅为 1402.51%，主要原因系经营方向调整，二级控股公司“哈尔滨市麦德信医药有限公司”发生的销售费用形成增加。

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	784,554.55	751,396.24
办公费	2,607.98	28,771.61
差旅费	2,871.50	13,989.60
物业租赁费	158,788.00	427,506.14
业务招待费	520.00	4,812.20
通讯费	-	5,434.62
税费	807.00	5,214.06
折旧费	18,166.74	16,319.82
摊销费	318.90	1,470.13

其他费用	212,961.48	50,731.92
路油费	2,626.43	7,497.05
中介机构服务费	529,803.37	240,774.21
合 计	1,714,025.95	1,553,917.60

注：管理费用同比增加 160,108.35 元，增幅为 10.30%，主要原因为本年度重组发生财务顾问费用，中介机构服务费用增加较多。

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	11,236.29	101,205.87
汇兑损益	-	-
银行手续费	6,460.48	7,258.84
合 计	-4,775.81	-93,947.03

注：财务费用同比增加 89,171.22 元，增幅为 94.92%，主要原因系上年同期收取的股东认购款形成的利息收入较多。

26、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-6,360.82	3,389.78
商誉减值准备	-	-
合 计	-6,360.82	3,389.78

注：资产减值损失同比减少 9,750.60 元，降幅为 287.65%，主要原因系本年度收回以前年度应收账款冲减了上年度计提的坏账准备。

27、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-17,308.94	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
合 计	-17,308.94	-

注：投资收益同比减少 17,308.94 元，上年同期为零，主要原因系参股公司“哈尔滨质子肿瘤医院有限公司”于 2017 年 6 月 16 日注册成立，上年同期未发生任何费用，本年度按照其所发生的筹办费用及持股比例确认投资收益。

28、资产处置收益

产生收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------	-------	-------

处置非流动资产产生的收益	-14,221.63	-
其中：固定资产处置收益	-14,221.63	-
无形资产处置收益	-	-
合计	-14,221.63	-

注：资产处置收益同比减少 14,221.63 元，上年同期未发生同类业务。

29、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	72,883.88	32,108.88
递延所得税费用	-	-
合计	72,883.88	32,108.88

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-483,271.31	-706,577.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-120,817.83	-176,644.46
子公司适用不同税率的影响	72,883.88	32,053.24
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
境外利润的利得税影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-	-
研发费用加计扣除的影响	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
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	120,817.83	176,644.46
其他调整影响	-	55.64
合计	72,883.88	32,108.88

注：所得税同比增加 40,775.00 元，增幅为 126.99%，主要原因系二级控股公司“哈尔滨市麦德信医药有限公司”实现利润增加形成的季度预缴所得税费用增加。

30、合并现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	11,236.29	101,205.87
往来款	1,136,829.95	442,130.27
政府补助	-	-

合计	1,148,066.24	543,336.14
----	--------------	------------

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用付现	1,121,994.90	1,565,100.62
销售费用付现	171,562.82	50,199.79
财务费用付现	6,460.48	7,258.84
往来款付现	233,280.31	353,361.64
营业外支出付现	-	-
合计	1,533,298.51	1,975,920.89

31、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	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-929,155.19	-738,686.71
加：资产减值准备	-6,360.82	3,389.78
固定资产折旧、投资性房地产折旧	23,776.86	16,319.82
无形资产摊销	-	1,470.13
长期待摊费用摊销	9,206.82	-
低值易耗品摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	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)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	17,308.94	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-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)	-429,095.34	-2,057,670.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	744,794.86	285,716.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,470,198.98	3,519,980.97
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额：	876,597.40	1,030,519.32
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-

融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,236,943.17	68,144,155.88
减：现金的期初余额	6,360,345.77	65,670,219.55
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	876,597.40	2,473,936.33

(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	7,236,943.17	68,144,155.88
其中：库存现金	74,213.06	319,555.26
可随时用于支付的银行存款	7,162,730.11	67,824,600.62
可随时变现的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：3个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	7,236,943.17	68,144,155.88

32、所有权或使用权受限制的资产

本期不存在所有权或使用权受限制的资产。

六、合并范围的变更

1、报告期发生的非同一控制下的企业合并

本报告期内未发生非同一控制下的企业合并业务。

2、其他原因的合并范围变动

本期合并范围无变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨优佳医疗器械经销有限公司	哈尔滨	哈尔滨	贸易型	100		设立
深圳市中多石油液化气管道有限公司	深圳	深圳	贸易型	100		非同控合并
哈尔滨市优康药房有限公司	哈尔滨	哈尔滨	贸易型	33	32	设立
哈尔滨麦德信医药有限公司	哈尔滨	哈尔滨	贸易型		65	非同控合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
哈尔滨市优康药房有限公司	35	129,745.92	-	1,246,346.70

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
哈尔滨市优康药房有限公司	2,493,087.93	1,000,000.00	3,493,087.93	4,975.00	-	4,975.00

续：

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
哈尔滨市优康药房有限公司	2,502,828.97	1,000,000.00	3,502,828.97	9,046.58	-	9,046.58

(4) 在联营企业中的权益

①重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				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重要联营企业的主要财务信息

	期末余额 / 本期发生额	
	哈尔滨质子肿瘤医院有限公司	
流动资产	887,970.55	
其中：现金和现金等价物	887,970.55	
非流动资产	12,284.00	
资产合计	900,254.55	
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	401,739.23	
归属于母公司股东权益	491,015.32	
按持股比例计算的净资产份额	401,739.23	
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	401,739.23
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-
营业收入	-
财务费用	-1,435.00
所得税费用	-
净利润	-38,464.30
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	-38,464.30
本期度收到的来自联营企业的股利	-

八、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东

截止 2018 年 6 月 30 日陈义发先生的出资金额为人民币 8,780,000.00 元，出资比例为 87.80%，为本公司的控股股东。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
哈尔滨质子肿瘤医院有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	服务型	45.00		权益法

本公司于 2017 年 4 月 29 日与深圳中美海惠国际医疗发展有限公司签订《关于设立哈尔滨质子肿瘤医院的合作协议》，成立哈尔滨质子肿瘤医院有限公司（以工商登记核准名称为准），对外业务名称为“哈医大附属肿瘤医院国际治疗中心”。该公司的注册资本为人民币 15000 万元，其中深圳中美海惠国际医疗发展有限公司认缴出资人民币 8250 万元，占合资公司的 55% 股权，深圳市优能控股股份有限公司认缴出资 6750 万元，占合资公司股份 45% 股权。如因业务需要，经双方协商一致，可随时追加注册资本。双方均以货币出资，双方按照认缴的出资额，根据项目进展情况实缴出资。在协议生效后五年内，未经对方的同意，一方不得向第三方转让其股权，同等条件下股东之间相互享有优先购买权。该公司设立董事会，董事会由 7 名董事组成，深圳市优能控股股份有限公司委派 2 人，深圳中美海惠国际医疗发展有限公司委派 3 人，剩余 2 人由双方共同推举；董事会设董事长 1 名，由深圳中美海惠国际医疗发展有限

公司委派，董事会决议须经全体董事过半数同意通过。该合资医院尚在筹建中，未实际开展经营。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
孙晓辉	股东、总经理、董事长
张银军	股东、董事
郭秀芬	股东、董事
姜坤志	股东、董事
姜伟	董事
傅伟	股东
王小娟	监事会主席
杨海燕	监事
陈亚运	监事
高洪波	副总经理、董事会秘书
李洪君	财务总监
卫健建筑企业集团香港公司	本公司股东陈义发为该公司实际控制人
哈尔滨市卫健房屋开发有限责任公司	本公司股东陈义发为该公司实际控制人

5、关联方交易情况

(1) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况如下：

报告期内不存在偶发发生关联交易。

(2) 关联方资金拆借

报告期内不存在关联方资金拆借。

九、股份支付

报告期内不存在股份支付情形。

十、承诺及或有事项

1、经营租赁承诺

2017年10月10日，公司与深圳市锦成龙实业有限公司签订《正中时代大厦租赁合同》，承租位于深圳市龙岗区龙城街道中心城龙城大道89号正中时代大厦物业，具体楼层：30楼08单位作为办公场所，建筑面积162.68平方米。租赁期自2017年10月10日起至2020年10月09日止。截至2018年

6月30日止，本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）
2018年度	102,000.00
2019年度	207,200.00
2020年1月1日-10月9日	172,800.00

2、或有事项

截止2018年6月30日，本公司不存在应披露而未披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准日，本公司不存在应披露未披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、前期差错更正

报告期内，公司无前期差错更正

2、重大资产重组

2017年10月17日，公司第二届董事会第二十二次会议审议通过了《关于深圳市优能控股股份有限公司支付现金购买资产暨关联交易之重大资产重组的议案》，公司参股公司哈尔滨质子肿瘤医院有限公司拟增加注册资本，注册资本由原来的100.00万元增至15,000.00万元，公司拟以现金支付方式按原出资比例认缴本次新增注册资本，认缴其本次新增注册资本的45%，即6,705.00万元，认缴价为人民币6,705.00万元。本次重大资产重组通过全国中小企业股份转让系统审查后，公司于2018年1月2日召开了2017年第七次临时股东大会审议通过了《关于深圳市优能控股股份有限公司支付现金购买资产暨关联交易之重大资产重组的议案》。截至本报告期末，该重大资产重组事项已实施完毕。

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

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

续：

种类	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

本期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	比例(%)	金额	坏账准备	比例(%)
1年以内	-	-	-	-	-	-
其中：6个月以内	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为零，收回或转回的坏账准备金额为零。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	674,748.44	100.00	1,737.42	0.26	673,011.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	674,748.44	100.00	1,737.42	0.26	673,011.02

续：

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	674,748.44	100.00	-	-	674,748.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	674,748.44	100.00	-	-	674,748.44

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

本期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	比例(%)	金额	坏账准备	比例(%)
1年以内						
其中：6个月以内	-	-	-	34,748.44	-	-
7-12个月	34,748.44	1,737.42	5.00	-	-	5.00
1年以内小计	34,748.44	1,737.42	-	34,748.44	-	-
1-2年	640,000.00	-	10.00	640,000.00	-	10.00
合计	674,748.44	1,737.42	0.26	674,748.44	-	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提、收回或转回的坏账准备金额均为零。本期不对1-2年的其他应收款计提坏账准备因为该项资金为合并范围内的关联方的往来，不需计提坏账准备。

其他应收款按款项性质分类情况

单位名称	期末账面余额	年初账面余额
代垫款	-	-
员工备用金	-	-
关联方往来款	640,000.00	640,000.00
押金	34,748.44	34,748.44
合计	674,748.44	674,748.44

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款余额比例(%)	计提坏账准备
深圳市中多石油液化气管道有限公司	往来款	640,000.00	1-2年	94.85	-
深圳市锦成龙实业有限公司	房屋押金	31,559.92	7-12个月	4.68	1,578.00
深圳正中物业经营管理有限公司	房屋押金	3,188.52	7-12个月	0.47	159.42
合计		674,748.44		100.00	1,737.42

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

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	1,675,000.00	-	1,675,000.00	1,655,000.00	-	1,655,000.00
对联营企业投资	401,739.23	-	401,739.23	419,048.17	-	419,048.17
合计	2,076,739.23	-	2,076,739.23	2,074,048.17	-	2,074,048.17

(2) 对子公司的投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
哈尔滨优佳医疗器械经销有限公司	-	20,000.00	-	20,000.00	-	-
深圳市中多石油液化气管道有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
哈尔滨市优康药房有限公司	1,155,000.00	-	-	1,155,000.00	-	-
合计	1,655,000.00	-	-	1,675,000.00	-	-

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	-	-
其他业务	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		-
权益法核算的长期股权投资收益	-17,308.94	-
合计	-17,308.94	-

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	-14,221.63	-

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	-	1,000,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-36,426.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益总额	-14,221.63	963,573.92
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,422.16	-
非经常性损益净额	-12,799.47	963,573.92
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-4,479.81	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-8,319.66	963,573.92

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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

深圳市优能控股股份有限公司

二〇一八年八月二十二日