

京东健康

NEEQ : 832916

唐山京东大健康股份有限公司



半年度报告

2018

公司半年度大事记

2018 年上半年,公司完成从传统汽车检测行业向医疗行业转型。公司通过汽车检测、医疗管理、诊疗服务三条业务主线,充分发挥集团化管理优势,以“大健康”为战略方向,提高公司的整体实力,提高企业未来业绩。

另一方面,公司进一步完善了治理结构;2018 年公司更换两位董事会成员,弱化了实际控制人对公司经营的影响。通过接收资产抵账的方式,突破性的解决了大股东资金占用等遗留问题。



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	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节 财务报告	25
第八节 财务报表附注	1

释义

释义项目		释义
京东健康、公司、本公司	指	唐山京东大健康股份有限公司及其曾用名“唐山京东汽车检测股份有限公司”、“唐山京东实业集团汽车检测服务有限公司”
京东医疗	指	唐山京东医疗管理有限公司
华佗医院	指	唐山华佗医院有限公司
华佗二院	指	滦南华佗第二医院有限公司
环球租赁	指	中国环球租赁有限公司
惠康医药	指	唐山惠康医药商场连锁有限公司
京东医院	指	唐山京东医院
主办券商/华融证券	指	华融证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
股东大会	指	唐山京东大健康股份有限公司股东大会
董事会	指	唐山京东大健康股份有限公司董事会
监事会	指	唐山京东大健康股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
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
业务规则	指	全国中小企业股份转让系统业务规则
公司章程	指	唐山京东大健康股份有限公司章程
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人周彦雨、主管会计工作负责人赵艳芳及会计机构负责人（会计主管人员）赵艳芳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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表 2. 报告期内在全国中小企业股份转让系统制定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿 3. 董事、高管关于 2018 年半年度报告的书面确认意见；监事会关于 2018 年半年度报告的书面审核意见 4. 董事会、监事会会议决议

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	唐山京东大健康股份有限公司
证券简称	京东健康
证券代码	832916
法定代表人	徐耀东
办公地址	河北省唐山市滦南县奔城镇南环路北侧

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘杰
是否通过董秘资格考试	是
电话	0315-4120751
传真	0315-4127758
电子邮箱	15510089099@qq.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	河北省唐山市滦南县奔城镇南环路北侧（063500）
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	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	2009-06-16
挂牌时间	2015-07-24
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	Q 卫生和社会工作-83 卫生-831 医院-8311 综合医院
主要产品与服务项目	医疗管理服务、诊疗服务、机动车检测服务
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	57,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	徐耀东
实际控制人及其一致行动人	徐耀东

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	911302006741609089	否
注册地址	滦南县奔城镇南环路北侧	否

注册资本（元）	57,500,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	华融证券
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门北大街 18 号
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

2018 年 7 月 10 日，公司完成第二届董事会换届，选举周彦雨为公司第二届董事会董事长。

2018 年 7 月 30 日公司董事会收到董事徐耀东、李拙递交的辞职报告；徐耀东、李拙因个人原因辞去公司董事职务。根据《公司法》及公司章程的有关规定，公司第二届董事会第二次会议及 2018 年第二次临时股东大会审议并通过提名王惜诵、侯明忠为公司董事的议案。

王惜诵，女，中国国籍，出生于 1974 年 7 月，无境外永久居住权，博士学历。1994 年 8 月至 2005 年 7 月，在唐山市水机医院任内科病房临床医师；2005 年 8 月至 2008 年 7 月，在华北煤炭医学院攻读内科专业硕士学位；2008 年 8 月至 2010 年 1 月，在北京康益德医院担任内科主任；2010 年 2 月至 2015 年 5 月，在解放军二五五医院担任心内科、急诊科主任；2015 年 9 月至 2017 年 6 月，在 301 医院攻读心内科专业博士生；2017 年 6 月至今，在公司任副总经理。

侯明忠，男，中国国籍，出生于 1991 年 3 月，无境外永久居住权，本科学历。2015 年 6 月至 2017 年 7 月，在熊猫金控股份有限公司担任法务部经理；2017 年 8 月至今，在西博思投资管理有限公司担任法务部经理，负责公司金融业务风险管理以及风险投资。

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	84,236,919.65	19,541,871.57	331.06%
毛利率	21.34%	75.92%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	10,458,989.58	10,030,858.54	4.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,508,989.58	10,063,350.12	4.43%
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）	9.41%	10.91%	—
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）	9.45%	10.95%	—
基本每股收益	0.18	0.17	5.88%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	182,260,725.94	142,923,983.61	28.11%
负债总计	65,910,750.39	37,032,997.64	77.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	116,349,975.55	105,890,985.97	10.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.02	1.84	10.87%
资产负债率（母公司）	0.67%	0.96%	—
资产负债率（合并）	36.16%	25.91%	—
流动比率	1.27	1.30	—
利息保障倍数	—	—	—

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	8,896,941.90	2,317,553.33	283.89%
应收账款周转率	2.47	0.62	—
存货周转率	4.71	—	—

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	27.52%	14.22%	—

营业收入增长率	331.06%	-11.07%	—
净利润增长率	4.27%	-20.00%	—

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	57,500,000	57,500,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	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

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

1、汽车检测业务

汽车检测业务所处行业为专业技术服务业，主要为客户提供机动车安全检测、机动车环保检测和营运车辆检测等全面的汽车检测服务。公司拥有 5.83 万平方米的土地和超过 4,000 平方米的车辆检测车间，是唐山市滦南县唯一一家拥有开展汽车检测业务所需的机动车安全监测、环保检测资质和营运车辆综合性能检测资质等资质的车辆检测机构。

公司主要通过购置检测设备、雇佣管理、技术、业务人员，组建起完整的检测流水线，为客户提供机动车安全检测、机动车环保检测和营运车辆检测等全面的汽车检测服务，客户群体主要为当地的个人客户、货运车队、机关单位等。

车辆检测服务收入每笔金额较低，公司的营业成本相对固定，盈利依赖规模效应，对公司的检测效率和检测产能提出较高要求。公司通过优化检测流水线设计、搭建完善的信息技术系统、改进服务流程以提高检测效率，增加每日可检测车辆数量。通过扩建检测流水线、更新检测设备、使用先进的软件系统提高总体检测产能，为公司实现车辆检测的规模效应打下基础。

公司主要采取以口碑传播为主的被动销售模式。从长远角度来说，公司提高了检测服务的精简性和合理性，极大提升了服务质量，从而形成良好的口碑效应。这样的销售方式节约销售费用，有利于公司巩固市场地位和持续发展。

2、医疗服务业务

（1）医疗管理业务

医疗管理业务属于医疗服务业，公司设立的全资子公司京东医疗作为医疗管理业务的平台，通过发挥公司的协同效应，建立专业化、精细化、集团化的医院管理模式，对医院“人”、“财”、“物”、“事”进行统一规划管理。公司负责医院人力资源的规划，改革薪酬制度，强化以收入分配为主导的激励约束机制，突显医护人员的发展主体地位，完善培训学习晋升体系，积聚优质医生人才资源；财务上加强医院预决算、成本核算、运行分析和监测、资产管理，参与医院规划发展、风险防范、薪酬绩效以及内部控制等管理，提升医院效益；对医疗设备、药品、耗材、非医疗物资等的采购进行集中管理和采购优化，遵循医院运营与医学发展规律，全面整合集团内部医疗资源，完善管控体系，优化服务管理流程，保证质量安全，改善患者体验，提升医疗服务品牌，进一步提升医院管理效率，形成所在地区的差异化竞争力。京东医疗为客户医院提供管理服务后，向客户医院收取管理服务费用。

（2）诊疗服务业务

诊疗业务属于医疗服务业，公司全资子公司华佗医院拥有开展诊疗业务所必须的各类业务许可资格、符合从业条件的医师和医技人员、开展医疗服务所需的场所和专业设备等业务资源，可为本地区乃至全国的患者提供高质量、高标准的门诊、检查、手术、康复等医疗保健服务。通过门诊治疗、住院治疗等方式开展业务获得收入，并通过电视、报刊、网站、自媒体宣传和业务推广，还为部分诊疗康复患者提供定期跟踪回访等服务。

公司已形成汽车检测和医疗服务双主业的经营模式。充分发挥集团化管理优势，优化资产结构，拓

展经营范围，谋求综合化发展道路。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

2018 年上半年，公司重点加强内部控制体系建设，完善公司治理结构；利用外部中介咨询机构与公司内部审计部门的合作，帮助公司在经营过程中及时发现缺陷，改正缺陷，保证公司各项经营活动的规范运作，促进公司健康、可持续发展。

1、财务状况

2018 年上半年，公司总资产 182,260,725.94 元，较期初的 142,923,983.61 元增长 27.52%，负债由去年的 37,032,997.64 元增长至 65,910,750.39 元，涨幅 77.98%。净资产由去年年底的 105,890,985.97 元上升至 116,349,975.55 元，上涨 9.88%。负债大幅增加是因为报告期内应交税费大幅增加所致。

2、经营成果

公司 2018 年上半年实现营业收入 84,236,919.65 元，去年同期为 19,541,871.57 元，增长 331.06%。营业收入大幅上升的主要原因是 2017 年 12 月开始，子公司华佗医院正式运营，医疗收入成为公司新的核心利润点。报告期内，公司经营成本 66,262,616.79 元，较上年同期的 4,705,562.66 元，增长了 1308.18%；主要原因也是因为新增华佗医院的医疗成本所致。公司本期实现净利润 10,458,989.58 元，较去年同期的 10,030,858.54 元上升 4.27%。

3、现金流量

现金流方面，本期内公司资金净流入 1,812,246.90 元，经营活动现金净流入 8,896,941.90 元，投资活动现金净流入-7,084,695.00 元，筹资活动现金净流入 0 元。

业务方面公司以“大健康”为战略方向，持续深耕医疗服务行业，改进医疗服务质量致力于成为全国领先的综合性医院。

三、 风险与价值

1、环球租赁违规担保风险

2015 年中国环球租赁有限公司与唐山京东医院签订融资租赁合同，京东健康抵押加油站土地和房屋为该笔借款提供担保，事前未履行决策审批程序，2017 年 4 月 12 日召开的 2017 年第二次临时股东大会补充审议该事项未通过。

由于京东医院未按时支付租金，环球租赁于 2016 年 9 月向北京市西城区人民法院提出诉前财产保全申请，公司作为被申请人于 2016 年 9 月 26 日收到北京市西城区人民法院下发的《北京市西城区人民法院民事传票》（卷号 2016 年度京 0102 字第 28801 号）。

应对措施：公司已与环球租赁达成共识，拟出售该部分担保资产以解除公司担保责任，该资产出售事项已经第一届董事会第十七次会议审批通过，后续资产过户手续拟正在办理中。

2、光大银行违规担保风险

公司为唐山惠康医药商场连锁有限公司与中国光大银行股份有限公司石家庄分行签订的《综合授信协议》(编号:光石授字 20160073 号)提供连带责任担保。最高授信额度为 4,500 万元。授信期限为 2016 年 4 月 6 日至 2017 年 4 月 5 日。

2016 年 12 月 28 日,双方当事人达成调解协议:被告唐山惠康医药商场连锁有限公司于 2017 年 10 月 6 日一次性偿还原告光石借字 20160072 号《流动资金借款合同》项下贷款本金及的利息。如被告公司未履行偿还义务,被告京东大健康股份有限公司,唐山耀东水泥有限公司、唐山鑫征建材有限公司、徐耀东、崔国玲、刑广亮、张淑艳对债务承担连带清偿责任。原告有权对被告徐耀东提供的房产(房产证号滦南房权证侏私字第 016849 号)和土地使用证(土地使用权证号:冀奔国用(2003)第 000113 号、冀侏国用(2002)第 120130 号)变卖、拍卖所得价款优先受偿。截至本报告出具日,唐山惠康医药商场连锁有限公司尚未归还上述债务。

应对措施:唐山惠康医药商场连锁有限公司正与光大银行协商,拟部分还款或提供其他担保物的方式解除公司担保责任。

四、 企业社会责任

京东健康始终把社会责任放在公司发展的重要位置,积极承担社会责任,报告期内,公司除定期举行投资者交流外,举办了公益优惠免费检查等活动,得到了投资者的高度认可。上述活动均体现了我公司作为“大健康”领域单位所承担的社会责任,今后公司将根据自身情况,加强有关活动的举办,为社会发展做出相应的贡献。

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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	√是 □否	四.二.(二)
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	√是 □否	四.二.(三)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □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、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	四.二.(七)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
环球租赁	京东健康	京东医院向环球租赁融资租赁借款，京东健康抵押担保	30,000,000	25.78%	否	2017年5月26日
光大银行石家庄分行	京东健康	惠康医药向光大银行借款，京东健康	45,000,000	38.68%	否	2017年5月26日

		担保				
赵玉双	京东健康、华佗医院	原告认为京东健康、华佗医院与京东医院人格混同，应承担京东医院债务	55,000,000	47.27%	否	2018年5月7日
总计	-	-	130,000,000	111.73%	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

1、环球租赁融资租赁纠纷案

公司拟以将用于担保的加油站房屋和土地，出售给第三方来解除担保责任，该事项正与抵押权人沟通中，若转让完成后公司不再承担担保责任。另一方面公司将督促债务人京东医院归还该笔借款解除公司的担保责任。公司实际控制人徐耀东承诺，若该事项对公司造成损失将由其个人承担。

2、光大银行石家庄分行金融借款担保合同纠纷一案

2016年12月28日，双方当事人达成调解协议：被告唐山惠康医药商场连锁有限公司于2017年10月6日一次性偿还原告光石借字20160072号《流动资金借款合同》项下贷款本金及的利息。如被告公司未履行偿还义务，被告京东大健康股份有限公司、唐山耀东水泥有限公司、唐山鑫征建材有限公司、徐耀东、崔国玲、刑广亮、张淑艳对债务承担连带清偿责任。原告有权对被告徐耀东提供的房产（房产证号滦南房权证侏私字第016849号）和土地使用证（土地使用权证号：冀奔国用（2003）第000113号、冀奔国用（2002）第120130号）变卖、拍卖所得价款优先受偿。2017年10月24日石家庄市中级人民法院（2017）冀01执687号执行通知书：京东健康应在通知送达3日之内履行[2016]冀01民初817号民事调解书确定的义务并负担执行费112,537.00元。截止本报告出具日，惠康医院正在筹备资金归还该笔借款，归还后公司担保责任解除。公司实际控制人徐耀东承诺，若该事项对公司造成损失将由其个人承担。

2、赵玉双诉公司人格混同案

2018年4月3日河北省唐山市中级人民法院受理原告赵玉双诉被告唐山京东医院、被告徐耀东、被告唐山京东大健康股份有限公司、被告唐山华佗医院有限公司借款纠纷案；原告认为京东健康、华佗医院与京东医院人格混同，因此应对京东医院的债务承担连带责任。公司已聘请专业律师跟进上述诉讼事项。截至本报告出具日，法院未对上述案件判决；公司将密切关注上述事项进展情况并及时履行信息披露义务，若上述被查封事件对公司造成损失，公司将依法向相关责任主体追偿。

3、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

担保对象	担保金额	担保期间	担保类型	责任类型	是否履行必要决策	是否关联担保
------	------	------	------	------	----------	--------

					程序	
京东医院	30,000,000	2015.6.12 至 2020.6.12	抵押	连带	是	是
惠康医药	45,000,000	2015.11.17 至 2016.11.16	保证	连带	是	是
总计	75,000,000	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	75,000,000
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	75,000,000
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额	30,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	16,825,012.23

清偿和违规担保情况：

1、 京东医院抵押担保事项

公司以名下的加油站（房产证号：滦南房权证侏私字第 015508 号，土地证号：冀侏国用（2011）第 110301 号，土地面积 6200.00 平方米，所在地是滦南县侏城南环路北侧 西环路东侧）作为抵押物为唐山京东医院向中国环球租赁有限公司融资租赁设备进行抵押担保，该融资租赁合同所确定的融资租赁成本为人民币 3,000 万元。北京市西城区人民法院受理原告中国环球租赁有限公司诉讼本公司的融资租赁纠纷案，下达了 2016 年度京 0102 字第 28801 号《北京市西城区人民法院民事传票》，并于 2016 年 9 月 26 日做出了（2016）京 0102 财保 123 号的《民事裁定书》，裁定查封、冻结唐山京东医院、唐山京东房地产开发有限公司、徐耀东、崔国玲名下价值三千二百万元的财产。申请人中国环球租赁有限公司在人民法院采取保全措施后三十日内不依法提起诉讼或申请仲裁的，本院将依法解除保全。2017 年 3 月 9 日，北京市西城区人民法院发布公告，中国环球租赁有限公司作为原告请求法院判令原告就被告京东作健康提供的抵押物享有优先受偿权。

2017 年 5 月 25 日，公司发布公告：拟以 447.21 万元对价向杜小康转让位于河北省唐山市滦南县南环路北侧的抵押物。2017 年 5 月 25 日，公司召开第一届董事会第十七次会议审议通过了《关于审议出售资产的议案》，2017 年第三次临时股东大会审议通过。

截止报告出具日该事项正与抵押权人沟通中。另一方面京东医院正在筹备资金归还该笔借款。

2、 惠康医药保证担保事项

公司为唐山惠康医药商场连锁有限公司与中国光大银行股份有限公司石家庄分行签订的《综合授信协议》（编号：光石授字 20160073 号）提供连带责任担保。最高授信额度为 4,500 万元。授信期限为 2016 年 4 月 6 日至 2017 年 4 月 5 日。

2016 年 12 月 28 日，双方当事人达成调解协议：被告唐山惠康医药商场连锁有限公司于 2017 年 10

月 6 日一次性偿还原告光石借字 20160072 号《流动资金借款合同》项下贷款本金及的利息。如被告公司未履行偿还义务，被告京东大健康股份有限公司，唐山耀东水泥有限公司、唐山鑫征建材有限公司、徐耀东、崔国玲、刑广亮、张淑艳对债务承担连带清偿责任。原告有权对被告徐耀东提供的房产（房产证号滦南房权证侏私字第 016849 号）和土地使用证（土地使用权证号：冀奔国用（2003）第 000113 号、冀侏国用（2002）第 120130 号）变卖、拍卖所得价款优先受偿。

截至本报告出具日，唐山惠康医药商场连锁有限公司正在筹备资金归还该笔借款。

（三） 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

单位：元

占用者	是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	占用形式	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序
唐山京东实业集团有限公司	是	资金	其他	9,013,575.00	0	0	9,013,575.00	是
总计	-	-	-	9,013,575.00	0	0	9,013,575.00	-

占用原因、归还及整改情况：

因京东实业集团资金紧张，以存单质押贷款形式占用公司资金 900 万元用于补充流动资金，本息合计 9,013,575.00 元，目前尚未归还。京东实业集团拟通过资产抵债的形式归还公司借款；公司已在 2017 年年度股东大会审议通过上述抵债议案。

（四） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
京东实业集团	土地房屋租赁	5,000.00	是	2018 年 8 月 30 日	2018-035

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

2014 年 12 月 20 日，京东健康与唐山京东实业集团（以下简称：京东实业）签署了《土地及其附属设施租赁合同》，京东健康将其持有的国有土地使用权证号码为冀侏国用（2009）第 090034 号的国有商业用地出租给京东实业；同时将上述土地上房产证号码为滦南房权证侏私字第 015508 号房产租赁给京东实业；租赁用途用于加油站经营。出租房屋面积为 248.71 平方米；租赁期限为 10 年，租金每年 1 万元（含税，不含水、电、取暖费），于每年 12 月 31 日缴纳。根据协议约定，2018 年上半年公司收取京东实业租金 5,000.00 元。

(五) 承诺事项的履行情况

一、2015年4月3日，为避免潜在的同业竞争，公司控股股东、实际控制人徐耀东，出具了《避免同业竞争承诺函》，内容如下：

“根据国家有关法律、法规的规定，为维护唐山京东汽车检测股份有限公司及其他股东的合法权益，避免与京东检测产生同业竞争，本人作为京东检测的实际控制人，作出如下承诺：

1、目前本人及本人实际控制的其他企业（包括但不限于本公司下属全资、控股、参股公司或间接控股公司）与京东检测不存在任何同业竞争。

2、自本《承诺函》签署之日起，本人将不直接或间接从事或参与任何与京东检测相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或者可能损害京东检测利益的其他竞争行为。

3、对本人实际控制的其他企业，本人将通过派出机构及人员（包括但不限于董事、经理）确保其履行本《承诺函》项下的义务。

4、如京东检测将来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所产生的产品或所从事的业务与京东检测构成或可能构成同业竞争，本人及本人实际控制的其他企业承诺按照如下方式清除与京东检测的同业竞争：（1）停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；（2）停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；（3）如京东检测有意受让，在同等条件下按法定程序将竞争业务优先转让给京东检测；（4）如京东检测无意受让，将竞争业务转让给无关联的第三方。

5、如本人或本人实际控制的其他企业违反上述承诺与保证，本人承担由此给京东检测造成的经济损失。

6、本《承诺函》自签署之日起生效，直至发生下列情形之下时终止：（1）本人不再作为京东检测的股东；（2）京东检测的股票终止在任何证券交易所上市（但京东检测的股票因任何原因暂停买卖除外）；（3）国家规定对某项承诺的内容无要求时，相应部分自行终止。”

报告期内，公司控股股东、实际控制人未有违反该承诺事项之情形。

二、2015年4月3日，公司董事、监事、高级管理人员、持股比例5%及以上的股东就规范关联交易作出承诺：

根据国家有关法律、法规的规定，为保证唐山京东汽车检测股份有限公司（以下简称“京东检测”或“股份公司”）与关联方之间关联交易的公平合理，承诺人作为直接或间接持有股份有限公司5%及以上的股份的主要股东或股份公司的董事、监事及高级管理人员，承诺在其为股份公司关联方期间，将严格遵守股份公司章程以及有关内部制度和三会议事规则中对关联交易公允决策程序的规定，规范其与股份公司之间可能发生的关联交易。为此，承诺人分别及共同向股份公司做出以下承诺：

第一条 承诺人向股份公司做出以下承诺和保证

1、将尽可能减少和规范与股份公司及其全资或控股子公司之间的关联交易。

2、对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，将严格遵守有关法律、法规及公司章程的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性。

3、对于无法避免或者因合理原因而发生的关联交易，关联交易的项目应交由相关中介机构进行评估，以保证其公正性，使关联交易公平、合理。

4、不利用股东、董事、监事或公司高级管理人员地位，促使公司股东大会或者董事会作出侵害公司和其他股东合法权益的决议。

5、在经营决策中，严格按照公司法及公司章程的有关规定，执行关联股东回避制度，以维护全体股东的合法权益。

第二条 承诺的独立性和合理性

1、各承诺人确认本承诺书第一条所载的每一项承诺均可作为独立执行之承诺；任何一项承诺若被视为无效将不影响其他承诺的有效性。

2、各承诺人确认本承诺书的条款是为了保障股份公司及其全体股东之权益而做出，该等条款合理、有效。

第三条 争议的解决

本承诺书的出具、解释、履行均适用中国法律、法规。因本承诺书所产生或本承诺书有关的争议，由承诺人和股份公司协商解决，协商不成的，任何一方均有权向有管辖权的人民法院提起诉讼。

第四条 承诺的有效期

本承诺书于承诺人签署后生效，至承诺人直接或间接持有股份公司股份低于股份公司股份总数的5%或不再为股份公司董事、监事、高级管理人员之日起失效；本承诺书在有效期内，为不可撤销承诺书。

报告期内，公司董事徐耀东存在违反该承诺之情形。

三、2017年6月13日实际控制人徐耀东向公司出具承诺函

其本人将尽快解决未经股东大会审议通过的公司为其个人及关联公司担保，避免对公司产生实质影响。并承诺若因违规担保事项对公司造成损失由其个人承担。截止本报告出具日，公司对外担保事项未产生实质损失。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
加油站土地房屋	抵押	1,665,834.39	0.91%	为环球租赁30000000元融资租赁提供抵押担保。
华佗医院基本账户	查封	2,375,906.16	1.30%	赵玉双诉华佗医院与京东医院人格混同，进行诉前财产保全查封。
总计	-	4,041,740.55	2.21%	-

(七) 调查处罚事项

公司于2018年5月10日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于对未按期披露2017

年年度报告的挂牌公司及相关信息披露责任人采取自律监管措施的决定》（股转系统发[2018]857 号）文件，具体情况如下：

挂牌公司未在 2017 年会计年度结束之日起四个月内编制并披露年度报告，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》（以下简称“《信息披露细则》”）第十一条之规定，构成信息披露违规。

对于挂牌公司的上述违规行为，时任挂牌公司的董事长、董事会秘书/信息披露负责人未能忠实、勤勉地履行职责，违反了《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（以下简称“《业务规则》”）第 1.5 条的相关规定。

鉴于上述违规事实和情节，根据《信息披露细则》第五十一条第（四）及《业务规则》第 1.4 条、第 6.1 条的规定，全国股转公司做出如下决定：

对挂牌公司采取责令改正的自律监管措施。

对挂牌公司的时任董事长徐耀东、董事会秘书/信息披露负责人刘杰采取责令改正的自律监管措施。

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	17,500,000	30.43%	0	17,500,000	30.43%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	40,000,000	69.57%	0	40,000,000	69.57%
	其中：控股股东、实际控制人	24,000,000	41.74%	0	24,000,000	41.74%
	董事、监事、高管	16,000,000	27.83%	0	16,000,000	27.83%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		57,500,000	-	0	57,500,000	-
普通股股东人数		10				

注：公司第二大股东徐征已于 2017 年 6 月 29 日辞去公司董事职务。但因其持有的 16,000,000 股公司股份处于质押冻结状态，无法办理转流通；股份仍属于高管限售状态。

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有有限售股份数量
1	徐耀东	24,000,000	0	24,000,000	41.74%	24,000,000	0
2	徐征	16,000,000	0	16,000,000	27.83%	16,000,000	0
3	魏卓夫	9,575,000	0	9,575,000	16.65%	0	9,575,000
4	徐洪	3,250,000	0	3,250,000	5.65%	0	3,250,000
5	杨俊金	1,800,000	0	1,800,000	3.13%	0	1,800,000
合计		54,625,000	0	54,625,000	95.00%	40,000,000	14,625,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

徐耀东是公司的控股股东及实际控制人。徐征系徐耀东之子，其他股东间无关联关系。

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

截止报告期末，自然人徐耀东持有公司 41.74%的股份，为公司控股股东、实际控制人。徐耀东，男，1954 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1976 年 1 月至 1980 年 6 月在唐山市滦南县司各庄镇供销社，担任副主任；1980 年 6 月至 1989 年 5 月，在唐山市滦南县长宁镇供销社，担任主任；1989 年 5 月至 1993 年 10 月，在唐山市滦南县倭城镇供销社，担任主任；1993 年 10 月至 2015 年 3 月，在京东有限担任执行董事。现任京东医疗法人、执行董事、总经理，华佗医院执行董事、总经理。

报告期内，控股股东、实际控制人无变化。

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
徐耀东	董事长	男	1954年9月12日	大专	2018, 7, 10-2021, 7, 10	是
周彦雨	董事、总经理	男	1982年9月29日	大专	2018, 7, 10-2021, 7, 10	是
刘通生	董事	男	1956年5月21日	本科	2018, 7, 10-2021, 7, 10	是
申新国	董事	男	1953年10月18日	本科	2018, 7, 10-2021, 7, 10	是
王惜诵	副总经理	女	1974年7月10日	博士研究生	2018, 7, 10-2021, 7, 10	是
李拙	董事	女	1980年2月12日	本科	2018, 7, 10-2021, 7, 10	否
梁艳召	监事会主席	男	1984年9月20日	本科	2018, 7, 10-2021, 7, 10	是
王树发	职工监事	男	1974年9月6日	大专	2018, 7, 10-2021, 7, 10	是
徐丹	监事	男	1978年8月10日	硕士研究生	2018, 7, 10-2021, 7, 10	否
刘杰	副总经理、董事会秘书	男	1986年10月8日	硕士研究生	2018, 7, 10-2021, 7, 10	是
赵艳芳	财务总监	女	1972年9月30日	大专	2018, 7, 10-2021, 7, 10	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

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:

公司董事长徐耀东与董事周彦雨和监事会梁艳召主席系翁婿关系。除上述关系外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
徐耀东	董事长	24,000,000	0	24,000,000	41.74%	0

徐征	原董事	16,000,000	0	16,000,000	27.83%	0
合计	-	40,000,000	0	40,000,000	69.57%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
高管人员	4	4
检测技术部	21	21
业务部	15	15
信息部	5	5
财务部	10	10
后勤部	141	141
医疗服务部	421	421
员工总计	617	617

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	125	125
专科	328	328
专科以下	161	161
员工总计	617	617

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、薪酬政策

公司在已有的自我评估等考核基础上，梳理和建立了量化、有效的绩效考评和奖励制度，通过科学的考核指标体系设置，对公司内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，并将考评结果作为确定员工薪酬的依据。

2、培训计划

后续培养阶段包括：（1）入职培训；（2）各科室根据本科实际情况，制定科室技术人员培养规划并

付诸实施，为科室长远发展储备专业技术人才。

3、报告期内，无需公司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

姓名	岗位	期末普通股持股数量
王翠兰	技术员	0
常宝	外检员	0
周明军	外检员	0
张富秋	外检员	0
李静伟	外检员	0

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

□适用 √不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

2018年7月10日，公司完成第二届董事会换届，选举周彦雨为公司第二届董事会董事长。

2018年7月30日公司董事会收到董事徐耀东、李拙递交的辞职报告；徐耀东、李拙因个人原因辞去公司董事职务。根据《公司法》及公司章程的有关规定，公司第二届董事会第二次会议及2018年第二次临时股东大会审议并通过提名王惜诵、侯明忠为公司董事的议案。

王惜诵，女，中国国籍，出生于1974年7月，无境外永久居住权，博士学历。1994年8月至2005年7月，在唐山市水机医院任内科病房临床医师；2005年8月至2008年7月，在华北煤炭医学院攻读内科专业硕士学位；2008年8月至2010年1月，在北京康益德医院担任内科主任；2010年2月至2015年5月，在解放军二五五医院担任心内科、急诊科主任；2015年9月至2017年6月，在301医院攻读心内科专业博士生；2017年6月至今，在公司任副总经理。

侯明忠，男，中国国籍，出生于1991年3月，无境外永久居住权，本科学历。2015年6月至2017年7月，在熊猫金控股份有限公司担任法务部经理；2017年8月至今，在西博思投资管理有限公司担任法务部经理，负责公司金融业务风险管理以及风险投资。

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、七注释 1	3,392,995.12	1,580,748.22
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	第八节、七注释 2	44,741,976.90	23,418,669.33
预付款项	第八节、七注释 3	3,644,258.72	4,599,595.99
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	第八节、七注释 4	14,085,219.89	5,858,937.07
买入返售金融资产		0	0
存货	第八节、七注释 5	16,586,979.29	11,566,854.21
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产	第八节、七注释 6	1,374,095.25	1,144,380.04
其他流动资产		0	0
流动资产合计		83,825,525.17	48,169,184.86
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	第八节、七注释 7	84,798,491.82	81,143,549.81
在建工程		53,000.00	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	第八节、七注释 8	12,486,221.37	12,513,761.36
开发支出		0	0

商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产	第八节、七注释 9	1,097,487.58	1,097,487.58
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		98,435,200.77	94,754,798.75
资产总计		182,260,725.94	142,923,983.61
流动负债：			
短期借款		0	0
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	第八节、七注释 10	42,955,135.85	21,062,803.80
预收款项	第八节、七注释 11	112,720.00	30,000.00
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	第八节、七注释 12	4,269,166.63	2,986,896.80
应交税费	第八节、七注释 13	13,672,746.91	12,764,878.18
其他应付款	第八节、七注释 14	4,900,981.00	188,418.86
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		65,910,750.39	37,032,997.64
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		65,910,750.39	37,032,997.64
所有者权益（或股东权益）：			

股本	第八节、七注释 15	57,500,000.00	57,500,000.00
其他权益工具		0	
其中：优先股		0	
永续债		0	
资本公积	第八节、七注释 16	3,185,049.54	3,185,049.54
减：库存股		0	
其他综合收益		0	
专项储备		0	
盈余公积	第八节、七注释 17	1,628,135.81	1,628,135.81
一般风险准备		0	
未分配利润	第八节、七注释 18	54,036,790.20	43,577,800.62
归属于母公司所有者权益合计		116,349,975.55	105,890,985.97
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		116,349,975.55	105,890,985.97
负债和所有者权益总计		182,260,725.94	142,923,983.61

法定代表人：徐耀东

主管会计工作负责人：赵艳芳

会计机构负责人：赵艳芳

(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		42,346.90	50,062.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	第八节、十三注释 1	16,500.00	16,500.00
预付款项		307,786.59	495,379.66
其他应收款	第八节、十三注释 2	20,244,019.57	17,973,350.17
存货		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		1,374,095.25	1,144,380.04
流动资产合计		21,984,748.31	19,679,672.48
非流动资产：			
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	第八节、十三注释 3	10,000,000.00	10,000,000.00
投资性房地产		0	0
固定资产		29,047,906.91	29,772,657.92

在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		12,405,643.07	12,506,028.04
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产		1,635,356.76	1,635,356.76
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		53,088,906.74	53,914,042.72
资产总计		75,073,655.05	73,593,715.20
流动负债：			
短期借款		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		40,000.00	40,000.00
预收款项		0	0
应付职工薪酬		314,804.19	181,074.35
应交税费		43,893.17	57,955.43
其他应付款		103,812.14	430,929.19
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		502,509.50	709,958.97
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		502,509.50	709,958.97
所有者权益：			
股本		57,500,000.00	57,500,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0

资本公积		3,185,049.54	3,185,049.54
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		1,628,135.81	1,628,135.81
一般风险准备		0	0
未分配利润		12,257,960.20	10,570,570.88
所有者权益合计		74,571,145.55	72,883,756.23
负债和所有者权益合计		75,073,655.05	73,593,715.20

法定代表人：徐耀东

主管会计工作负责人：赵艳芳

会计机构负责人：赵艳芳

(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	第八节、七注释 19	84,236,919.65	19,541,871.57
其中：营业收入		84,236,919.65	19,541,871.57
利息收入		0	
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		70,297,161.79	6,120,019.49
其中：营业成本		66,262,616.79	4,705,562.66
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	第八节、七注释 20	393,335.15	112,603.12
销售费用	第八节、七注释 21	236,760.00	0
管理费用	第八节、七注释 22	3,388,872.20	1,298,058.02
研发费用		0	0
财务费用	第八节、七注释 23	15,577.65	3,795.69
资产减值损失		0	0
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“—”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		0	0

资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,939,757.86	13,421,852.08
加：营业外收入		0	330.98
减：营业外支出	第八节、七注释 24	50,000.00	43,653.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,889,757.86	13,378,529.97
减：所得税费用	第八节、七注释 25	3,430,768.28	3,347,671.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,458,989.58	10,030,858.54
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		10,458,989.58	10,030,858.54
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		10,458,989.58	10,030,858.54
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的		0	0

税后净额			
七、综合收益总额		10,458,989.58	10,030,858.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,458,989.58	10,030,858.54
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.18	0.17
（二）稀释每股收益		0.18	0.17

法定代表人：徐耀东

主管会计工作负责人：赵艳芳

会计机构负责人：赵艳芳

（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、十三注释 4	6,081,626.28	6,388,334.25
减：营业成本	第八节、十三注释 4	2,445,766.41	2,333,395.00
税金及附加		365,204.35	26,478.76
销售费用		0	0
管理费用		991,395.32	1,298,058.02
研发费用		0	0
财务费用		2,408.32	2,006.18
其中：利息费用		0	0
利息收入		0	0
资产减值损失		0	0
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“－”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“－”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“－”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		2,276,851.88	2,728,396.29
加：营业外收入		0	330.98
减：营业外支出		0	43,653.09
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		2,276,851.88	2,685,074.18
减：所得税费用		589,462.56	673,910.10
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,687,389.32	2,011,164.08
（一）持续经营净利润		1,687,389.32	2,011,164.08

(二) 终止经营净利润		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
六、综合收益总额		1,687,389.32	2,011,164.08
七、每股收益：			0.03
(一) 基本每股收益		0.03	0.03
(二) 稀释每股收益		0.03	0.03

法定代表人：徐耀东

主管会计工作负责人：赵艳芳

会计机构负责人：赵艳芳

(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		63,363,785.80	9,446,787.67
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		0	0

收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、七注释 26	68,471,068.95	24,664.29
经营活动现金流入小计		131,834,854.75	9,471,451.96
购买商品、接受劳务支付的现金		27,855,877.35	1,296,948.02
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		18,474,549.51	3,647,039.13
支付的各项税费		3,690,752.23	1,833,819.43
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、七注释 26	72,916,733.76	376,092.05
经营活动现金流出小计		122,937,912.85	7,153,898.63
经营活动产生的现金流量净额		8,896,941.90	2,317,553.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,084,695.00	308,374.77
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		7,084,695.00	308,374.77
投资活动产生的现金流量净额		-7,084,695.00	-308,374.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	662,634.09
筹资活动现金流入小计		0	662,634.09

偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	2,006.18
筹资活动现金流出小计		0	2,006.18
筹资活动产生的现金流量净额		0	660,627.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		1,812,246.90	2,669,806.47
加：期初现金及现金等价物余额		1,580,748.22	192,969.30
六、期末现金及现金等价物余额		3,392,995.12	2,862,775.77

法定代表人：徐耀东

主管会计工作负责人：赵艳芳

会计机构负责人：赵艳芳

(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		6,449,080.00	6,746,787.67
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		6,338,868.65	24,664.29
经营活动现金流入小计		12,787,948.65	6,771,451.96
购买商品、接受劳务支付的现金		1,383,239.10	790,741.22
支付给职工以及为职工支付的现金		1,026,945.54	992,758.62
支付的各项税费		1,448,225.32	1,833,819.43
支付其他与经营活动有关的现金		8,892,554.40	374,502.54
经营活动现金流出小计		12,750,964.36	3,991,821.81
经营活动产生的现金流量净额		36,984.29	2,779,630.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,700.00	308,374.77
投资支付的现金		0	0

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		44,700.00	308,374.77
投资活动产生的现金流量净额		-44,700.00	-308,374.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	2,006.18
筹资活动现金流出小计		0	2,006.18
筹资活动产生的现金流量净额		0	-2,006.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-7,715.71	2,469,249.20
加：期初现金及现金等价物余额		50,062.61	152,254.16
六、期末现金及现金等价物余额		42,346.90	2,621,503.36

法定代表人：徐耀东

主管会计工作负责人：赵艳芳

会计机构负责人：赵艳芳

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

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

唐山京东大健康股份有限公司（原唐山京东实业集团汽车检测服务有限公司，以下简称“本公司”或“公司”）系由唐山京东实业集团有限公司和自然人崔国玲共同出资组建的有限责任公司，于 2009 年 6 月 16 日取得滦南县工商行政管理局核发的企业法人营业执照。公司注册资本人民币 500 万元，实收资本人民币 500 万元，其中唐山京东实业集团有限公司出资人民币 400 万元，占比 80%、崔国玲出资人民币 100 万元，占比 20%。注册资本经唐山中元精诚会计师事务所于 2009 年 6 月 12 日出具《验资报告》（唐山中元精诚海验字（2009）第 065 号），验证公司的注册资本业已到位。

根据公司 2015 年 2 月股东会决议增资人民币 3500 万元，由自然人徐耀东认缴人民币 2400 万元，自然人徐征认缴人民币 1100 万元，2015 年 2 月 12 日徐耀东、徐征分别将认缴人民币 2400 万元、1100 万元，存入公司在中国工商银行唐山滦南支行 0403014209245059278 账户。公司原股东唐山京东实业集团有限公司及崔国玲自愿将原投入公司 500 万元转让给徐征。于 2015 年 2 月 28 日公司办理了工商变更登记，增资及股权转让后，公司注册资本为人民币 4000 万元，股东徐耀东出资人民币 2400 万元，占比 60%，徐征出资

人民币 1600 万元，占比 40%。

根据唐山京东实业集团汽车检测服务有限公司 2015 年 3 月 1 日股东会决议及公司章程（草案），拟将唐山京东实业集团汽车检测服务有限公司整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币 4,000.00 万元。原唐山京东实业集团汽车检测服务有限公司的全体股东即为唐山京东汽车检测股份有限公司（筹）的全体股东。按照发起人协议及章程（草案）的规定，各股东以其所拥有的截至 2015 年 2 月 28 日止唐山京东实业集团汽车检测服务有限公司的净资产 43,485,049.54 元按原出资比例认购公司股份，按 1.087: 1 的比例折合股份总额，共计 4,000.00 万股，净资产大于股本部分 3,485,049.54 元计入资本公积。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对贵公司（筹）变更前唐山京东实业集团汽车检测服务有限公司截至 2015 年 2 月 28 日止的财务报表进行了审计，并由其出具了信会师报字[2015]第 750088 号审计报告，经审计确认的 2015 年 2 月 28 日所有者权益（净资产）为 43,485,049.54 元。银信资产评估有限公司对贵公司（筹）变更前唐山京东实业集团汽车检测服务有限公司截至 2015 年 2 月 28 日止的所有者权益（净资产）进行了评估，并由其出具了银信评报字[2015]沪第 0154 号评估报告，经评估确认截至 2015 年 2 月 28 日止经审计确认账面价值 43,485,049.54 元的所有者权益（净资产）的评估值为 7,138.77 万元。

截至 2015 年 3 月 25 日止，唐山京东汽车检测股份有限公司（筹）已按规定将唐山京东实业集团汽车检测服务有限公司的净资产 43,485,049.54 元按原出资比例认购公司股份，按 1.087: 1 的比例折合股份总额，共计 4,000.00 万股，净资产大于股本部分 3,485,049.54 元计入资本公积。其中：股东徐耀东为 24,000,000.00 元，计 24,000,000.00 股，占股本总数 60%；股东徐征为 16,000,000.00 元，计 16,000,000.00 股，占股本总数 40%。

2015 年 7 月 6 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司批复了关于同意唐山京东汽车检测股份有限公司股票在全国中小企业转让系统挂牌的函（股转系统函 【2015】3539 号）。

根据公司 2015 年 10 月 7 日召开的第二次临时股东大会决议的规定，公司新增注册资本 1750 万，由自然人魏卓夫认缴人民币 957.5 万；自然人徐洪认缴人民币 325 万；自然人杨俊金认缴人民币 187.5 万；自然人张彩兰认缴人民币 165 万；自然人张保国认缴人民币 65 万；自然人毕海光认缴人民币 50 万。股东徐耀东占注册资本 41.74%，徐征占注册资本 27.83%，魏卓夫占资本资本 16.65%，徐洪占注册资本 5.65%，杨俊金占注册资本 3.26%，张彩兰占注册资本 2.87%，张保国占注册资本 1.13%，毕海光占注册资本 0.87%。注册资本经立信会计师事务所(特殊普通合伙)于 2015 年 10 月 19 日出具《验资报告》（信会师报字【2015】第 750546），验证公司的注册资本业已到位。

2015 年 11 月 27 日公司名称由唐山京东汽车检测股份有限公司变更为唐山京东大健康股份有限公司。

2016 年 2 月 29 号取得最新营业执照，统一社会信用代码 911302006741609089，注册资本人民币 5750 万元。

公司住所：滦南县奔城镇南环路北侧

法定代表人：周彦雨

营业期限：2009 年 6 月 16 日至 2039 年 6 月 16 日

经营范围：医疗企业管理服务；医院管理咨询；医疗机构形象策划；承办展览展示；组织医疗技术交

流活动；医疗信息咨询（不含中介）；机动车检测服务。营运车辆技术等级评定检测，车辆维修竣工质量检测；机动车尾气检测。

公司业务性质和主要经营活动：本公司属专业技术服务业，主要产品或服务为车辆检测及医疗企业管理服务。

公司设董事会，对股东大会负责，董事会由 5 名董事构成，设董事长一人，董事长由董事会全体董事过半数选举产生；公司设监事会，由 3 名监事组成，其中股东代表一名、职工代表一名、职工代表由公司职工通过职工大会或者其他形式民主选举产生；监事会设主席一人，由全体监事过半数选举产生。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属专业技术服务业，主要产品或服务为车辆检测及医疗企业管理服务。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2018 年 8 月 30 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
唐山京东医疗管理有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
滦南华佗第二医院有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
唐山华佗医院有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认

和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4、为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与

合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公

司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（一）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（二）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（三）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

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

- （1） 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；
- （2） 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；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债

的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3）属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2） 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时

将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，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输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （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作出让步；
- （4） 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5） 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6） 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7） 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8） 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表

日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：余额为 100 万元以上（含）的应收账款、余额为 50 万元以上（含）的其他应收款，且占账面余额 10%以上（含）的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提

坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	根据业务性质，此类款项存在一定的坏账损失风险，随着账龄的延长，发生坏账损失的可能性增高，遂以账龄分析法提取坏账准备

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

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）	5	5
1—2年	30	35
2—3年	60	80
3年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础

计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法摊销法；
- (2) 包装物采用分期摊销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- (1) 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；
- (2) 企业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；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减

记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具

确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五）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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面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的金额计入当期损益。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投

资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
专用设备	直线法	8-15	5	6.33-11.88
运输设备	直线法	8	5	11.88
其他设备	直线法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计

入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产

整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、计算机软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40 年	土地使用证规定的使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，

以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十一） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
房屋装修	3-5	租赁合同

（二十二） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形

式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十四）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的

除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

公司提供劳务服务的具体政策为：

公司提供劳务收入主要为机动车辆检测服务收入，主要包括机动车安全技术检验、机动车排放污染物检测。公司在机动车辆检测服务已经提供，相关的经济利益很可能流入，收到价款或取得收取价款的权利时，确认机动车辆检测服务收入。

公司收入确认的具体方法与公司检测业务流程密切相关。公司主要服务流程具体内容为：车辆抵达检测入口处，根据提供的行驶证在公司的车辆全自动控制系统中进行车辆登记，通过联网查询、车辆唯一性认定后，收取检测费，由各检测员依次进行线外检验、环保检测、安全检测，公司车辆全自动控制系统输出终端根据各项检测数据自动生成检测报告，最后经技术员对检测报告进行技术审核后对外提供。

由于公司检测业务流程中车辆登记、收款、检测、审核、出具检测报告均在当日完成，因此，公司在出具检测报告后确认机动车辆检测服务收入。

（二十五）政府补助

1. 类型

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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十七）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十七) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

六、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22 号)。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的相关规定，属于会计准则要求改变财务报表项目的列报

而导致财务报表的列报项目发生变更的，应当至少对可比期间的数据按照当期的列报要求进行调整。本公司已根据《增值税会计处理规定》中与财务报表相关项目列示的相关规定调整财务报表项目的列报，并相应调整根据可比期间的财务报表。本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”889,962.07 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

七、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	3%、6%
营业税	营改增之前的应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育税附加	实缴流转税税额	3%
地方教育税附加	实缴流转税税额	2%
房产税	房产原值一次减除 30%后余值	1.2%
城镇土地使用税	镇二类地段征收（每平方米年税额）	10
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠政策及依据

无

七、合并报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	600,889.40	305,632.94
银行存款	2,792,105.72	1,275,115.28
合 计	3,392,995.12	1,580,748.22

注释2. 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	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	45,977,170.02	100	1,235,193.12	2.69	44,741,976.90
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	45,977,170.02	100.00	1,235,193.12	2.69	44,741,976.90

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	45,977,170.02	1,235,193.12	2.69
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	45,977,170.02	1,235,193.12	2.69

2. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
唐山京东医院	19928286.78	43.34	1234693.12
滦南县农村合作医疗管理中心	16936458.04	36.84	
滦南县医疗保险基金管理中心	5356508.89	11.65	
住院处应收在院病人款	2494279.69	5.4	
优待抚恤	631690.79	1.38	
合计	45347224.19	98.63	1234693.12

注释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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	3,644.258.72	100	4,599,595.99	100.00
合计	3,644.258.72	100	4,599,595.99	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
唐山京东医药有限公司	449,212.22	12.32
哈尔滨伯尼特商贸有限公司	390,000.00	10.70

北京欣旺科技有限公司	360,667.00	9.9
通化玉圣药业有限公司	229,758.40	6.3
北京海鹏蓝天科技有限公司	200,000.00	5.5
合计	1,629,637.62	49.79

注释4. 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	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	17,239,977.10	100.00	3,154,757.21	18.30	14,085,219.89
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	17,239,977.10	100.00	3,154,757.21	18.30	14,085,219.89

其他应收款分类的说明：

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,226,402.10		
1—2 年	9,013,575.00	3,154,751.21	30
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	17,239,977.10	3,154,751.21	18.30

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
关联方往来	17069481.12	9013575
个人社会保险	170495.98	119.28
合计	17,239,977.10	9,013,694.28

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	------------------	----------

唐山京东医院	关联方往来	9013575	2 年内	52.28	3154751.21
滦南县经济贸易局职工医院	关联方往来	8055906.12	1 年内	46.73	13379.10
个人社会保险	关联方往来	170495.98	1 年内	0.99	0
合计		17239977.10		100.00	3168130.31

注释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
原材料	16,586,979.29		16,586,979.29	11,566,854.21		11,566,854.21
合计	16,586,979.29		16,586,979.29	11,566,854.21		11,566,854.21

注释6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
多交所得税	1,374,095.25	1,144,380.04
合计	1,374,095.25	1,144,380.04

注释7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
（1）年初余额	31,590,153.56	59,649,905.36	701,415.38	389,616.8	92,331,091.10
（2）本期增加金额		6,926,466.66		222,317.22	7,148,783.88
—购置		6,926,466.66		222,317.22	7,148,783.88
在建工程转入					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额	31,590,153.56	66,576,372.02	701,415.38	611,934.02	99,479,874.98
2. 累计折旧					
（1）年初余额	7,674,928.17	3,050,910.55	350,805.24	110,897.33	11,187,541.29
（2）本期增加金额	570,179.58	2,689,099.24	48,259.14	186,303.91	3,493,841.87
—计提					
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	8,245,107.75	5,740,009.79	399,064.38	297,201.24	14,681,383.16
3. 减值准备					
（1）年初余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					

(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	23,345,045.81	60,836,362.23	302,351.00	314,732.78	84,798,491.82
(2) 年初账面价值	23,915,225.39	56,598,994.81	350,610.14	278,719.47	81,143,549.81

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	15,664,754.25	247,658.12		15,912,412.37
2. 本期增加金额		188,211.11		188,211.11
购置		188,211.11		188,211.11
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	15,664,754.25	435,869.23		16,100,623.48
二. 累计摊销				
1. 期初余额	3,361,395.73	37,255.28		3,398,651.01
2. 本期增加金额	195,809.46	19,941.64		215,751.10
计提	195,809.46	19,941.64		215,751.10
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	3,557,205.19	57,196.92		3,614,402.11
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	12,107,549.06	378,672.31		12,486,221.37
2. 期初账面价值	12,303,358.52	210,402.84		12,513,761.36

注释9. 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	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	4,389,950.32	1,097,487.58	4,389,950.32	1,097,487.58
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
应付职工薪酬				

预提费用				
预计负债				
政府补助				
股权激励				
合 计	4,389,950.32	1,097,487.58	4,389,950.32	1,097,487.58

注释10. 应付账款

项目	期末余额	年初余额
设备等款项	5,598,508.19	5,652,883.19
药品款	37,356,627.66	15,409,920.61
合计	42,955,135.85	21,062,803.80

注释11. 预收款

项目	期末余额	年初余额
住院费	112,720.00	30,000.00
合计	112,720.00	30,000.00

注释12. 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
短期薪酬	1804153.36	17101527.02	16166387.19	2739293.19
离职后福利-设定提存计划	1182743.44	2541519.46	2194389.46	1529873.44
合计	2986896.80	19643046.48	18360776.65	4269166.63

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
工资、奖金、津贴和补贴	1804153.36	15834202.85	15012152.88	2626203.33
职工福利费				
社会保险费		928335.21	928335.21	
其中：基本医疗保险费		856361.77	856361.77	
工伤保险费		478.8	478.8	
生育保险费		71494.64	71494.64	
住房公积金		338988.96	225899.10	113089.86
工会经费和职工教育经费				
合计	1804153.36	17101527.02	16166387.19	2739293.19

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
基本养老保险	1143913.95	2452552.28	2117392.28	1479073.95
失业保险费	38829.49	88967.18	76997.18	50799.49

合计	1182743.44	2541519.46	2194389.46	1529873.44
----	------------	------------	------------	------------

注释13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2653871.20	2677611.94
营业税		
企业所得税	10677822.29	9803456.19
个人所得税	61154.36	1188.99
城市维护建设税	132645.93	133994.28
教育费附加	79587.57	80396.58
地方教育费附加	53058.37	53597.71
土地使用税		
房产税		
印花税	14607.19	14632.49
合计	13672746.91	12764878.18

注：本公司全资子公司唐山京东医疗管理有限公司自 2016 年 6 月起因资金紧张，未申报缴纳税款，截止 2018 年 6 月 30 日，累计应交未交的增值税 2626212.79 元，企业所得税 9803459.19，城市维护建设 131310.64 元，教育费附加 78786.39 元，地方教育费附 52524.25 元，印花税 13569.69 元。

注释14. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方款项	3624593.77	
代缴社保	190355.39	188168.26
其他	1086031.84	250.60
合计	4900981	188418.86

注释15. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
徐耀东	24,000,000.00						24,000,000.00
徐征	16,000,000.00						16,000,000.00
魏卓夫	9,575,000.00						9,575,000.00
徐洪	3,250,000.00						3,250,000.00
杨俊金	1,800,000.00						1,800,000.00
张彩兰	1,650,000.00						1,650,000.00
张保国	650,000.00						650,000.00
毕海光	475,000.00						475,000.00
任建军	0				增持	63,000	63,000.00

李东民	100,000.00				减持	-63,000	37,000.00
合计	57,500,000.00						57,500,000.00

注释16. 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	其他减少额	期末余额
股本溢价	3,185,049.54			3,185,049.54
合计	3,185,049.54			3,185,049.54

注释17. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	其他减少额	期末余额
法定盈余公积	1,628,135.81			1,628,135.81
合计	1,628,135.81			1,628,135.81

注释18. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	43577800.62	25162291.18	—
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	43577800.62	25162291.18	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10458989.58	18640186.34	—
减：提取法定盈余公积		224676.90	10.00
应付普通股股利			
其他			
期末未分配利润	54036790.2	43,577,800.62	

注释19. 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	84,236,919.65	66,262,616.79	19,541,871.57	4,705,562.66
其他业务				
合计	84,236,919.65	66,262,616.79	19,541,871.57	4,705,562.66

注释20. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	0	250.02

城市维护建设税	12,189.07	52,572.52
教育费附加	7,313.43	31,543.53
地方教育费	4,875.64	21,028.98
房产税	79,706.71	
土地使用税	261,119.50	
印花税	25,910.80	7,208.07
车船使用税	2,220.00	
合计	393, 335. 15	112, 603. 12

注释21. 销售费

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	230160	
其他	6600	
合计	236760	

注释22. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	90244	98102
无形资产摊销	215751.10	201809.46
办公费	449842.92	190670.53
审计评估费	416226.42	56603.77
税费		441723.43
培训费	123899.50	
招待费	645521.74	300
车辆费	466784.18	28667.5
差旅费	189166.80	29016
邮电费	108782.00	9779.74
其他	130430.03	3166
劳保用品	24375	238219.59
上市挂牌登记费	1132.08	
电话费	35760	
安保费	20552.04	
招聘服务费	6600	
盘亏损失	24593.96	
福利费	584770.10	
摊销周转材料	15953.50	
药品盘盈	-161292	
分币误差	-221.17	
合计	3388872.20	1298058.02

注释23. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	-1346.19	-270.11
银行手续费	16923.84	4065.8
合计	15577.65	3795.69

注释24. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	50,000.00	43,653.09	50,000.00
合计	50,000.00	43,653.09	50,000.00

注释25. 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	3,430,768.28	3,347,671.43
递延所得税费用		
合计	3,430,768.28	3,347,671.43

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	13,889,757.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,430,768.28
子公司适用不同税率的影响	
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	
所得税费用	3,430,768.28

注释26. 现金流量表附注**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

往来款	68,458,902.21	17,416.79
收租赁费		
政府奖励		
收电费	10,148.26	7,243.50
利息收入	2,018.48	
合计	68,471,068.95	24,664.29

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	69275523.87	
审计评估费	416226.42	56,603.77
招待费、办公费、车辆费、差旅费等		319,488.28
上市挂牌登记费	1132.08	
销售费用	236760	
律师费		
其他	2987091.39	
合计	72916733.76	376,092.05

注释27. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	10458989.58	10030858.54
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3493841.87	920153.12
无形资产摊销	215751.10	201809.46
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	15251.50	2006.18
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	-5307775.95	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-32057208.01	-11711270.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	31589277.02	2898518.24
其他	488814.79	-24521.55

经营活动产生的现金流量净额	8896941.90	2317553.33
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	3392995.12	2862775.77
减：现金的期初余额	1580748.22	192969.30
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	1812246.90	2669806.47

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	3,392,995.12	1,580,748.22
其中：库存现金	600,889.40	305,632.94
可随时用于支付的银行存款	2,792,105.72	1,275,115.28
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释28. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	余额	受限原因
固定资产	324,643.52	注 1
无形资产	1,329,185.57	注 1
合计	1,653,829.09	

注 1： 以公司名下的加油站（房产证号：滦南房权证侏私字第 015508 号，土地证号：冀侏国用（2015）第 01189 号（原土地使用证号为冀侏国用（2011）第 110301 号），土地面积 6200.00 平方米，所在地是滦南县侏城南环路北侧 西环路东侧）作为抵押物为唐山京东医院向中国环球租赁有限公司融资租赁设备进行抵押担保，该融资租赁产生了纠纷。北京市西城区人民法院受理原告中国环球租赁有限公司诉讼本公司的融资租赁纠纷案，下达了 2016 年度京 0102 字第 28801 号《北京市西城区人民法院民事传票》，并于 2016 年 9 月 26 日做出了（2016）京 0102 财保 123 号的《民事裁定书》，裁定查封、冻结唐山京东医院、唐山京东房地产开发有限公司、徐耀东、崔国玲名下价值三千二百万元的财产。申请人中国环球租赁有限公司在人民法院采取保全措施后三十日内不依法提起诉讼或申请仲裁的，本院将依法解除保全。

八、合并范围的变更

无

九、在其他主体中的权益

(一) 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	
唐山京东医疗管理有限公司	唐山	唐山	医疗管理	100.00		设立
滦南华佗第二医院有限公司	唐山	唐山	医疗	100.00		设立
唐山华佗医院有限公司	唐山	唐山	医疗	100.00		企业合并

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人是徐耀东先生

(二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
唐山京东实业集团有限公司	同一实际控制人
唐山京东房地产开发有限公司	同一实际控制人
唐山京东医院	同一实际控制人
唐山耀东水泥有限公司	同一实际控制人
唐山京东实业集团有限公司塑编分公司	同一实际控制人
崔国玲	公司 2015 年 2 月前股东
徐征	公司股东
徐耀东	公司股东
魏卓夫	公司股东
徐洪	公司股东
杨俊金	公司股东
张彩兰	公司股东
张保国	公司股东
毕海光	公司股东
白洋	公司高管
周彦雨	公司高管
刘通生	公司高管
赵艳芳	公司高管
唐山市朋益水泥有限公司	法人代表关联-兼个人出资
唐山京东百姓医疗服务有限公司	法人代表关联-兼个人出资
唐山京东养老集团有限公司	法人代表关联-兼个人出资
唐山京东商贸有限公司	法人代表关联-兼个人出资

唐山鑫征商贸有限公司	法人代表关联-兼个人出资
唐山鑫征建材有限公司	法人代表关联-兼个人出资
滦南县京东塑编彩印包装有限公司	法人代表关联-兼个人出资
滦南县康泰医疗机械有限公司	法人代表关联-兼个人出资
唐山金昌商贸有限公司	实际控制人亲密关系人控股公司
唐山京东医药有限公司	公司高管控股公司
唐山惠康医药商场连锁有限公司	实际控制人控制企业之高管控股的公司

(四)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

无。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
唐山京东医院	3,000.00	2015.6.12	2020.6.12	否
唐山惠康医药商场连锁有限公司	4,500.00	2016.4.6	2017.10.6	否
唐山金昌商贸有限公司	900.00	2016.5.19	2016.11.17	否
合计	19,400.00			

5. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
唐山京东实业集团有限公司	加油站	5,000.00	5,000.00
合计		5,000.00	5,000.00

(2) 本公司作为承租方

2014年11月20日，本公司股东徐耀东将个人住房，坐落于河北省唐山市滦南县倭城中大街北侧、文化路以东，土地使用证号:冀倭国用(2012)第120129号。使用权面积为2310.24平方米。以及该土地证上的建筑房屋，房产证号为滦南房权证倭私字第016848号。无偿提供给唐山华佗医院有限公司经营使用。

6. 关联方承诺情况:

2017年6月26日，徐耀东出具《徐耀东关于京东健康存在违规担保事项的书面承诺》，为维护京东健

康及股东的利益，本人作出如下不可撤销之承诺：1、截止本承诺出具之日，本人要求唐山京东大健康股份有限公司（以下简称：京东健康）违规为本人及本人直接或间接控制的其他企业（以下统称为“关联方”）提供担保的交易合计 6 笔，分别为：1）中国环球租赁有限公司与唐山京东医院之 3,000 万元融资租赁交易；2）王淑静与唐山京东医院之 5,000 万元借款交易；3）石亚军与徐耀东、崔国玲之 1,000 万元借款交易；4）唐山惠康医药商场连锁有限公司与光大银行之 4,500 万元借款交易；5）唐山金昌商贸有限公开出的 900 万承兑汇票交易；6）徐彬与徐耀东之 5,000 万元借款交易。以上 6 笔担保交易均已通过中小企业转让系统公开对外披露，除以上 6 笔违规担保外，京东健康无其他违规担保行为。因京东健康违规对外担保产生的所有负债由本人个人承担。2、自本承诺函出具之日起，关联方不得在未履行必要审批程序的前提下要求京东健康向控股股东及关联方提供任何形式的担保及关联交易，本人及关联方将严格遵守法律法规及全国中小企业股份转让系统有限责任京东健康所制定的相关业务规则，严格执行京东健康《公司章程》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等制度，保证京东健康及子公司正常经营和财产安全。

十一、承诺及或有事项

（一）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

公司以名下的加油站（房产证号：滦南房权证侏私字第 015508 号，土地证号：冀侏国用（2011）第 110301 号，土地面积 6200.00 平方米，所在地是滦南县侏城南环路北侧 西环路东侧）作为抵押物为唐山京东医院向中国环球租赁有限公司融资租赁设备进行抵押担保，该融资租赁合同所确定的融资租赁成本为人民币 3,000 万元。北京市西城区人民法院受理原告中国环球租赁有限公司诉讼本公司的融资租赁纠纷案，下达了 2016 年度京 0102 字第 28801 号《北京市西城区人民法院民事传票》，并于 2016 年 9 月 26 日做出了（2016）京 0102 财保 123 号的《民事裁定书》，裁定查封、冻结唐山东京东医院、唐山东京东房地产开发有限公司、徐耀东、崔国玲名下价值三千二百万元的财产。申请人中国环球租赁有限公司在人民法院采取保全措施后三十日内不依法提起诉讼或申请仲裁的，本院将依法解除保全。2017 年 3 月 9 日，北京市西城区人民法院发布公告，中国环球租赁有限公司作为原告请求法院判令原告就被告京东作健康提供的抵押物享有优先受偿权。截止报告日，该诉讼案件尚未开庭审理。

公司为唐山东京东医院的担保 3,000.00 万元：以公司名下的加油站（房产证号：滦南房权证侏私字第 015508 号，土地证号：冀侏国用（2015）第 01189 号（原土地使用证号为冀侏国用（2011）第 110301 号），土地面积 6200.00 平方米，所在地是滦南县侏城南环路北侧西环路东侧）作为抵押物为唐山东京东医院向中国环球租赁有限公司融资租赁设备进行抵押担保，该融资租赁产生了纠纷。截止报告日，京东医院未归还该笔借款，公司承担抵押担保责任。

公司为唐山惠康医药商场连锁有限公司与中国光大银行股份有限公司石家庄分行签订的《综合授信协议》（编号：光石授字 20160073 号）提供连带责任担保。最高授信额度为 4,500 万元。授信期限为 2016 年 4 月 6 日至 2017 年 4 月 5 日。截止报告日，惠康医药未归还该笔借款，公司承担连带担保责任。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十、关联方交易之关联方担保情况”

十二、其他重要事项说明

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 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	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,000.00	100	3,500.00	17.50	16,500.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	20,000.00	100	3,500.00	17.50	16,500.00

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,000.00	100	3,500.00	17.50	16,500.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	20,000.00	100	3,500.00	17.50	16,500.00

应收账款分类的说明：

（1） 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,000	500	5
1—2 年	10000	3000	30
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			

合计	20,000	3500	17.50
----	--------	------	-------

2. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
唐山京东实业集团有限公司	20,000	100	3500
合计	20,000	100	3500

注释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	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26781946.59	100	6537927.02	24.41	20244019.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	26781946.59	100	6537927.02	24.41	20244019.57

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	24511277.19	100	6537927.02	26.67	17973350.17
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	24511277.19	100	6537927.02	26.67	17973350.17

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
关联方往来	26,781,946.59	24,511,277.19
合计	26,781,946.59	24,511,277.19

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	------------------	----------

唐山京东医疗管理有限公司	关联方往来	8548360.17	1 年以内	31.92	3043005.77
唐山华佗医院有限公司	关联方往来	9220011.42	1 年以内	34.43	340170
唐山京东医院	关联方往来	9013575.00	1 年以内	33.65	3154751.25
合计		26781946.59		100	6537927.02

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
唐山京东医疗管理有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00		
合计	10,000,000.00				10,000,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

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	6,081,626.28	2,445,766.41	6,388,334.25	2,333,395.00
其他业务				
合计	6,081,626.28	2,445,766.41	6,388,334.25	2,333,395.00

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50000	-43653.09
所得税影响额	-12500	-10830.53
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-37500	-32491.58

(二) 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)	
		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	9.41%	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.45%	0.18	0.18

唐山京东大健康股份有限公司

(公章)

二〇一八年八月三十日