

开能健康科技集团股份有限公司
审计报告
天职业字[2019]14641号

目 录

审计报告	1
2018年度财务报表	9
2018年度财务报表附注	21

开能健康科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的开能健康科技集团股份有限公司（以下简称“开能健康”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了开能健康2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于开能健康，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>一、收入确认</p> <p>2018年度开能健康收入类型及账面金额如附注六、（三十六）营业收入、营业成本披露，2018年度开能健康合并报表收入为9.01亿元，较2017年度增长幅度为27.35%。由于收入金额为开能健康股权激励计划的关键业绩考核指标且对总体财务报表影响重大，故将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认所实施的主要审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解和评估并测试开能健康与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>（2）通过对开能健康管理层（以下简称“管理层”）的访谈以及检查销售合同，了解开能健康的收入确认政策，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评估开能健康的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）执行分析程序，包括收入的月度、年度、分产品的变化，分析主要产品毛利率变动，与同行业公司比较等；</p> <p>（4）针对本年收入进行抽样测试，检查销售合同、销售订单、销售发票、出库单、海关报关单、客户签收单；</p> <p>（5）通过查询客户的工商资料，询问相关人员，以确认客户与开能健康是否存在关联关系；</p> <p>（6）对期末应收账款余额以及本年销售收入发生额抽样执行函证和替代程序；</p> <p>（7）针对销售收入执行截止测试，选取资产负债表日前后若干天收入明细账记录，核对至出库单、客户签收单及其他支持性文件；选取资产负债表日前后若干天的出库单、签收单，与销售收入明细账进行核对。</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>二、商誉的减值测试</p> <p>如附注六、（十三）商誉所述，截至 2018 年 12 月 31 日止，开能健康资产负债表中的商誉净值为人民币 52,144,959.04 元，占总资产的 3.22%，商誉余额构成为 2017 年底非同一控制下合并江苏开能华宇环保设备有限公司形成的商誉 33,325,276.89 元，以及 2018 年非同一控制合并 Canature N. A. Inc. 形成的商誉 18,819,682.15 元。</p> <p>开能健康于每年年度终了对商誉进行减值测试，减值测试要求估计包含商誉的相关资产组或者资产组组合的可收回金额。为评估重大的包含商誉的相关资产组或者资产组组合的可收回金额，管理层委聘外部估值专家采用预计未来现金流量折现的模型计算相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值。由于管理层在确定商誉是否减值时所采用的主观判断以及估计未来现金流量的固有不确定性，我们将商誉的减值测试作为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉的减值测试，我们执行的审计应对程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解、评估和测试了与商誉减值相关的关键内部控制；</p> <p>（2）复核管理层对于资产组或资产组组合的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组或组合之间恰当分摊；</p> <p>（3）评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验、资质以及胜任能力；</p> <p>（4）我们评价了管理层对商誉所在资产组未来经营数据的预测，将测算表所包含的财务数据与实际经营数据和未来经营计划、经管理层批准的预算对比，评估测算表数据的合理性；</p> <p>（5）利用外部评估机构出具的评估报告，评价估值专家的工作结果或结论的相关性和合理性、工作结果或结论与其他审计证据的一致性，评价商誉减值测试关键假设的适当性，评价关键参数的合理性，包括预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率等，分析利用专家工作进行减值测试的合理性；</p> <p>（6）获取管理层的关键假设敏感性分析，包括折现现金流预测运用的收入增长率和风险调整折现率，评价关键假设变动对管理层在其减值评估发表的结论造成的影响，以及是否存在管理层偏好的任何迹象；</p> <p>（7）关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响；</p> <p>（8）检查财务报表附注中与商誉相关内容的披露情况。</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>三、股权处置的会计处理</p> <p>2018年开能健康股权处置如附注七、合并范围的变更所述，2018年开能健康处置原能细胞科技集团有限公司10.99%股权，涉及交易对价2.50亿元；处置浙江润鑫电器有限公司12.38%股权，涉及交易对价0.39亿元；对两家公司的股权处置已于2018年度完成。</p> <p>根据企业会计准则的规定，管理层由此确认处置原能细胞科技集团有限公司股权产生的投资收益为人民币3.04亿元、处置浙江润鑫电器有限公司股权产生的投资收益为人民币0.13亿元，并自丧失控制日起将对两家公司的剩余股权转入联营企业核算，并在合并财务报表中以丧失控制日剩余股权的公允价值作为初始入账价值。</p> <p>上述处置交易涉及复杂的会计处理，管理层评估了相关协议的详细条款，并考虑了与该处置交易相关的事实和情况，以确定会计处理的恰当性，包括但不限于对开能健康是否已丧失对子公司的控制权的评估以及处置收益的计算。由于此次处置交易对合并财务报表具有重大的财务影响，且该处置交易的复杂性需要管理层在确定会计处理的恰当性时作出重大判断，我们将开能健康股权处置涉及的会计处理识别为关键审计事项。</p>	<p>针对股权处置的会计处理，我们执行的审计应对程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解、评估和测试了与股权处置相关的关键内部控制；</p> <p>（2）检查股权处置相关的董事会决议、股东会决议，股权转让协议，检查定价原则、依据等；</p> <p>（3）检查工商变更记录，复核处置日的确认是否正确；</p> <p>（4）通过检查两家子公司股权处置后更新的公司章程、股权处置完成后与两家公司的管理和经营相关的董事会会议记录，并按照企业会计准则的要求，评价在此次处置交易完成后开能健康是否已丧失控制权；</p> <p>（5）评价对处置收益的确认以及对联营企业投资的初始确认的会计处理是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（6）基于企业会计准则的要求，评价就确定剩余股权的公允价值所采用的估值方法和参数，并将在确定剩余股权的公允价值时所使用的参数与股权处置的交易对价作为参考进行比较；</p> <p>（7）基于已收取对价、剩余股权的公允价值以及处置日的净资产账面价值，重新计算处置收益；</p> <p>（8）考虑在财务报表中有关处置交易的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>四、境外并购的会计处理</p>	
<p>如附注七、合并范围的变更所述，2018年开能健康以441.43万加元的对价收购了Canature N. A. Inc. 50.77%股权，该股权购买交易涉及非同一控制下企业合并会计处理，需要确定企业合并购买日、合并成本在取得各项可辨认资产和负债之间的分配以及企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额差额的处理等。开能健康聘请外部估值专家对被购买方进行评估以确定其各项可辨认资产和负债的公允价值，涉及较多的评估假设和估计等，因此我们认为该事项为关键审计事项。</p>	<p>针对境外并购的会计处理，我们执行的审计应对程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解、评估和测试了与境外并购相关的关键内部控制；</p> <p>（2）获取并查看了股权转让协议、与股权收购相关的股东会和董事会决议、购买价款支付单据、财产权转移手续等相关文件，检查相关法律手续是否完成，并与开能健康管理层就购买日的确定进行讨论；</p> <p>（3）获取并查看了被收购公司的评估报告及于购买日的财务报表，对被收购公司于购买日的财务报表实施审计程序，检查合并成本在取得各项可辨认资产和负债之间的分配的合理性，对购买日的企业合并会计处理进行复核；</p> <p>（4）评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验、资质以及胜任能力；</p> <p>（5）复核评估涉及的现金流预测和折现率等较多的评估假设和估计合理性；</p> <p>（6）评估相关收购在财务报表中披露的充分性。</p>

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括开能健康年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估开能健康的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督开能健康的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对开能健康持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致开能健康不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就开能健康中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

审计报告（续）

天职业字[2019]14641 号

[此页无正文]

中国·北京

二〇一九年四月十九日

中国注册会计师

（项目合伙人）：_____

中国注册会计师：_____

合并资产负债表（续）

合并资产负债表（续）			
编制单位：开能健康科技集团股份有限公司	2018年12月31日		金额单位：元
项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	203,481,582.14	154,518,428.00	六、（十七）
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△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	76,570,791.18	82,700,375.09	六、（十八）
预收款项	10,234,991.04	27,162,700.39	六、（十九）
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	17,358,819.13	7,582,237.69	六、（二十）
应交税费	30,355,528.89	8,150,276.87	六、（二十一）
其他应付款	69,545,985.35	530,083,539.44	六、（二十二）
其中：应付利息	291,613.05	65,311.94	六、（二十二）
应付股利	161,219.20	10,131,475.94	六、（二十二）
△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	2,065,844.47		六、（二十三）
其他流动负债		45,590,000.00	六、（二十四）
流动负债合计	409,613,542.20	855,787,557.48	
非流动负债			
长期借款		15,000,000.00	六、（二十五）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	198,323.38	355,045.38	六、（二十六）
长期应付职工薪酬			
预计负债	2,964,322.32		六、（二十七）
递延收益	21,204,000.00	26,118,786.29	六、（二十八）
递延所得税负债		3,951,038.17	六、（十五）
其他非流动负债	7,428,849.75		六、（二十九）
非流动负债合计	31,795,495.45	45,424,869.84	
负债合计	441,409,037.65	901,212,427.32	
股东权益			
股本	484,356,758.00	398,185,632.00	六、（三十）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	220,423,445.89	243,899,685.22	六、（三十一）
减：库存股	29,468,340.00		六、（三十二）
其他综合收益	1,260,969.53		六、（三十三）
专项储备			
盈余公积	71,741,850.87	63,396,588.12	六、（三十四）
△一般风险准备			
未分配利润	408,124,679.85	108,277,260.35	六、（三十五）
归属于母公司股东权益合计	1,156,439,364.14	813,759,165.69	
少数股东权益	21,305,312.30	914,443,477.60	
股东权益合计	1,177,744,676.44	1,728,202,643.29	
负债及股东权益合计	1,619,153,714.09	2,629,415,070.61	

法定代表人：赵笋钧

主管会计工作负责人：WANG TIE

会计机构负责人：袁学伟

资产负债表（续）

	2018年12月31日		金额单位：元
编制单位：开能健康科技集团股份有限公司	2018年12月31日		金额单位：元
项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	165,000,000.00	88,358,428.00	
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△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	53,895,815.24	24,496,947.15	
预收款项	3,585,065.55	3,657,529.18	
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	7,390,370.67	2,325,000.00	
应交税费	27,544,360.84	5,302,127.75	
其他应付款	152,334,519.70	221,759,727.52	
其中：应付利息	291,613.05		
应付股利			
△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	105,721.29		
其他流动负债			
流动负债合计	409,855,853.29	345,899,759.60	
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	147,730.78	355,045.38	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	21,204,000.00	14,428,000.00	
递延所得税负债		2,996,839.75	
其他非流动负债			
非流动负债合计	21,351,730.78	17,779,885.13	
负债合计	431,207,584.07	363,679,644.73	
股东权益			
股本	484,356,758.00	398,185,632.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	170,822,551.64	136,408,125.21	
减：库存股	29,468,340.00		
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	71,741,850.87	53,752,845.91	
△一般风险准备			
未分配利润	214,300,138.60	139,556,180.59	
股东权益合计	911,752,959.11	727,902,783.71	
负债及股东权益合计	1,342,960,543.18	1,091,582,428.44	
法定代表人：赵笃钧	主管会计工作负责人：WANG TIE		会计机构负责人：袁学伟

合并利润表

合并利润表			
编制单位：开能健康科技集团股份有限公司	2018年度		金额单位：元
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	901,022,821.14	707,501,599.92	
其中：营业收入	901,022,821.14	707,501,599.92	六、（三十六）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	854,269,357.42	727,135,350.60	
其中：营业成本	550,253,561.90	442,427,403.56	六、（三十六）
△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	2,194,208.73	2,684,966.66	六、（三十七）
销售费用	130,366,390.65	92,223,262.96	六、（三十八）
管理费用	127,956,978.32	104,655,413.70	六、（三十九）
研发费用	34,779,582.58	40,895,039.08	六、（四十）
财务费用	8,225,576.77	15,740,637.09	六、（四十一）
其中：利息费用	8,596,493.64	11,230,986.09	六、（四十一）
利息收入	2,000,982.39	4,544,451.22	六、（四十一）
资产减值损失	493,058.47	28,508,627.55	六、（四十二）
加：其他收益	5,442,411.54	5,377,836.50	六、（四十三）
投资收益（损失以“-”号填列）	309,285,719.19	24,231,106.01	六、（四十四）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-9,875,396.28	-6,577,874.20	六、（四十四）
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-570,269.88	159,125.35	六、（四十五）
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	360,911,324.57	10,134,317.18	
加：营业外收入	17,517,262.12	15,262,228.14	六、（四十六）
减：营业外支出	1,117,853.37	3,770,610.14	六、（四十七）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	377,310,733.32	21,625,935.18	
减：所得税费用	28,013,075.41	10,778,553.78	六、（四十八）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	349,297,657.91	10,847,381.40	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	349,297,657.91	10,847,381.40	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	1,286,412.46	-47,162,712.92	
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	348,011,245.45	58,010,094.32	
六、其他综合收益的税后净额	1,704,604.03		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,260,969.53		六、（三十三）
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	1,260,969.53		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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	1,260,969.53		
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	443,634.50		
七、综合收益总额	351,002,261.94	10,847,381.40	
归属于母公司所有者的综合收益总额	349,272,214.98	58,010,094.32	
归属于少数股东的综合收益总额	1,730,046.96	-47,162,712.92	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.73	0.12	十七、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.73	0.12	十七、（二）
法定代表人：赵笠钧	主管会计工作负责人：WANG TIE	会计机构负责人：袁学伟	

利润表

利润表			
编制单位：开能健康科技集团股份有限公司	2018年度		金额单位：元
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	514,722,519.87	430,393,532.94	
其中：营业收入	514,722,519.87	430,393,532.94	十六、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	482,197,341.72	383,418,987.36	
其中：营业成本	345,903,092.55	270,163,257.91	十六、（四）
△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	406,732.17	456,931.59	
销售费用	38,476,746.65	28,203,174.23	
管理费用	71,325,911.97	31,113,198.22	
研发费用	24,813,432.76	13,637,944.81	
财务费用	-21,027.91	14,161,252.17	
其中：利息费用	4,115,890.76	7,162,499.99	
利息收入	395,210.44	356,271.83	
资产减值损失	1,292,453.53	25,683,228.43	
加：其他收益	3,728,285.34	660,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	151,812,988.23	72,519,437.28	十六、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-8,154,179.10	2,186,301.29	十六、（五）
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-326,554.81	159,125.35	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	187,739,896.91	120,313,108.21	
加：营业外收入	17,393,457.04	978,280.57	
减：营业外支出	64,846.86	174,351.63	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	205,068,507.09	121,117,037.15	
减：所得税费用	25,178,457.47	8,346,753.29	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	179,890,049.62	112,770,283.86	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	179,890,049.62	112,770,283.86	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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			
七、综合收益总额	179,890,049.62	112,770,283.86	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			
法定代表人：赵笠钧	主管会计工作负责人：WANG TIE		会计机构负责人：袁学伟

合并现金流量表

合并现金流量表			
编制单位：开能健康科技集团股份有限公司	2018年度		金额单位：元
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	970,060,137.44	697,619,517.32	
△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	23,983,467.34	15,592,305.31	
收到其他与经营活动有关的现金	22,352,517.46	80,713,423.58	六、（五十）
经营活动现金流入小计	1,016,396,122.24	793,925,246.21	
购买商品、接受劳务支付的现金	560,847,220.86	428,283,409.74	
△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	175,808,034.55	162,974,037.70	
支付的各项税费	27,509,714.01	29,608,751.07	
支付其他与经营活动有关的现金	156,179,700.74	133,042,671.58	六、（五十）
经营活动现金流出小计	920,344,670.16	753,908,870.09	
经营活动产生的现金流量净额	96,051,452.08	40,016,376.12	六、（五十一）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1,000,000.00	53,710,769.77	
取得投资收益收到的现金		14,579,068.25	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	623,643.85	296,541.58	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	109,916,509.35		六、（五十一）
收到其他与投资活动有关的现金	32,139,661.33	161,200,000.00	六、（五十）
投资活动现金流入小计	143,679,814.53	229,786,379.60	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41,114,535.29	119,670,059.92	
投资支付的现金		57,359,256.08	
△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	16,557,364.63	8,113,533.62	六、（五十一）
支付其他与投资活动有关的现金	183,452,475.27		六、（五十）
投资活动现金流出小计	241,124,375.19	185,142,849.62	
投资活动产生的现金流量净额	-97,444,560.66	44,643,529.98	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	30,312,256.84	597,270,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	843,916.84	597,270,000.00	
取得借款收到的现金	212,398,015.28	226,340,498.00	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	19,742,100.00	1,324,837.00	六、（五十）
筹资活动现金流入小计	262,452,372.12	824,935,335.00	
偿还债务支付的现金	142,281,102.42	312,223,165.07	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	53,209,793.30	55,434,125.98	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	1,777,810.62	10,095,440.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	14,096,695.82	571,890,000.00	六、（五十）
筹资活动现金流出小计	209,587,591.54	939,547,291.05	
筹资活动产生的现金流量净额	52,864,780.58	-114,611,956.05	
四、汇率变动对现金的影响	3,008,212.03	-2,279,243.19	
五、现金及现金等价物净增加额	54,479,884.03	-32,231,293.14	六、（五十一）
加：期初现金及现金等价物的余额	98,233,541.90	130,464,835.04	六、（五十一）
六、期末现金及现金等价物余额	152,713,425.93	98,233,541.90	六、（五十一）
法定代表人：赵笃钧	主管会计工作负责人：WANG TIE	会计机构负责人：袁学伟	

现金流量表

现金流量表			
编制单位：开能健康科技集团股份有限公司	2018年度		金额单位：元
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	506,948,274.44	393,026,744.08	
△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	20,333,239.82	13,588,851.72	
收到其他与经营活动有关的现金	24,039,126.80	63,974,174.42	
经营活动现金流入小计	551,320,641.06	470,589,770.22	
购买商品、接受劳务支付的现金	334,700,459.43	237,501,015.09	
△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	78,627,342.17	71,008,876.60	
支付的各项税费	8,731,910.19	7,091,165.83	
支付其他与经营活动有关的现金	71,769,152.05	86,753,618.36	
经营活动现金流出小计	493,828,863.84	402,354,675.88	
经营活动产生的现金流量净额	57,491,777.22	68,235,094.34	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	138,000,000.00	26,810,769.77	
取得投资收益收到的现金	8,166,236.86	3,207,764.80	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,145,147.69	281,433.76	
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	656,200.17	9,200,000.00	
投资活动现金流入小计	149,967,584.72	39,499,968.33	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20,824,588.08	27,889,487.99	
投资支付的现金	34,500,000.00	161,600,000.00	
△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	94,932,000.00		
投资活动现金流出小计	150,256,588.08	189,489,487.99	
投资活动产生的现金流量净额	-289,003.36	-149,989,519.66	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	29,468,340.00		
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	172,090,144.00	123,780,498.00	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	6,900,000.00	152,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	208,458,484.00	275,780,498.00	
偿还债务支付的现金	95,767,128.00	162,060,907.07	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	45,878,560.40	39,155,031.65	
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	80,114,000.00	10,000,000.00	
筹资活动现金流出小计	221,759,688.40	211,215,938.72	
筹资活动产生的现金流量净额	-13,301,204.40	64,564,559.28	
四、汇率变动对现金的影响	1,038,520.74	-1,839,600.01	
五、现金及现金等价物净增加额	44,940,090.20	-19,029,466.05	
加：期初现金及现金等价物的余额	55,641,969.06	74,671,435.11	
六、期末现金及现金等价物余额	100,582,059.26	55,641,969.06	
法定代表人：赵笃钧	主管会计工作负责人：WANG TIE		会计机构负责人：袁学伟

开能健康科技集团股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 开能健康科技集团股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“开能健康”)。

注册资本: 人民币 48,435.6758 万元整。

法定代表人: 赵笠钧。

注册地址: 上海市浦东新区川沙镇川大路 508、518 号。

总部地址: 上海市浦东新区川沙镇川大路 508、518 号。

最终实际控制人: 赵笠钧。

统一社会信用代码: 91310000703199757R。

企业类型: 股份有限公司(上市、自然人投资或控股)。

主要业务活动: 专注于全屋净水机、全屋软水机、商用净化饮水机、RO 膜反渗透净水机、多路控制阀、复合材料压力容器等人居水处理产品的研发、制造、销售与服务。

经营范围: 健康科技技术开发与推广、净水设备及相关环保产品、壁炉、烤炉(不含压力容器)、燃气器具、电热水器具(凭许可资质经营)、太阳能设备、空气调节设备的生产、销售、租赁及上述相关产品的技术咨询服务, 自有房屋租赁, 经营本企业自产产品及技术的进出口业务, 经营本企业生产、科研所需原辅料、机械设备、仪器仪表、零配件及技术的进出口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外), 经营进料加工及“三来一补”业务, 道路货物运输。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

经营期限: 2001 年 2 月 27 日至不约定期限。

(二) 历史沿革

开能健康科技集团股份有限公司(原名上海开能环保设备股份有限公司)系由上海开能环保设备有限公司于 2008 年 3 月 3 日整体变更方式设立的股份有限公司。

2008 年, 本公司以 2007 年 12 月 31 日经审计后的净资产 104,281,073.69 元按 1:0.791 的比例进行折股整体改制为股份有限公司, 其中: 82,500,000.00 元折合为本公司的股本,

余额 21,781,073.69 元作为本公司的资本公积，业经安永大华会计师事务所有限责任公司验证并出具安永大华业字（2008）第 203 号验资报告。本公司于 2008 年 3 月 3 日取得由上海市工商行政管理局换发的注册号为 310115000602511 号企业法人营业执照。注册地址和总部地址均为上海浦东新区川沙镇川大路 518 号。营业期限为 2001 年 2 月 27 日至不约定期限。

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2011]1526 号文《关于核准上海开能环保设备股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》，核准本公司公开发行不超过 2,750 万股的人民币普通股。根据 2011 年 11 月 1 日本公司《首次公开发行股票并在创业板上市之上市公告书》，本公司本次公开发行 2,750 万股人民币普通股（A 股）。于 2011 年 11 月 2 日，本公司在深圳证券交易所创业板正式上市交易。首次公开发行股票后，本公司股份变更为 11,000.00 万元，业经安永华明会计师事务所出具安永华明（2011）验字第 60608622_B01 验资报告验证。

根据本公司于 2012 年 4 月 21 日召开的 2011 年股东大会决议，本公司以 2011 年 12 月 31 日的股本为基数，以资本公积按每 10 股转 3 股转增股本。增资后本公司注册资本变更为人民币 143,000,000.00 元，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2012）验字第 60608622_B01 号验资报告验证。

根据本公司于 2013 年 2 月 22 日召开的 2013 年第一次临时股东大会审议通过的《上海开能环保设备股份有限公司限制性股票激励计划（修订案）》和 2013 年 3 月 4 日召开的第二届董事会第十八次会议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》的决议，本公司授予 84 位自然人激励对象（以下简称“激励对象”）合计 260 万股人民币普通股（A 股）限制性股票，其中首次授予 235 万股，预留 25 万股。本公司实际于 2013 年 3 月 4 日向激励对象定向发行 229.9 万股人民币普通股（A 股）限制性股票。本次发行后本公司注册资本变更为人民币 145,299,000.00 元，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2013）验字第 60608622_B01 号验资报告验证。

根据本公司于 2013 年 5 月 16 日召开的 2012 年股东大会决议，本公司以 2012 年 12 月 31 日的股本为基数，以资本公积转增股本共 43,589,700 股，每 10 股约转增 3.05 股。增资后本公司注册资本变更为人民币 188,888,700.00 元，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2013）验字第 60608622_B02 号验资报告验证。

根据本公司于 2013 年 10 月 30 日召开的第二届董事会第二十五次会议审议通过的《关于对预留限制性股票授予数量调整的议案》和《关于向激励对象授予预留限制性股票相关事项的议案》的决议，本公司向 6 位激励对象定向发行合计 32.5 万股人民币普通股（A 股）限制性股票。本次发行后本公司注册资本变更为人民币 189,213,700.00 元，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2013）验字第 60608622_B03 号验资报告验证。

根据本公司于 2013 年 12 月 2 日召开的第二届董事会第二十六次会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》的决议，本公司回购并注销两名激励对象所持有的股权激励限制性股票合计 92,300 股（其中李强为 58,500 股，韩冰为 33,800 股）。截至 2014 年 1 月 17 日止，本公司已完成上述限制性股票的回购，本公司注册

资本变更为人民币 189,121,400.00 元，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2014）验字第 60608622_B01 号验资报告验证。

根据本公司于 2014 年 4 月 22 日召开的 2013 年股东大会决议，本公司以 2013 年 12 月 31 日的股本为基数，以资本公积转增股本共 66,192,490 股，每 10 股约转增 3.5 股。增资后本公司注册资本变更为人民币 255,313,890.00 元。

根据本公司于 2014 年 9 月 17 日召开的第三届董事会第六次会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》的决议和 2014 年 11 月 14 日召开的第三届董事会第九次会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》的决议，本公司回购并注销两名激励对象所持有的股权激励限制性股票合计 66,690 股（其中姜波为 52,650 股，洋汉东为 14,040 股）。截至 2014 年 12 月 31 日止，本公司已完成姜波限制性股票的回购，本公司注册资本变更为人民币 255,261,240 元。截至 2015 年 1 月 6 日止，本公司已全部完成上述限制性股票的回购，本公司注册资本变更为人民币 255,247,200.00 元，业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2015]31130001 号验资报告验证。

根据本公司于 2015 年 4 月 16 日召开的 2014 年股东大会决议，本公司以 2014 年 12 月 31 日总股本 255,261,240 股为基数，向全体股东共计送红股 51,049,440 股，每 10 股约送红股 2 股，同时，以资本公积转增股本共 25,524,720 股，每 10 股约转增 1 股。增资后本公司注册资本变更为人民币 331,821,360.00 元。

根据本公司于 2017 年 5 月 19 日召开的 2016 年股东大会决议，本公司以 2016 年 12 月 31 日总股本 331,821,360 股为基数，向全体股东共计送红股 66,364,272 股，每 10 股送红股 2 股，增资后本公司注册资本变更为人民币 398,185,632.00 元。

根据本公司于 2018 年 6 月 27 日召开的 2017 年股东大会决议，本公司以 2017 年 12 月 31 日总股本 398,185,632 股为基数，以资本公积转增股本共 79,637,126 股，每 10 股转增 2 股，增资后本公司注册资本变更为人民币 477,822,758.00 元。

根据本公司 2018 年 9 月 3 日第四届董事会第十三次会议审议通过的《关于向激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》，董事会确定 2018 年 9 月 3 日为股票期权与限制性股票的授予日，向 61 名激励对象首次授予 233 万份股票期权，向 31 名激励对象首次授予 667 万股限制性股票。其中：首次授予股票期权的激励对象总人数为 61 人，激励对象包括中层管理人员和核心业务骨干，行权价格为 9.01 元/股；首次授予限制性股票的激励对象总人数为 31 人，激励对象包括公司实施本计划时的公司董事（不含独立董事）、公司中高级管理人员、公司核心技术骨干，授予价格为 4.51 元/股，限制性股票的来源为本公司向激励对象定向发行人民币 A 股普通股股票。本次实际认购数量为 6,534,000 股，实际授予对象共 31 人，共增加注册资本人民币 6,534,000.00 元，增加资本公积——股本溢价 22,934,340.00 元，变更后的注册资本为人民币 484,356,758.00 元，业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具天职业字[2018]20839 号验资报告。2018 年度确认股权激励费用 3,412,600.00 元，增加资本公积——其他资本公积 3,412,600.00 元。

（三）各会计期间财务报表主体及其确定方法

财务报表涉及的会计主体的确定方式为：母公司财务报表以法人主体为会计主体；合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

（四）合并财务报表范围及其变化情况

报告期内合并财务报表范围及其变化情况见附注七、合并范围的变更及附注八、在其他主体中的权益。

（五）实际控制人

公司的实际控制人为赵笠钧。

（六）财务报表报出

本财务报告于二〇一九年四月十九日经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价了自报告期末起 12 个月的持续经营能力。

本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

本公司以12个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特

征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当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：（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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：（1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；（2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益；（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源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。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末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的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期

这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（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

单项金额重大的判断依据或金额标准 金额 100 万元以上应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法组合 依据应收账款的账龄

关联方组合 合并范围内的关联方

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合 账龄分析法

关联方组合 不计提坏账

（2）账龄分析法

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)	5.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
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

单项计提坏账准备的理由 识别出存在发生减值的客观证据

坏账准备的计提方法 据预计未来可收回金额个别认定法。对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）持有待售资产

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）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小）。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债

表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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, 归入长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的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。

采用权益法时, 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的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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, 按照本公司的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及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, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指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回报金额; 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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-48	4.00	2.00-9.60
机器设备	年限平均法	5-10	4.00-10.00	9.00-19.20
运输设备	年限平均法	5-10	4.00-10.00	9.00-19.20
仪器仪表	年限平均法	5	4.00	19.20
办公及其他设备	年限平均法	5	4.00-10.00	18.00-19.20
出租物	年限平均法	5-10	4.00-10.00	9.00-19.20

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人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承租人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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人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[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十七）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、商标、软件及非专利技术，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50

项 目	摊销年限（年）
商标	5-10
软件	3-5
非专利技术	5-15

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，确定为研究阶段，该阶段具有按索性的特点，研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；在进行商业性生产或用于内部使用之前，具备了形成一项新产品或新技术的基本条件时，以生产出新的或具有实质性改进的装置、产品阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

目前本公司研究与开发支出按照研发的目的及最终形成的成果划分为技术类和装置类两大类支出。本公司相应项目按照上述总体原则结合项目立项时的研发目的为依据，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

（二十）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低

于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将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。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（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除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1） 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2） 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

①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；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 建造合同

(1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

(4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

5. 收入确认的具体方法

公司主要销售水净化及软化设备等产品。内销产品销售收入确认条件：无需安装调试的产品，在产品交付给客户指定交货点并签收，取得客户验收单时确认销售收入；需安装调试的产品，在产品安装调试实施完成并经客户验收合格后确认销售收入。外销产品销售收入确认条件：根据合同约定将产品办理出口报关手续取得报关单，且货物实际放行取得提单，开具出口专用发票后确认外销收入。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿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，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当

期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十八) 租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十九）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

（三十）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、11%、10%、6%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除10-30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%或12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%

税 种	计 税 依 据	税 率
教育费附加	应缴流转税税额	5%、4%
G. S. T. (Federal Goods & Services Tax)	销售货物或提供应税劳务	5%
P. S. T. (Provincial Sales Tax)	销售货物或提供应税劳务	根据各省税率确定
State Sales Taxes	销售货物或提供应税劳务	根据各州税率确定
土地使用税	实际占用土地面积	6 元/平方米
车船使用税	每辆	360 元/辆
环境保护税	污染物排放量	1.2 元/污染当量
契税	按相关项目金额计缴	3%、4%
河道工程维检费	应缴流转税税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、27%

本年度公司内存在不同企业所得税税率纳税主体，列示如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司、江苏开能华宇环保设备有限公司	15%
上海开能净水机器人制造有限公司、上海开能壁炉产品有限公司、上海开能净化饮水设备有限公司、上海开能旅行社有限公司、上海开能实业投资有限公司、上海正业水质检测技术有限公司	20%
Canature N. A. Inc.	27%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 本公司于 2017 年 11 月 23 日被上海科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定为高新技术企业(高新技术企业资格证书编号:GR201731001878)，有效期 3 年，企业所得税执行 15%税率。

2. 本公司控股子公司江苏开能华宇环保设备有限公司于 2016 年 11 月 30 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局认定为高新技术企业（高新技术企业资格证书编号：GR201632003947），有效期 3 年，企业所得税执行 15%税率。

3. 子公司上海开能净水机器人制造有限公司、上海开能壁炉产品有限公司、上海开能净化饮水设备有限公司、上海开能旅行社有限公司、上海开能实业投资有限公司、上海正业水质检测技术有限公司适用小型微利企业条件，2018 年度企业所得税税率为 20%。

4. 子公司上海开能实业投资有限公司下属孙公司 Canature N. A. Inc. 主要经营地为北美地区，适用所得税税率为 27%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司于2018年6月15日董事会会议批准，自2018年1月1日采用财政部《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）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
合并资产负债表及母公司资产负债表中将“应收账款”与“应收票据”合并为“应收票据及应收账款”列示	合并资产负债表中“应收票据及应收账款”2017年12月31日列示205,175,512.12元、2018年12月31日列示132,310,352.40元； 母公司资产负债表中“应收票据及应收账款”2017年12月31日列示103,441,916.99元、2018年12月31日列示128,404,447.04元。
合并资产负债表及母公司资产负债表中将“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”合并为“其他应收款”	合并资产负债表中“其他应收款”2017年12月31日列示23,665,183.94元、2018年12月31日列示77,059,939.62元； 母公司资产负债表中“其他应收款”2017年12月31日列示64,143,613.86元、2018年12月31日列示161,790,459.84元。
合并资产负债表及母公司资产负债表中将“固定资产”及“固定资产清理”合并为“固定资产”	合并资产负债表中“固定资产”2017年12月31日列示629,078,089.71元、2018年12月31日列示296,992,900.82元； 母公司资产负债表中“固定资产”2017年12月31日列示177,588,974.83元、2018年12月31日列示175,515,176.71元。
合并资产负债表及母公司资产负债表中将“工程物资”及“在建工程”合并为“在建工程”	合并资产负债表中“在建工程”2017年12月31日列示501,480,980.31元、2018年12月31日列示4,008,415.98元； 母公司资产负债表中“在建工程”2017年12月31日列示3,458,951.94元、2018年12月31日列示3,408,860.11元。
合并资产负债表及母公司资产负债表中将“应付票据”及“应付账款”合并为“应付票据及应付账款”	合并资产负债表中“应付票据及应付账款”2017年12月31日列示82,700,375.09元、2018年12月31日列示76,570,791.18元； 母公司资产负债表中“应付票据及应付账款”、2017年12月31日列示24,496,947.15元、2018年12月31日列示53,895,815.24元。
合并资产负债表及母公司资产负债表中将“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；	合并资产负债表中“其他应付款”2017年12月31日列示530,083,539.44元、2018年12月31日列示69,545,985.35元； 母公司资产负债表中“其他应付款”2017年12月31日列示221,759,727.52元、2018年12月31日列示152,334,519.70元。
合并资产负债表及母公司资产负债表中将“长期应付款”及“专项应付款”合并为“长期应付款”。	合并资产负债表中“长期应付款”2017年12月31日列示355,045.38元、2018年12月31日列示198,323.38元； 母公司资产负债表中“长期应付款”2017年12月31日列示355,045.38元、2018年12月31日列示147,730.78元。
合并利润表及母公司利润表中增“研发费用”报表科目，研发费用不再在管理	合并利润表中，2017年度增加“研发费用”40,895,039.08元，减少“管理费用”40,895,039.08元；2018年度增加“研发费用”

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
费用科目核算	34,779,582.58元,减少“管理费用”34,779,582.58元; 母公司利润表中,2017年度增加“研发费用”13,637,944.81元,减少“管理费用”13,637,944.81元;2018年度增加“研发费用”24,813,432.76元,减少“管理费用”24,813,432.76元。 合并利润表中,2017年度列报“利息费用”11,230,986.09元、2018年度列报“利息费用”8,596,493.64元;2017年度列报“利息收入”4,544,451.22元、2018年度列报“利息收入”2,000,982.39元;
合并资产负债表及母公司利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。	母公司利润表中,2017年度列报“利息费用”7,162,499.99元、2018年度列报“利息费用”4,115,890.76元;2017年度列报“利息收入”356,271.83元、2018年度列报“利息收入”395,210.44元。
合并股东权益变动表及股东权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目	合并股东权益变动表及股东权益变动表中“设定受益计划变动额结转留存收益”受影响金额为0.00元。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2018年1月1日，期末指2018年12月31日，上期指2017年度，本期指2018年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	104,027.64	368,146.02
银行存款	148,147,703.54	97,847,207.76
其他货币资金	4,461,694.75	708,096.58
合计	<u>152,713,425.93</u>	<u>98,923,450.36</u>
其中：存放在境外的款项总额	6,909,774.30	

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项0.00元。

3. 期末存放在境外且资金汇回受到限制的款项0.00元。

(二) 应收票据及应收账款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	4,378,048.19	32,907,708.40
应收账款	127,932,304.21	172,267,803.72
合计	<u>132,310,352.40</u>	<u>205,175,512.12</u>

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,772,345.69	32,394,962.90
商业承兑汇票	605,702.50	512,745.50
合计	<u>4,378,048.19</u>	<u>32,907,708.40</u>

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	7,116,042.76		
合计	<u>7,116,042.76</u>		

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	账面余额		期末余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
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	135,686,790.91	100.00	7,754,486.70	5.71		127,932,304.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	<u>135,686,790.91</u>	<u>100</u>	<u>7,754,486.70</u>			<u>127,932,304.21</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 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	184,287,489.76	99.91	12,019,686.04	6.52	172,267,803.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 应收账款	165,091.14	0.09	165,091.14	100.00	
合计	<u>184,452,580.90</u>	<u>100</u>	<u>12,184,777.18</u>		<u>172,267,803.72</u>

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 (含1年)	132,328,981.09	6,616,449.06	5.00
1-2年 (含2年)	1,448,082.59	144,808.26	10.00
2-3年 (含3年)	718,836.74	215,651.03	30.00
3-4年 (含4年)	826,624.29	413,312.15	50.00
4年以上	364,266.20	364,266.20	100.00
合计	<u>135,686,790.91</u>	<u>7,754,486.70</u>	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	884,657.99
本期收回或转回的应收账款坏账准备	3,466,754.88

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	24,069.47

(4) 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	销货款	9,104,574.73	1年以内	6.71	455,228.74
第二名	销货款	8,675,683.64	1年以内	6.39	433,784.18
第三名	销货款	7,567,145.47	1年以内	5.58	378,357.27

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第四名	销货款	5,690,006.72	1年以内	4.19	284,500.34
第五名	销货款	5,924,786.41	1年以内	4.37	296,239.32
合计		<u>36,962,196.97</u>		<u>27.24</u>	<u>1,848,109.85</u>

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	10,239,020.50	99.96	5,977,782.96	96.08
1-2年 (含2年)			177,562.79	2.85
2-3年 (含3年)	280.00	微小	62,011.43	1.00
3年以上	4,000.00	0.04	4,102.56	0.07
合计	<u>10,243,300.50</u>	<u>100</u>	<u>6,221,459.74</u>	<u>100</u>

注：期末无账龄超过一年的重要预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项总额的比例 (%)
苏伊士水务技术 (上海) 有限公司	1,967,515.82	19.21
荷锐会展服务 (上海) 有限公司	931,898.00	9.10
百诺肯净水设备 (厦门) 有限公司	840,842.02	8.21
国网上海电力公司	629,902.80	6.15
上海广发石油化工有限公司	472,500.00	4.61
合计	<u>4,842,658.64</u>	<u>47.28</u>

(四) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	45,943,350.92	

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	31,116,588.70	23,665,183.94
合计	<u>77,059,939.62</u>	<u>23,665,183.94</u>

2. 应收股利

(1) 应收股利

被投资单位（或投资项目）	期末余额	期初余额
浙江润鑫电器有限公司（以下简称“润鑫电器”）	45,943,350.92	
合计	<u>45,943,350.92</u>	

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

被投资单位（或投资项目）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及判断依据
浙江润鑫电器有限公司（注）	45,943,350.92	1年以内、1-2年	尚未结算	不减值，对方单位经营良好
合计	<u>45,943,350.92</u>			

注：期末对润鑫电器应收股利，系根据润鑫电器2017年、2018年股东会决议确认2016年度、2017年度股利分配；由于本期公司处置12.38%股权后，润鑫电器不再纳入公司合并报表范围，故期初无应收股利，期末应收股利账龄在1年以内、1-2年。

3. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	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	33,298,491.19	99.11	2,481,902.49	7.45	30,816,588.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	0.89			300,000.00
合计	<u>33,598,491.19</u>	<u>100</u>	<u>2,481,902.49</u>		<u>31,116,588.70</u>

(续上表)

类别	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	25,303,878.63	100.00	1,638,694.69	6.48	23,665,183.94

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账					
准备的其他应收款					
合计	<u>25,303,878.63</u>	<u>100</u>	<u>1,638,694.69</u>		<u>23,665,183.94</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款如下：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	19,488,824.87	974,441.24	5.00
1-2年(含2年)	13,521,618.58	1,352,161.86	10.00
2-3年(含3年)	113,767.89	34,130.37	30.00
3-4年(含4年)	106,221.67	53,110.84	50.00
4年以上	68,058.18	68,058.18	100.00
合计	<u>33,298,491.19</u>	<u>2,481,902.49</u>	

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款如下：

其他应收款(按单位)	期末余额		计提理由
	其他应收款	坏账准备 计提比例(%)	
上海玉宇房地产开发有限公司	300,000.00		预计可收回
合计	<u>300,000.00</u>		

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
业绩补偿款	17,262,159.76	
股权转让款	13,000,000.00	14,000,000.00
其他	1,975,100.51	8,205,607.40
备用金	1,043,447.34	835,529.34
押金及保证金	317,783.58	895,265.44
应收出口退税款		1,367,476.45
合计	<u>33,598,491.19</u>	<u>25,303,878.63</u>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	1,386,430.44
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	53,606.10

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	本期发生额
实际核销的其他应收款	25,977.50

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
邹国南和陈霞庆	业绩补偿款	17,262,159.76	1年以内	51.38	863,107.99
冯玉萍	股权转让款	6,500,000.00	1-2年	19.35	650,000.00
陈楚龙	股权转让款	6,500,000.00	1-2年	19.35	650,000.00
员工A	备用金	589,325.87	1年以内	1.75	29,466.29
社保公积金	代扣代缴	368,558.30	1年以内	1.10	18,427.92
合计		<u>31,220,043.93</u>		<u>92.93</u>	<u>2,211,002.20</u>

(6) 期末无应收政府补助。

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(五) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	52,204,451.59	1,755,846.84	50,448,604.75
在产品	17,660.27		17,660.27
库存商品	91,140,813.99	8,019,708.56	83,121,105.43
发出商品	3,874,595.85		3,874,595.85
合计	<u>147,237,521.70</u>	<u>9,775,555.40</u>	<u>137,461,966.30</u>

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	52,208,690.71	1,331,748.03	50,876,942.68
在产品	598,183.45		598,183.45
库存商品	39,780,259.52	770,191.88	39,010,067.64
发出商品	16,997,690.29		16,997,690.29
合计	<u>109,584,823.97</u>	<u>2,101,939.91</u>	<u>107,482,884.06</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额	
		计提	其他
原材料	1,331,748.03	1,119,674.83	
库存商品	770,191.88	630,428.90	
合计	<u>2,101,939.91</u>	<u>1,750,103.73</u>	

(续上表)

项目	本期减少金额		因合并范围变动增加	期末余额
	转回或转销	其他		
原材料	695,576.02			1,755,846.84
库存商品	1,210,189.30		7,829,277.08	8,019,708.56
合计	<u>1,905,765.32</u>		<u>7,829,277.08</u>	<u>9,775,555.40</u>

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料	账面价值高于可变现净值	已生产领用/耗用
库存商品	账面价值高于可变现净值	存货已对外销售

4. 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

5. 期末无建造合同形成的已完工未结算资产。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财投资	95,400,890.93	498,633,065.28
增值税留抵税额	1,184,177.11	16,614,639.18
待摊费用	878,640.15	1,346,191.20
预缴企业所得税	860,630.75	651,410.08
其他		81,000.00
合计	<u>98,324,338.94</u>	<u>517,326,305.74</u>

(七) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额	
	账面余额	减值准备
可供出售权益工具		
其中：按成本计量	<u>234,276.63</u>	
		<u>234,276.63</u>

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
1. 东莞市开能水处理设备销售服务有限公司	234,276.63		234,276.63
2. 北京重山远为投资中心（有限合伙）（注1）			
3. Applied StemCell, Inc（注1）			
合计	<u>234,276.63</u>		<u>234,276.63</u>

（续上表）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			
其中：按成本计量	<u>10,276,576.63</u>		<u>10,276,576.63</u>
1. 东莞市开能水处理设备销售服务有限公司	234,276.63		234,276.63
2. 北京重山远为投资中心（有限合伙）（注1）	3,500,000.00		3,500,000.00
3. Applied StemCell, Inc（注1）	6,542,300.00		6,542,300.00
合计	<u>10,276,576.63</u>		<u>10,276,576.63</u>

注1：北京重山远为投资中心（有限合伙）以及Applied StemCell, Inc是原能细胞集团持有的可供出售金融资产，本期开能健康出售原能细胞集团部分股权后，原能细胞集团不再纳入合并范围，可供出售金融资产由此减少。

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	期初 余额	本期 增加	本期 减少	账面余额	
				因合并范围变动 减少	期末 余额
1. 东莞市开能水处理设备销售服务有限公司	234,276.63				234,276.63
2. 北京重山远为投资中心（有限合伙）	3,500,000.00			3,500,000.00	
3. Applied StemCell, Inc	6,542,300.00			6,542,300.00	
合计	<u>10,276,576.63</u>			<u>10,042,300.00</u>	<u>234,276.63</u>

（续上表）

被投资单位	期初 余额	本期 增加	减值准备			在被投资 单位持股 比例（%）	本期 现金 红利
			本期 减少	因合并范 围变动	期末 余额		
1. 东莞市开能水处理设备销售服务有限公司						40.00	
2. 北京重山远为投资中心（有限合伙）							
3. Applied StemCell, Inc							

被投资单位	期初 余额	本期 增加	减值准备			在被投资 单位持股 比例 (%)	本期 现金 红利
			本期 减少	因合并范 围变动	期末 余额		

合计

(八) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
北京开能家用设备销售有限公司	827,472.90		
小计	<u>827,472.90</u>		
二、联营企业			
上海开能生态科技发展有限公司	101,047.73		
原能细胞科技集团有限公司 (注 1)		375,000,000.00	
浙江润鑫电器有限公司 (注 2)		100,941,638.91	
星雅通用航空有限公司 (注 3)	5,706,586.45		
北京原能惠康生物科技有限公司 (注 3)	3,370,686.34		
北京吉源生物科技有限公司 (注 3)	26,941,659.69		
小计	<u>36,119,980.21</u>	<u>475,941,638.91</u>	
合计	<u>36,947,453.11</u>	<u>475,941,638.91</u>	

(续上表)

权益法下确认的投资损益	本期增减变动			宣告发放现金 红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动		
-649,968.42				
<u>-649,968.42</u>				
-36,945.75				
-6,187,996.82		29,813,946.67		
-172,016.21				
-23,025.74				
-596,744.56				
<u>-7,016,729.08</u>		<u>29,813,946.67</u>		

本期增减变动			
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	宣告发放现金红利或利润
	-7,666,697.50	29,813,946.67	
(续上表)			
本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		177,504.48	
		<u>177,504.48</u>	
		64,101.98	
		398,625,949.85	
		100,769,622.70	25,200,000.00
	-5,706,586.45		
	-3,347,660.60		
	-26,344,915.13		
	<u>-35,399,162.18</u>	<u>499,459,674.53</u>	<u>25,200,000.00</u>
	<u>-35,399,162.18</u>	<u>499,637,179.01</u>	<u>25,200,000.00</u>

注 1: 公司于 2017 年 12 月 20 日、2018 年 1 月 22 日分别召开公司四届董事会五次会议、2018 年第一次临时股东大会, 审议通过了关于开能健康以 25,000.00 万元的价格向瞿建国先生转让其所持有的原能细胞科技集团有限公司 (以下简称“原能细胞集团”) 10.99% 的股权。截至 2018 年 1 月 30 日, 本次股权转让的款项已全额支付完成。2018 年 2 月 8 日, 公司收到原能细胞集团提供的《准予变更 (备案) 登记通知书》。经上海市浦东新区市场监督管理局 2018 年 2 月 6 日核准, 本次交易项下的标的资产即开能健康持有的原能细胞集团 10.99% 股权, 转让至瞿建国先生的股东变更工商登记手续已办理完成。本次股权变更完成后, 开能健康对原能细胞集团持股 16.48%, 根据原能细胞集团最新章程约定, 开能健康可向原能细胞集团派出董事, 故开能健康对原能细胞集团具有重大影响, 纳入权益法下核算的长期股权投资。

2018 年 10 月 8 日, 原能细胞集团变更注册资本从 91,000.00 万至 96,000.00 万, 本次变更后开能集团对原能细胞集团持股比例变更为 15.625%。

其他权益变动系本期确认 2-12 月原能细胞集团其他股东溢价增资带来的资本公积份额 23,671,373.63 元, 以及 2018 年 10 月原能细胞集团其他股东增资导致开能健康股权占比稀释确认权益份额变动 6,142,573.04 元。

注 2: 2018 年 1 月 30 日, 公司四届董事会六次会议审议《关于公司转让浙江润鑫部分股权的议案》, 2018 年 2 月 26 日, 公司召开 2018 年第二次临时股东大会审议通过了该事项。

本次股权变更登记手续完成后，开能健康持有润鑫电器股权为 40.00%，润鑫电器将不再纳入公司合并报表范围，纳入权益法下核算的长期股权投资。

期末长期股权投资减值准备系本期处置润鑫电器 12.38% 股权后，剩余股权在 2017 年底已经计提的长期股权投资减值准备，已经包含在成本法转权益法初始入账金额中。

注 3：星雅通用航空有限公司、北京原能惠康生物科技有限公司、北京吉源生物科技有限公司系原能细胞集团联营企业，本期处置原能细胞集团 10.99% 股权后，原能细胞集团不再纳入合并范围，合并层面对原能细胞集团联营企业的长期股权投资相应减少。

（九）固定资产

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	296,992,900.82	629,078,089.71
固定资产清理		
合计	<u>296,992,900.82</u>	<u>629,078,089.71</u>

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	仪器仪表
一、账面原值				
1. 期初余额	528,454,924.21	204,410,445.09	21,866,426.19	26,595,264.30
2. 本期增加金额	<u>2,531,569.79</u>	<u>9,495,554.09</u>	<u>1,198,915.48</u>	<u>10,639,761.97</u>
(1) 购置	1,174,699.26		1,198,915.48	10,628,249.15
(2) 在建工程转入	1,356,870.53	6,768,092.46		11,512.82
(3) 企业合并增加		2,600,401.63		
(4) 外币报表折算影响		127,060.00		
3. 本期减少金额	<u>300,720,666.36</u>	<u>74,413,101.93</u>	<u>10,262,500.38</u>	<u>32,430,432.69</u>
(1) 处置或报废		1,442,221.90	815,510.94	
(2) 其他减少		2,604,634.03	828,845.45	
(3) 合并范围减少	300,720,666.36	70,366,246.00	8,618,143.99	32,430,432.69
4. 期末余额	<u>230,265,827.64</u>	<u>139,492,897.25</u>	<u>12,802,841.29</u>	<u>4,804,593.58</u>
二、累计折旧				
1. 期初余额	61,466,062.86	77,711,027.73	10,116,629.67	13,292,303.20
2. 本期增加金额	<u>16,061,656.27</u>	<u>8,183,285.32</u>	<u>891,127.37</u>	<u>432,413.42</u>
(1) 计提	16,061,656.27	7,389,115.72	891,127.37	432,413.42

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	仪器仪表
(2) 其他增加				
(3) 企业合并增加		753,000.83		
(4) 外币报表折算影响		41,168.77		
3. 本期减少金额	<u>52,437,748.95</u>	<u>21,514,372.46</u>	<u>5,109,864.29</u>	<u>9,714,349.43</u>
(1) 处置或报废		1,001,634.47	399,999.83	
(2) 其他减少		576,391.31	281,681.48	
(3) 合并范围减少	52,437,748.95	19,936,346.68	4,428,182.98	9,714,349.43
4. 期末余额	<u>25,089,970.18</u>	<u>64,379,940.59</u>	<u>5,897,892.75</u>	<u>4,010,367.19</u>
三、减值准备				
1. 期初余额		1,524,657.60		11,277.61
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额		<u>1,524,657.60</u>		11,277.61
(1) 处置或报废		1,495,401.61		11,277.61
(2) 合并范围减少		29,255.99		
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>205,175,857.46</u>	<u>75,112,956.66</u>	<u>6,904,948.54</u>	<u>794,226.39</u>
2. 期初账面价值	<u>466,988,861.35</u>	<u>125,174,759.76</u>	<u>11,749,796.52</u>	<u>13,291,683.49</u>

(续上表)

项目	办公及其他设备	出租物	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	27,689,801.79		<u>809,016,861.58</u>
2. 本期增加金额	<u>3,723,204.01</u>	<u>867,805.62</u>	<u>28,456,810.96</u>
(1) 购置			<u>13,001,863.89</u>
(2) 在建工程转入	1,865,445.18		<u>10,001,920.99</u>
(3) 企业合并增加	1,777,208.89	840,366.42	<u>5,217,976.94</u>
(4) 外币报表折算影响	80,549.94	27,439.20	<u>235,049.14</u>
3. 本期减少金额	<u>7,980,643.78</u>		<u>425,807,345.14</u>
(1) 处置或报废	576,827.75		<u>2,834,560.59</u>
(2) 其他减少	227,001.63		<u>3,660,481.11</u>
(3) 合并范围减少	7,176,814.40		<u>419,312,303.44</u>
4. 期末余额	<u>23,432,362.02</u>	<u>867,805.62</u>	<u>411,666,327.40</u>

项目	办公及其他设备	出租物	合计
二、累计折旧			
1. 期初余额	15,816,813.20		<u>178,402,836.66</u>
2. 本期增加金额	<u>3,482,608.52</u>	<u>469,354.88</u>	<u>29,520,445.78</u>
(1) 计提	1,851,691.79	79,490.15	<u>26,705,494.72</u>
(2) 其他增加			
(3) 企业合并增加	1,558,983.47	376,301.06	<u>2,688,285.36</u>
(4) 外币报表折算影响	71,933.26	13,563.67	<u>126,665.70</u>
3. 本期减少金额	<u>4,473,520.73</u>		<u>93,249,855.86</u>
(1) 处置或报废	619,552.06		<u>2,021,186.36</u>
(2) 其他减少	109,382.58		<u>967,455.37</u>
(3) 合并范围减少	3,744,586.09		<u>90,261,214.13</u>
4. 期末余额	<u>14,825,900.99</u>	<u>469,354.88</u>	<u>114,673,426.58</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			<u>1,535,935.21</u>
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			<u>1,535,935.21</u>
(1) 处置或报废			<u>1,506,679.22</u>
(2) 合并范围减少			<u>29,255.99</u>
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>8,606,461.03</u>	<u>398,450.74</u>	<u>296,992,900.82</u>
2. 期初账面价值	<u>11,872,988.59</u>		<u>629,078,089.71</u>

(2) 本期无暂时闲置固定资产情况。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
办公及其他设备	962,651.05	737,547.30		225,103.75

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
机器设备	804,401.93
出租物	398,450.74

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,008,415.98	501,480,980.31
工程物资		
合计	<u>4,008,415.98</u>	<u>501,480,980.31</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备及模具	4,008,415.98		4,008,415.98	8,175,406.67		8,175,406.67
深低温全自动生物样本库				6,235,224.05		6,235,224.05
待装修之房屋建筑物				477,861,288.36		477,861,288.36
医院合作项目				8,486,941.56		8,486,941.56
MSC 实验室工程				722,119.67		722,119.67
合计	<u>4,008,415.98</u>		<u>4,008,415.98</u>	<u>501,480,980.31</u>		<u>501,480,980.31</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产额	本期其他 减少额	期末余额
待安装设备及模具		8,175,406.67	14,471,106.70	10,001,920.99	8,636,176.40	4,008,415.98
深低温全自动生物样本库	331,240,000.00	6,235,224.05			6,235,224.05	
待装修之房屋建筑物	500,000,000.00	477,861,288.36	6,127,032.53		483,988,320.89	
医院合作项目	22,000,000.00	8,486,941.56			8,486,941.56	
MSC 实验室工程	2,000,000.00	722,119.67			722,119.67	
合计	<u>855,240,000.00</u>	<u>501,480,980.31</u>	<u>20,598,139.23</u>	<u>10,001,920.99</u>	<u>508,068,782.57</u>	<u>4,008,415.98</u>

(续上表)

项目名称	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
待安装设备及模具		未完工				自有资金
深低温全自动生物样本库						自有资金
待装修之房屋建筑物						自有资金

项目名称	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
医院合作项目						自有资金
MSC 实验室工程						自有资金

(3) 本期无计提在建工程减值准备情况。

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标	软件	非专利技术	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	193,471,864.82	3,020,020.00	6,545,815.06	74,158,039.67	<u>277,195,739.55</u>
2. 本期增加金额			<u>2,181,085.94</u>		<u>2,181,085.94</u>
(1) 购置			1,536,405.37		<u>1,536,405.37</u>
(2) 在建工程转入			644,680.57		<u>644,680.57</u>
3. 本期减少金额	<u>71,023,659.84</u>		<u>4,821,310.31</u>	<u>74,158,039.67</u>	<u>150,003,009.82</u>
(1) 处置					
(2) 合并范围减少	71,023,659.84		4,821,310.31	74,158,039.67	<u>150,003,009.82</u>
4. 期末余额	<u>122,448,204.98</u>	<u>3,020,020.00</u>	<u>3,905,590.69</u>		<u>129,373,815.67</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	21,174,468.94	1,576,982.03	1,226,352.80	10,892,790.09	<u>34,870,593.86</u>
2. 本期增加金额	<u>2,834,202.50</u>	<u>455,696.20</u>	<u>608,203.49</u>	<u>721,729.88</u>	<u>4,619,832.07</u>
(1) 计提	2,834,202.50	455,696.20	608,203.49	721,729.88	<u>4,619,832.07</u>
3. 本期减少金额	<u>5,934,323.83</u>		<u>754,742.73</u>	<u>11,614,519.97</u>	<u>18,303,586.53</u>
(1) 处置					
(2) 合并范围减少	5,934,323.83		754,742.73	11,614,519.97	<u>18,303,586.53</u>
4. 期末余额	<u>18,074,347.61</u>	<u>2,032,678.23</u>	<u>1,079,813.56</u>		<u>21,186,839.40</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					

项目	土地使用权	商标	软件	非专利技术	合计
1. 期末账面价值	<u>104,373,857.37</u>	<u>987,341.77</u>	<u>2,825,777.13</u>		<u>108,186,976.27</u>
2. 期初账面价值	<u>172,297,395.88</u>	<u>1,443,037.97</u>	<u>5,319,462.26</u>	<u>63,265,249.58</u>	<u>242,325,145.69</u>

注：本期末无通过内部研发形成的无形资产。

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（十二）开发支出

项目	期初余额	本期增加		确认为无形资产	本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他		计入当期损益	合并范围减少	
NK 免疫细胞扩增及培养液项目	2,016,410.62	180,891.54				2,197,302.16	
4-11 激活性抗体项目	2,872,176.96	257,662.06				3,129,839.02	
抗衰修复细胞原液	1,575,236.11	141,313.92				1,716,550.03	
诱导性多功能干细胞项目 IPS	1,985,863.05	178,151.13				2,164,014.18	
间充质干细胞项目 MSC	1,821,600.93	163,415.23				1,985,016.16	
G3cart 项目	2,480,971.16	222,567.12				2,703,538.28	
抗体库项目	1,560,060.73	139,952.54				1,700,013.27	
合计	<u>14,312,319.56</u>	<u>1,283,953.54</u>				<u>15,596,273.10</u>	

（十三）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
浙江润鑫电器有限公司（注1）	140,313,890.18			140,313,890.18		
江苏开能华宇环保设备有限公司	33,325,276.89					33,325,276.89
上海惠元医院有限公司（注2）	5,771,793.28			5,771,793.28		
信诺佰世医疗投资（北京）有限公司（注2）	19,512,547.30			19,512,547.30		
Canature N. A. Inc.（注3）		18,819,682.15				18,819,682.15
合计	<u>198,923,507.65</u>	<u>18,819,682.15</u>		<u>165,598,230.76</u>		<u>52,144,959.04</u>

注1：2018年1月30日，公司第四届董事会六次会议审议《关于公司转让浙江润鑫部分股权的议案》，2018年2月26日，公司召开2018年第二次临时股东大会审议通过了该事项。本次股权变更登记手续完成后，开能健康持有润鑫电器股权为40%，润鑫电器将不再纳入公司合并报表范围，商誉由此减少。

注2：上海惠元医院有限公司、信诺佰世医疗投资（北京）有限公司系开能健康下属子公司原能细胞集团通过非同一控制下合并形成的，本期公司处置原能细胞集团部分股权后不再

纳入合并报表范围，商誉由此减少。

注3:2018年3月,本公司下属全资孙公司开能控股香港有限公司与9737600 CANADA INC.、Canature N. A. Inc. 签订《股份购买协议》,协议约定开能控股香港有限公司以 4,414,344.00 加元的价格向9737600 CANADA INC. 收购其持有的Canature N. A. Inc. 50.77%的股权,本次合并产生商誉约1,882万元。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
浙江润鑫电器有限公司(注1)	25,200,000.00			25,200,000.00		
上海惠元医院有限公司(注2)	5,771,793.28			5,771,793.28		
合计	<u>30,971,793.28</u>			<u>30,971,793.28</u>		

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉账面价值	主要构成	资产组或资产组组合		本期是否发生变动
		账面价值	确定方法	
33,325,276.89	江苏开能华宇环保设备有限公司营运资金+非流动资产账面价值+商誉	89,188,349.27	商誉所在资产组销售的产品能够独立产生现金流量,可将其认定为一个单独的资产组	否
18,819,682.15	Canature N. A. Inc. 营运资金+非流动资产账面价值+商誉	88,192,878.34	商誉所在资产组销售的产品能够独立产生现金流量,可将其认定为一个单独的资产组	否

注:本期资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组的构成未发生变化。

4. 商誉减值测试关键参数及商誉减值测试确定方法

项目	江苏开能华宇环保设备有限公司	Canature N. A. Inc.
商誉账面价值	33,325,276.89	18,819,682.15
可收回金额的确定方法	收益法	收益法
预计未来现金流量的期间	2019年-2023年	2019年-2023年
预测期增长率	3.67%-11.65%	4.51%-10.62%
预测期增长率确定依据	国家政策支持且企业自身发展良好,参照历史增长率、行业增长率,未来收入呈增长态势	企业自身发展良好,参照历史增长率、行业增长率,未来收入呈增长态势
稳定期增长率	0.00%	0.00%
稳定期增长率确定依据	-	-
毛利率	否	否

项目	江苏开能华宇环保设备有限公司	Canature N. A. Inc.
毛利率确定依据	历史毛利率水平	历史毛利率水平
税前折现率	12.74%	12.00%
税前折现率确定依据	根据 WACC 计算得出	根据 WACC 计算得出

5. 商誉减值测试的影响

项目	江苏开能华宇环保设备有限公司	Canature N. A. Inc.
商誉账面余额 ①	33,325,276.89	18,819,682.15
期初商誉减值准备余额 ②		
商誉的账面价值 ③=①-②	33,325,276.89	18,819,682.15
未确认归属于少数股东的商誉价值 ④	29,434,189.95	18,248,827.11
包含未确认归属于少数股东的商誉价值 (模拟计算整体商誉) ⑤=③+④	62,759,466.84	37,068,509.26
资产组的账面价值 ⑥	26,428,882.43	51,124,369.08
包含整体商誉的资产组账面价值 ⑦=⑤+⑥	89,188,349.27	88,192,878.34
资产组预计未来现金流量现值 (可回收金额) ⑧	9,461.40 万元	11,165.49 万元
商誉减值损失(大于0时) ⑨=⑦-⑧		
其中: 归属于母公司商誉减值损失		

注: 经测试, 本期末商誉无减值。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	合并范围增加	本期摊销金额
模具	12,736,163.27	4,890,896.47		4,816,952.36
租入固定资产改良支出	9,739,085.54	2,520,478.42	1,672,026.18	3,081,360.26
新华老年公寓	14,733,061.23			12,307.28
军研所实验室经费	3,999,999.92			132,586.63
品牌授权费		3,471,950.00		
其他	2,364,653.48			320,466.93
合计	<u>43,572,963.44</u>	<u>10,883,324.89</u>	<u>1,672,026.18</u>	<u>8,363,673.46</u>

(续上表)

项目	合并范围减少	其他减少额	外币报表折算影响	期末余额
模具	5,710,279.52			7,099,827.86
租入固定资产改良支出	5,726,319.19		59,613.01	5,183,523.70
新华老年公寓	14,720,753.95			
军研所实验室经费	3,867,413.29			
品牌授权费				3,471,950.00

项目	合并范围减少	其他减少额	外币报表折算影响	期末余额
其他	306,978.67			1,737,207.88
合计	<u>30,331,744.62</u>		<u>59,613.01</u>	<u>17,492,509.44</u>

(十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,919,083.72	1,977,704.78	14,179,136.05	2,153,843.55
可抵扣亏损	71,694,850.58	17,495,172.31	4,656,837.08	1,164,209.27
递延收益	21,204,000.00	3,180,600.00	14,428,000.00	2,164,200.00
固定资产折旧	1,103,534.58	296,038.76		
股权激励成本	3,412,600.00	511,890.00		
内部交易未实现利润	8,284,843.23	2,210,789.67	1,496,060.72	224,409.11
预提费用	4,300,439.64	1,113,107.74	2,386,620.80	596,655.20
合计	<u>121,919,351.75</u>	<u>26,785,303.26</u>	<u>37,146,654.65</u>	<u>6,303,317.13</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值			6,361,322.80	954,198.42
长期股权投资公允价值变动			19,978,931.69	2,996,839.75
合计			<u>26,340,254.49</u>	<u>3,951,038.17</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	8,092,860.87	45,915,534.52
可抵扣亏损	8,912,330.27	161,967,665.62
股份支付费用		114,400.00
合计	<u>17,005,191.14</u>	<u>207,997,600.14</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2018		12,629,518.75	
2019	1,638,092.67	17,064,483.60	
2020	1,279,663.53	37,794,945.40	

年份	期末余额	期初余额	备注
2021	853,996.24	38,054,814.00	
2022	2,418,968.66	56,423,903.87	
2023	2,721,609.17		未经税务局认证
合计	<u>8,912,330.27</u>	<u>161,967,665.62</u>	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	4,894,427.75	18,371,714.70
其他	663,442.20	
合计	<u>5,557,869.95</u>	<u>18,371,714.70</u>

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	50,000,000.00	88,358,428.00
抵押借款(注1)	103,481,582.14	21,250,000.00
保证借款(注2)	50,000,000.00	28,650,000.00
质押借款		16,260,000.00
合计	<u>203,481,582.14</u>	<u>154,518,428.00</u>

注1: 抵押物系①开能健康厂房(沪(2018)浦字不动产第079175号), 担保期限为2018年8月17日至2025年12月31日; ②Canature N. A. Inc. 抵押应收账款34,339,207.37元, 存货69,486,220.84元, 固定资产2,952,187.55元。详细信息见本财务报表附注六、(五十二)所有权或使用权受限制的资产。

注2: 保证人系上海奔泰水处理设备有限公司, 担保期间为2018年9月25日至2019年9月24日。

2. 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十八) 应付票据及应付账款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据		7,116,357.88
应付账款	76,570,791.18	75,584,017.21
合计	<u>76,570,791.18</u>	<u>82,700,375.09</u>

2. 应付票据

(1) 应付票据列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		7,116,357.88
合计		<u>7,116,357.88</u>

3. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款及服务款	76,570,791.18	75,584,017.21
合计	<u>76,570,791.18</u>	<u>75,584,017.21</u>

注：期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十九) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	10,234,991.04	27,162,700.39
合计	<u>10,234,991.04</u>	<u>27,162,700.39</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

3. 期末无建造合同形成的已结算未完工项目。

(二十) 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	合并范围 变动增加	合并范围 变动减少	期末余额
一、短期薪酬	7,582,237.69	162,634,641.83	158,333,966.72	6,434,388.65	982,013.73	17,335,287.72
二、离职后福利中-设定提存计划负债		15,801,910.18	15,778,378.77			23,531.41
三、辞退福利		213,415.51	213,415.51			
四、一年内到期的其他福利						
合计	<u>7,582,237.69</u>	<u>178,649,967.52</u>	<u>174,325,761.00</u>	<u>6,434,388.65</u>	<u>982,013.73</u>	<u>17,358,819.13</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并范围 变动增加	合并范围 变动减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,582,237.69	138,830,780.26	134,631,034.33	4,165,443.73	982,013.73	14,965,413.62

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并范围 变动增加	合并范围 变动减少	期末余额
二、职工福利费		6,629,245.19	6,629,245.19			
三、社会保险费		<u>9,053,998.57</u>	<u>9,144,110.41</u>	<u>102,805.78</u>		<u>12,693.94</u>
其中：医疗保险费		7,377,790.75	7,377,790.75			
工伤保险费		1,070,926.39	1,161,038.23	102,805.78		12,693.94
生育保险费		605,281.43	605,281.43			
四、住房公积金		4,100,599.58	4,098,049.58			2,550.00
五、工会经费和职工教育经费		1,260,550.42	1,260,550.42			
六、短期带薪缺勤		2,023,625.51	1,835,134.49	2,166,139.14		2,354,630.16
七、短期利润分享计划						
八、其他短期薪酬		735,842.30	735,842.30			
合计	<u>7,582,237.69</u>	<u>162,634,641.83</u>	<u>158,333,966.72</u>	<u>6,434,388.65</u>	<u>982,013.73</u>	<u>17,335,287.72</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并范围 变动增加	合并范围 变动减少	期末余额
1. 基本养老保险		14,474,831.85	14,474,831.85			
2. 失业保险费		347,066.92	347,066.92			
3. 企业年金		980,011.41	956,480.00			23,531.41
合计		<u>15,801,910.18</u>	<u>15,778,378.77</u>			<u>23,531.41</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
遣散费	213,415.51	
合计	<u>213,415.51</u>	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	26,896,413.97	5,640,711.90
2. 增值税	2,324,450.57	1,760,543.35
3. 城市维护建设税	50,722.42	26,948.48
4. 教育费附加	94,072.21	86,052.20
5. 代扣代缴个人所得税	197,531.51	632,231.20
6. G. S. T.	487,376.27	
7. State Sales Taxes	304,961.94	
8. 其他		3,789.74

税费项目	期末余额	期初余额
合计	<u>30,355,528.89</u>	<u>8,150,276.87</u>

(二十二) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	291,613.05	65,311.94
应付股利	161,219.20	10,131,475.94
其他应付款	69,093,153.10	519,886,751.56
合计	<u>69,545,985.35</u>	<u>530,083,539.44</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	291,613.05	65,311.94
合计	<u>291,613.05</u>	<u>65,311.94</u>

3. 应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
浙江润鑫电器有限公司少数股东		9,699,666.35	
江苏开能华宇环保设备有限公司少数股东		431,809.59	
Canature WaterGroup Canada Inc. 前股东(注)	161,219.20		对方未催款
合计	<u>161,219.20</u>	<u>10,131,475.94</u>	

注：该应付股利系Canature N. A. Inc. 以前年度计提应付前股东的股利，Canature N. A. Inc. 2018年4月纳入开能健康合并范围，由此期初无该应付股利，期末应付股利账龄超过1年。

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
受限制股票回购义务	29,468,340.00	
工程及设备款	6,545,875.72	1,606,936.39
质保及保证金	6,269,319.46	3,178,755.83
销售返利	5,866,507.84	

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,155,666.47	50,381,774.90
咨询服务费	4,833,418.62	
运输及报关代理费	3,086,615.83	1,754,007.54
修缮费	2,300,000.00	
出口退税不予抵扣部分	528,310.74	
预收原能细胞集团股权转让款		150,000,000.00
应付海泰药业股权转让款		171,870,000.00
暂收房款及代垫工程款		141,095,276.90
股权转让定金		
其他	5,039,098.42	
合计	<u>69,093,153.10</u>	<u>519,886,751.56</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海嘉实(集团)有限公司	2,584,423.08	对方未催款
合计	<u>2,584,423.08</u>	

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	1,838,301.93	
1年内到期的长期应付款	227,542.54	
合计	<u>2,065,844.47</u>	

(二十四) 其他流动负债

(1) 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
预计负债		45,590,000.00
合计		<u>45,590,000.00</u>

(二十五) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
担保借款		15,000,000.00	
合计		<u>15,000,000.00</u>	

(二十六) 长期应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	198,323.38	355,045.38
合计	<u>198,323.38</u>	<u>355,045.38</u>

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	198,323.38	355,045.38
合计	<u>198,323.38</u>	<u>355,045.38</u>

(二十七) 预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,955,766.85		产品质量保证
工伤赔偿准备	708,758.09		为员工购买保险
待执行的亏损合同	299,797.38		转租导致的亏损合同
合计	<u>2,964,322.32</u>		

(二十八) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并范围减少	期末余额	形成原因
政府补助	26,118,786.29	7,552,000.00	776,000.00	11,690,786.29	21,204,000.00	政府补助
合计	<u>26,118,786.29</u>	<u>7,552,000.00</u>	<u>776,000.00</u>	<u>11,690,786.29</u>	<u>21,204,000.00</u>	

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额
上海市企业技术中心能力建设项目	800,000.00			80,000.00
家用水处理设备生产、仓储自动化技术改造项目	5,130,000.00			570,000.00
基于信息化的智能水处理系统	1,008,000.00	252,000.00		126,000.00
新型一体式反渗透机试制及饮用水净化项目	2,400,000.00			
浦东新区智慧城市建设专项资金（社会领域）项目	840,000.00			

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额
上海市工业互联网创新发展专项资金项目	4,250,000.00			
基于工业 4.0 模式的健康水处理装置生产线改扩建项目		7,300,000.00		
国家工程实验室项目	10,802,652.73			
净水器塑件生产线项目	49,596.66			
经信局高成长技改项目	838,536.90			
合计	<u>26,118,786.29</u>	<u>7,552,000.00</u>		<u>776,000.00</u>

(续上表)

项目	合并范围变动	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
上海市企业技术中心能力建设项目			720,000.00	与资产相关
家用水处理设备生产、仓储自动化技术改造项目			4,560,000.00	与资产相关
基于信息化的智能水处理系统			1,134,000.00	与资产相关
新型一体式反渗透机试制及饮用水净化项目			2,400,000.00	与资产相关
浦东新区智慧城市建设专项资金(社会领域)项目			840,000.00	与资产相关
上海市工业互联网创新发展专项资金项目			4,250,000.00	与资产相关
基于工业 4.0 模式的健康水处理装置生产线改扩建项目			7,300,000.00	与资产相关
国家工程实验室项目	10,802,652.73			与资产相关
净水器塑件生产线项目	49,596.66			与资产相关
经信局高成长技改项目	838,536.90			与资产相关
合计	<u>11,690,786.29</u>		<u>21,204,000.00</u>	

(二十九) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
Madjem Financing Inc.	5,539,562.25	
Gisella Greschner	1,889,287.50	
合计	<u>7,428,849.75</u>	

(三十) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>141,989,621.00</u>	<u>6,534,000.00</u>		<u>35,375,226.00</u>	<u>-12,284,913.00</u>	<u>29,624,313.00</u>	<u>171,613,934.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	141,989,621.00	4,074,000.00		35,375,226.00	-12,284,913.00	27,164,313.00	169,153,934.00

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
其中：境内法人持股	20,020,163.00			4,004,032.00		4,004,032.00	24,024,195.00
境内自然人持股	121,969,458.00	4,074,000.00		31,371,194.00	-12,284,913.00	23,160,281.00	145,129,739.00
4. 境外持股		2,460,000.00				2,460,000.00	2,460,000.00
其中：境外法人持股							
境外自然人持股		2,460,000.00				2,460,000.00	2,460,000.00
二、无限售条件流通股	256,196,011.00			44,261,900.00	12,284,913.00	56,546,813.00	312,742,824.00
1. 人民币普通股	256,196,011.00			44,261,900.00	12,284,913.00	56,546,813.00	312,742,824.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	398,185,632.00	6,534,000.00		79,637,126.00		86,171,126.00	484,356,758.00

注：本期增减变动详见附注一、(二)。

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价(注1)	234,299,685.22	22,934,340.00	79,637,126.00	177,596,899.22
其他资本公积(注2)	9,600,000.00	33,226,546.67		42,826,546.67
合计	<u>243,899,685.22</u>	<u>56,160,886.67</u>	<u>79,637,126.00</u>	<u>220,423,445.89</u>

注1：本期资本公积——股本溢价其他变动详见附注一、(二)。

注2：本期资本公积——其他资本公积变动系(1)2018年度，公司确认2-12月原能细胞集团其他股东溢价增资带来的资本公积份额导致资本公积-其他资本公积增加23,671,373.63元，以及2018年10月原能细胞集团其他股东增资导致开能健康股权占比稀释确认权益份额变动6,142,573.04元；

(2)截至本期末公司确认了3,412,600.00元的股权激励费用，导致资本公积——其他资本公积增加3,412,600.00元。

(三十二) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务		29,468,340.00		29,468,340.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计		<u>29,468,340.00</u>		<u>29,468,340.00</u>

注：2018年度，公司实行了股权激励计划，发行了6,534,000.00份限制性股票，根据约定，若等待期内不能满足一定的业绩条件，公司有义务以授予价格4.51元的价格回购该股票，故须根据发行股票的数量和授予价格确认回购义务对应的负债和库存股29,468,340.00元，详见附注一、（二）。

（三十三）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益							
1. 外币财务报表折算差额		1,704,604.03			1,260,969.53	443,634.50	1,260,969.53
合计		<u>1,704,604.03</u>			<u>1,260,969.53</u>	<u>443,634.50</u>	<u>1,260,969.53</u>

注：其他综合收益系本公司2018年新增组成部分Canature N. A. Inc. 外币报表折算差异。

（三十四）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	62,198,816.42	17,989,004.96	8,445,970.51	71,741,850.87
企业发展基金	1,197,771.70		1,197,771.70	
合计	<u>63,396,588.12</u>	<u>17,989,004.96</u>	<u>9,643,742.21</u>	<u>71,741,850.87</u>

注：盈余公积本期增加系：本期按母公司净利润的10%提取法定盈余公积。

（三十五）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	108,277,260.35	161,655,508.08
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>108,277,260.35</u>	<u>161,655,508.08</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	348,011,245.45	58,010,094.32
减：提取法定盈余公积	17,989,004.96	11,824,150.33
提取企业发展基金		17,783.72
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	39,818,563.20	33,182,136.00
转作股本的普通股股利		66,364,272.00

项目	本期金额	上期金额
其他	-9,643,742.21	
期末未分配利润	<u>408,124,679.85</u>	<u>108,277,260.35</u>

(三十六) 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	899,301,899.97	549,275,295.56	699,560,861.17	435,351,378.87
其他业务	1,720,921.17	978,266.34	7,940,738.75	7,076,024.69
合计	<u>901,022,821.14</u>	<u>550,253,561.90</u>	<u>707,501,599.92</u>	<u>442,427,403.56</u>

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	485,222.42	309,201.51	详见四、税项
教育费附加	859,747.77	505,344.34	详见四、税项
房产税	117,193.95	99,854.33	详见四、税项
土地使用税	514,681.50	610,086.60	详见四、税项
河道工程维检费		3,315.12	详见四、税项
其他	217,363.09	1,157,164.76	详见四、税项
合计	<u>2,194,208.73</u>	<u>2,684,966.66</u>	

(三十八) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资及附加	35,035,030.95	27,058,997.67
佣金及推广费	22,322,365.58	6,455,095.62
运输费	16,939,142.27	4,093,426.92
出口费用	16,292,384.32	15,255,480.01
广告宣传展示费	13,086,660.23	20,628,346.74
差旅费	7,914,414.16	3,934,351.92
咨询服务费	7,706,732.47	2,497,946.64
修缮费	4,429,040.06	
车辆使用费	941,905.02	1,906,974.72
办公费	588,977.92	4,134,085.19
折旧及摊销费	549,616.61	
租赁费	435,831.40	3,121,969.77
其他	4,124,289.66	3,136,587.76
合计	<u>130,366,390.65</u>	<u>92,223,262.96</u>

(三十九) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	63,172,150.51	39,601,565.09
咨询服务费	19,833,468.19	13,156,524.78
折旧摊销费用	12,123,077.50	28,850,729.57
租赁费	9,835,955.74	4,210,111.59
办公费	3,906,972.98	5,749,999.27
修缮费	3,487,651.51	1,220,814.41
股权激励费用	3,412,600.00	
差旅费	2,408,139.03	2,592,907.17
车辆使用费	2,005,456.82	
物料消耗费	871,606.03	
环保费	741,462.69	
其他	6,158,437.32	9,272,761.82
合计	<u>127,956,978.32</u>	<u>104,655,413.70</u>

(四十) 研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,310,347.13	19,866,419.32
物料消耗	5,176,103.58	2,952,078.89
模具修理改制	2,369,639.99	1,819,194.54
认证检测费	1,979,186.43	475,061.28
咨询服务费	1,177,485.04	703,158.39
折旧及摊销	1,667,526.28	9,620,149.58
差旅费	732,215.86	682,280.04
专利及设计费	401,480.76	645,785.69
办公费	547,799.34	949,376.80
房租物业费		1,262,747.14
其他	417,798.17	1,918,787.41
合计	<u>34,779,582.58</u>	<u>40,895,039.08</u>

(四十一) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,596,493.64	11,230,986.09
利息收入	-2,000,982.39	-4,544,451.22
汇兑损益	-3,710,459.40	7,457,802.07

费用性质	本期发生额	上期发生额
其他	5,340,524.92	1,596,300.15
合计	<u>8,225,576.77</u>	<u>15,740,637.09</u>

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-1,257,045.26	4,384,105.84
二、存货跌价损失	1,750,103.73	-1,075,478.29
三、商誉减值损失		25,200,000.00
合计	<u>493,058.47</u>	<u>28,508,627.55</u>

(四十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
促进外贸转型升级和创新发展专项资金	1,417,409.50	
安商育商政策补贴	1,179,000.00	
高新技术成果转化扶持资金	726,000.00	
科技型企业培育资助资金	619,600.00	
家用水处理设备生产、仓储自动化技术改造项目	570,000.00	570,000.00
其他零星补贴	167,328.81	
外贸展会补贴	144,900.00	
基于信息化的智能水处理系统	126,000.00	
2016 重点研发费用	100,000.00	
又好又快补贴	100,000.00	
专利资助费	92,480.50	
上海市企业技术中心能力建设项目	80,000.00	
个税返还	79,033.43	
2017 年第二批稳增促调专项补助	40,659.30	
国家工程实验室		4,197,347.27
分子诊断远程会诊系统		206,995.05
线粒分子诊断项目		200,000.00
净水器塑件生产线项目		113,494.18
污水处理设备项目		90,000.00
合计	<u>5,442,411.54</u>	<u>5,377,836.50</u>

(四十四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-9,875,396.28	-6,577,874.20

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	116,790,585.88	1,000,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		1,028,980.27
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得（注1）	200,931,248.26	
理财产品投资收益	1,439,281.33	13,025,318.25
江苏开能华宇环保设备有限公司股权按公允价值重新计量产生的利得		15,754,681.69
合计	<u>309,285,719.19</u>	<u>24,231,106.01</u>

注1：本期公司处置子公司原能细胞集团、润鑫电器部分股权后，对两家公司剩余股权按公允价值重新计量。

（四十五）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-570,269.88	159,125.35
合计	<u>-570,269.88</u>	<u>159,125.35</u>

（四十六）营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计：		<u>22,823.18</u>	
其中：固定资产处置利得		22,823.18	
政府补助		4,257,787.59	
补偿款（注）	17,262,159.76	10,878,223.71	17,262,159.76
其他	255,102.36	103,393.66	255,102.36
合计	<u>17,517,262.12</u>	<u>15,262,228.14</u>	<u>17,517,262.12</u>

注：补偿款是润鑫电器2018年业绩未能达到原股东承诺金额，由原股东补足的补偿款。

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
企业联合兼并重组奖励		1,320,000.00	与收益相关
财力扶持款		1,079,000.00	与收益相关
高新技术成果转化扶持资金		567,000.00	与收益相关
工程补助款		244,223.08	与收益相关
其他零星补贴		210,811.01	与收益相关
高成长补贴		204,400.00	与收益相关
技术改造奖励款		174,500.00	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
知识产权局专利资助费		156,853.50	与收益相关
税收奖励款		118,200.00	与收益相关
科技型企业培育资助资金		100,000.00	与收益相关
中小企业国际市场开拓资金		82,800.00	与收益相关
合计		<u>4,257,787.59</u>	

(四十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
流动资产处置	4,440.97		4,440.97
非流动资产处置损失合计:	<u>58,277.32</u>	<u>132,891.02</u>	<u>58,277.32</u>
其中: 固定资产处置损失	58,277.32	132,891.02	58,277.32
对外捐赠	58,217.17	3,458,750.00	58,217.17
其他	996,917.91	178,969.12	996,917.91
合计	<u>1,117,853.37</u>	<u>3,770,610.14</u>	<u>1,117,853.37</u>

(四十八) 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	32,190,196.88	10,464,526.92
递延所得税费用	-4,177,121.47	314,026.86

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	377,310,733.32	21,625,935.18
按适用税率计算的所得税费用	56,596,610.00	3,243,890.28
子公司适用不同税率的影响	-787,538.06	-4,927,350.76
调整以前期间所得税的影响	-321,386.52	-827,428.08
归属于合营企业和联营企业的损益	952,201.58	
非应税收入的影响	-195,770.29	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	754,287.23	-761,272.58
合并层面抵消的长期股权投资处置投资收益	-24,566,846.58	
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-135,905.71	
使用前期已确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,335,948.82	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-157,440.50	-234,859.44
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵	1,622,203.17	12,422,475.68

项目	本期发生额	上期发生额
扣亏损的影响		
研发费用加计扣除	-3,272,760.02	
未实现内部交易利润	238,534.25	
其他	-377,164.32	1,863,098.68
所得税费用合计	<u>28,013,075.41</u>	<u>10,778,553.78</u>

(四十九) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(三十三)其他综合收益”。

(五十) 现金流量表项目注释

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
所有权受限的货币资金解除限制	689,908.46	70,205,845.57
政府补助资金	13,595,711.54	4,457,787.59
银行存款利息	1,394,014.94	4,654,612.53
收到的保证金或押金	1,374,986.57	1,395,177.89
其他	5,297,895.95	
合计	<u>22,352,517.46</u>	<u>80,713,423.58</u>

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
费用性支出	152,930,278.22	124,305,027.61
支付的押金和保证金	2,010,524.53	2,401,983.24
其他	1,238,897.99	6,335,660.73
合计	<u>156,179,700.74</u>	<u>133,042,671.58</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司股权处置预收款		152,000,000.00
收到与资产相关的政府补助		9,200,000.00
理财产品投资收益	1,439,281.33	
本期赎回理财产品	30,700,380.00	
合计	<u>32,139,661.33</u>	<u>161,200,000.00</u>

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	149,985,264.92	
往来资金拆借	29,526,644.33	
重大资产重组费用	3,940,566.02	
合计	<u>183,452,475.27</u>	

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司少数股东补足出资款		1,324,837.00
收到往来资金拆借	19,742,100.00	
合计	<u>19,742,100.00</u>	<u>1,324,837.00</u>

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
退还拟投资款		561,890,000.00
定增项目定金退回		10,000,000.00
偿还往来资金拆借	12,980,000.00	
Canature N.A. Inc. 支付其他与筹资活动有关的现金	1,002,695.82	
融资租赁	114,000.00	
合计	<u>14,096,695.82</u>	<u>571,890,000.00</u>

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	349,297,657.91	10,847,381.40
加：资产减值准备	493,058.47	28,508,627.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,886,479.48	39,623,709.34
无形资产摊销	4,619,832.07	13,508,958.59
长期待摊费用摊销	8,203,066.44	12,346,192.49
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)	511,630.54	-159,125.35
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	58,277.32	110,067.84
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

补充资料	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“-”号填列）	8,659,610.28	13,510,229.28
投资损失（收益以“-”号填列）	-309,285,719.19	-24,231,106.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,334,914.35	1,924,199.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,059,327.51	2,238,226.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	-26,941,247.47	-20,752,014.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,002,809.98	-41,316,524.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	24,937,409.78	-1,434,683.90
其他	5,002,828.33	5,292,236.50
经营活动产生的现金流量净额	<u>96,051,452.08</u>	<u>40,016,376.12</u>

二、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

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	152,713,425.93	98,233,541.90
减：现金的期初余额	98,233,541.90	130,464,835.04
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	<u>54,479,884.03</u>	<u>-32,231,293.14</u>

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	<u>21,553,314.38</u>
其中：Canature N. A. Inc.	21,553,314.38
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	<u>4,995,949.75</u>
其中：Canature N. A. Inc.	4,995,949.75
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：Canature N. A. Inc.	
取得子公司支付的现金净额	<u>16,557,364.63</u>

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	<u>137,000,000.00</u>
其中：原能细胞集团	100,000,000.00
润鑫电器	37,000,000.00

项目	金额
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	27,083,490.65
其中：原能细胞集团	24,873,309.68
润鑫电器	2,210,180.97
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	<u>109,916,509.35</u>

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>152,713,425.93</u>	<u>98,233,541.90</u>
其中：库存现金	104,027.64	368,146.02
可随时用于支付的银行存款	148,147,703.54	97,847,207.76
可随时用于支付的其他货币资金	4,461,694.75	18,188.12
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	<u>152,713,425.93</u>	<u>98,233,541.90</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		
（五十二）所有权或使用权受到限制的资产		

项目	期末账面价值	受限原因
开能健康固定资产（注）	54,787,892.42	银行借款抵押
开能健康无形资产（注）	9,885,689.45	银行借款抵押
Canature N. A. Inc. 应收账款	34,339,207.37	银行借款抵押
Canature N. A. Inc. 存货	69,486,220.84	银行借款抵押
Canature N. A. Inc. 固定资产	2,952,187.55	银行借款抵押
合计	<u>171,451,197.63</u>	

注：开能健康厂房（沪（2018）浦字不动产第079175号）用于向工商银行浦东开发区支行抵押借款，担保限额为160,000,000.00元，实际已取得借款金额为65,000,000.00元，担保期限为2018年8月17日至2025年12月31日。

（五十三）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>110,629,784.40</u>
其中：美元	14,028,181.26	6.8632	96,278,213.62
欧元	1,035,555.43	7.8473	8,126,314.13
港币	12,188.64	0.8762	10,679.69
加元	1,233,516.00	5.0381	6,214,576.96
应收账款			<u>171,759,347.62</u>
其中：美元	20,025,812.82	6.8632	137,441,158.55
欧元	29,791.78	7.8473	233,785.04
加元	6,765,329.00	5.0381	34,084,404.03
短期借款			<u>38,481,582.14</u>
其中：加元	7,638,114.00	5.0381	38,481,582.14
应付账款			<u>98,790,859.96</u>
其中：美元	5,821,521.37	6.8632	39,954,265.47
欧元	13,688.12	7.8473	107,414.78
加元	11,657,009.53	5.0381	58,729,179.71
其他应付款			<u>6,185,987.64</u>
其中：美元	347,739.14	6.8632	2,386,603.27
加元	754,130.40	5.0381	3,799,384.37

2. 重要境外经营实体的情况

本公司下属四级子公司Canature N. A. Inc. 主要经营地为北美地区，记账本位币为加拿大元，自Canature N. A. Inc. 成立后记账本位币未发生变化。

（五十四）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
基于工业4.0模式的健康水处理装置生产线改扩建项目	7,300,000.00	递延收益	
家用水处理设备生产、仓储自动化技术改造项目	5,700,000.00	递延收益、其他收益	570,000.00
上海市工业互联网创新发展专项资金项目	4,250,000.00	递延收益	
新型一体式反渗透机试制及饮用水净化项目	2,400,000.00	递延收益	
科技型企业培育资助资金	1,996,900.00	其他收益、财务费用	1,996,900.00
促进外贸转型升级和创新发展专项资金	1,417,409.50	其他收益	1,417,409.50

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
基于信息化的智能水处理系统	1,260,000.00	递延收益、其他收益	126,000.00
安商育商政策补贴	1,179,000.00	其他收益	1,179,000.00
浦东新区智慧城市建设专项资金（社会领域）项目	840,000.00	递延收益	
上海市企业技术中心能力建设项目	800,000.00	递延收益、其他收益	80,000.00
高新技术成果转化扶持资金	726,000.00	其他收益	726,000.00
外贸展会补贴	144,900.00	其他收益	144,900.00
其他零星补贴	167,328.81	其他收益	167,328.81
2016 重点研发费用	100,000.00	其他收益	100,000.00
又好又快补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
个税返还	79,033.43	其他收益	79,033.43
专利资助费	92,480.50	其他收益	92,480.50
2017 年第二批稳增促调专项补助	40,659.30	其他收益	40,659.30
合计	<u>28,593,711.54</u>		<u>6,819,711.54</u>

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
Canature N. A. Inc.	2018 年 3 月 31 日	21,553,314.38	50.77	非同一控制

（续上表）

购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
2018 年 3 月 31 日	工商变更	222,328,784.43	3,041,691.41

注：2018 年 3 月，本公司下属全资孙公司开能控股香港有限公司与 9737600 CANADA INC.、Canature N. A. Inc. 签订《股份购买协议》，协议约定开能控股香港有限公司以 4,414,344.00 加元的价格向 9737600 CANADA INC. 收购其持有的 Canature N. A. Inc. 50.77% 的股权，本次合并产生商誉约 1,882 万元。

2. 合并成本及商誉

项目	Canature N. A. Inc.
合并成本	<u>21,553,314.38</u>
其中：现金	21,553,314.38
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	

项目	Canature N. A. Inc.
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
小计	21,553,314.38
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,733,632.23
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	18,819,682.15

本次收购对价全部以现金支付，故合并成本公允价值确定为实际银行打款金额；本次股权收购不存在或有对价。

商誉形成的主要原因：本公司为了促进公司在北美市场的开发，2018年收购了北美市场领先的水处理设备分销商和服务商 Canature N. A. Inc.，由此形成合并商誉。

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	Canature N. A. Inc.	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	4,995,949.75	4,995,949.75
应收款项	25,647,373.21	25,647,373.21
存货	61,812,220.06	61,812,220.06
固定资产	4,201,720.14	4,201,720.14
其他	22,866,545.25	22,866,545.25
负债：		
借款	28,935,967.65	28,935,967.65
应付款项	58,621,325.61	58,621,325.61
应付职工薪酬	6,434,388.65	6,434,388.65
其他	20,147,385.49	20,147,385.49
净资产	5,384,741.01	5,384,741.01
减：少数股东权益	2,651,108.78	2,651,108.78
取得的净资产	2,733,632.23	2,733,632.23

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：根据购买日对被投资单位的估价报告，被投资单位账面资产与负债的账面价值即为公允价值。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处 置价款	股权处置 比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置投资对应的 合并财务报表层面享有该子 公司净资产份额的差额
原能细胞科技集团有限公司	250,000,000.00	10.99%	出售	2018年1月31日	工商变更	113,654,368.62
浙江润鑫电器有限公司	39,000,000.00	12.38%	出售	2018年6月30日	工商变更	3,136,217.26

(续上表)

丧失控制权 之日剩余股 权的比例	丧失控制权之 日剩余股权的 账面价值	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值	按照公允价值重新 计量剩余股权产生 的利得或损失	丧失控制权之日剩余 股权公允价值的确定 方法及主要假设	与原子公司股权投资相 关的其他综合收益转入 投资损益的金额
16.48%	184,192,232.41	375,000,000.00	190,807,767.59	最近融资法	
40.00%	90,676,519.33	100,800,000.00	10,123,480.67	收益法评估值	

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
上海开能净水机器人制造有限公司	上海市	上海市	服务业	100.00		100.00	设立
上海开能家用设备销售有限公司	上海市	上海市	贸易	100.00		100.00	设立
上海奔泰水处理设备有限公司	上海市	上海市	贸易	100.00		100.00	设立
上海开能水与火环保设备服务有限公司	上海市	上海市	服务业	100.00		100.00	设立
上海开能壁炉产品有限公司	上海市	上海市	制造业	75.00		75.00	设立
上海正业水质检测技术有限公司	上海市	上海市	服务业	100.00		100.00	设立
上海信川投资管理有限公司	上海市	上海市	投资管理	100.00		100.00	非同一控制下合并

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
江苏开能华宇环保设备有限公司	江苏省宜兴市	江苏省宜兴市	制造业	53.10		53.10	非同一控制下合并
上海开能实业投资有限公司	上海市	上海市	投资	100.00		100.00	设立
上海开能旅行社有限公司	上海市	上海市	服务业	100.00		100.00	设立
上海开能净化饮水设备有限公司	上海市	上海市	制造业	100.00		100.00	设立
南京开一能净水设备服务有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	贸易	60.00		60.00	设立
开能控股香港有限公司	香港	香港	投资及贸易		100.00	100.00	设立
Canature N. A. Inc. (注1)	加拿大	加拿大	贸易		50.77	51.00	非同一控制下合并

注1: 2018年3月, 本公司下属全资孙公司开能控股香港有限公司、9737600 CANADA INC. 与 Canature N. A. Inc. 签订《股份购买协议》, 协议约定开能控股香港有限公司以 4,414,344.00 加元的价格向9737600 CANADA INC. 收购其持有的Canature N. A. Inc. 50.77% 的股权, 其中有投票权的股份占Canature N. A. Inc. 总体投票权51.00%。

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海开能壁炉产品有限公司	25.00%	25.00%	46,089.69		5,617,531.32
江苏开能华宇环保设备有限公司	46.90%	46.90%	3,370,460.99	1,106,001.03	12,777,226.34
Canature N. A. Inc	49.23%	49.00%	1,497,538.10		4,592,281.38

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		
	上海开能壁炉产品有限公司	江苏开能华宇环保设备有限公司	Canature N. A. Inc.
流动资产	20,886,315.00	26,808,593.17	112,143,874.25
非流动资产	3,354,643.96	10,474,860.91	24,055,345.49
资产合计	<u>24,240,958.96</u>	<u>37,283,454.08</u>	<u>136,199,219.74</u>
流动负债	1,770,833.70	12,535,475.72	111,509,844.22
非流动负债			15,361,864.67
负债合计	<u>1,770,833.70</u>	<u>12,535,475.72</u>	<u>126,871,708.89</u>
营业收入	15,929,568.33	90,460,547.42	222,328,784.43
净利润(净亏损)	184,358.74	5,852,759.87	3,041,691.41
综合收益总额	184,358.74	5,852,759.87	3,041,691.41
经营活动现金流量	-898,460.76	7,223,960.38	-7,551,723.80

(续上表)

项目	期初余额或上期发生额		
	上海开能壁炉产品有限公司	江苏开能华宇环保设备有限公司	Canature N. A. Inc
流动资产	22,756,482.66		26,341,928.43
非流动资产	900,264.37		11,904,601.01
资产合计	<u>23,656,747.03</u>		<u>38,246,529.44</u>
流动负债	1,370,980.51		16,993,334.43
非流动负债			
负债合计	<u>1,370,980.51</u>		<u>16,993,334.43</u>
营业收入	16,383,342.86		17,551,914.39
净利润(净亏损)	237,116.31		870,473.22
综合收益总额	237,116.31		870,473.22
经营活动现金流量	-224,223.65		4,342,136.83

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
原能细胞科技集团有限公司	上海	上海	细胞存储等服务	15.625		权益法核算
浙江润鑫电器有限公司	浙江	浙江	制造业	40.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	原能细胞科技集团有限公司	浙江润鑫电器有限公司	原能细胞科技集团有限公司	浙江润鑫电器有限公司
流动资产	327,556,278.70	150,424,367.12		
非流动资产	1,180,105,031.60	49,120,270.55		
资产合计	<u>1,507,661,310.30</u>	<u>199,544,637.67</u>		
流动负债	292,048,738.62	179,416,509.84		
非流动负债	11,485,092.75			
负债合计	<u>303,533,831.37</u>	<u>179,416,509.84</u>		
少数股东权益	63,030,489.65			
归属于母公司股东权益	<u>1,141,096,989.28</u>	<u>20,128,127.83</u>		
按持股比例计算的净资产份额	178,296,404.58	8,051,251.13		
调整事项				

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	原能细胞科技集团有限	浙江润鑫电器有限	原能细胞科技集团有限	浙江润鑫电器有限
	公司	公司	公司	公司
——商誉	220,329,545.27	93,829,349.28		
——内部交易未实现利润		-1,110,977.71		
——其他				
对联营企业权益投资的账面价值	398,625,949.85	100,769,622.70		
存在公开报价的联营权益投资的公允价值				
营业收入	60,001,067.20	174,420,410.54		
净利润	-50,933,233.75	3,027,565.37		
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-50,933,233.75	3,027,565.37		
本年度收到的来自联营企业的股利				

3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额	期初余额
合营企业:		
投资账面价值合计	177,504.48	827,472.90
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-649,968.42	-230,325.11
——其他综合收益		
——综合收益总额	-649,968.42	-230,325.11
联营企业:		
投资账面价值合计	64,101.98	101,047.73
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-36,945.75	-339,963.13
——其他综合收益		
——综合收益总额	-36,945.75	-339,963.13

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、可转换债券、融资租赁、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1. 金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	期末余额				合计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	
货币资金			152,713,425.93		<u>152,713,425.93</u>
应收票据及应收账款			132,310,352.40		<u>132,310,352.40</u>
其他应收款			31,116,588.70		<u>31,116,588.70</u>
其他流动资产				96,279,531.08	<u>96,279,531.08</u>
可供出售金融资产				234,276.63	<u>234,276.63</u>

(续上表)

金融资产项目	期初余额				合计
	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	
货币资金			98,923,450.36		<u>98,923,450.36</u>
应收票据及应收账款			205,175,512.12		<u>205,175,512.12</u>
其他应收款			23,665,183.94		<u>23,665,183.94</u>
其他流动资产				500,060,256.48	<u>500,060,256.48</u>
可供出售金融资产				10,276,576.63	<u>10,276,576.63</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		203,481,582.14	<u>203,481,582.14</u>
应付票据及应付账款		76,570,791.18	<u>76,570,791.18</u>
其他应付款		69,384,766.15	<u>69,384,766.15</u>
一年内到期的非流动负债		2,065,844.47	<u>2,065,844.47</u>
长期借款			

金融负债项目	期末余额		
	以公允价值计量且其变动计	其他金融负债	合计
	入当期损益的金融负债		
长期应付款		198,323.38	<u>198,323.38</u>
其他非流动负债		7,428,849.75	<u>7,428,849.75</u>

(续上表)

金融负债项目	期初余额		
	以公允价值计量且其变动计	其他金融负债	合计
	入当期损益的金融负债		
短期借款		154,518,428.00	<u>154,518,428.00</u>
应付票据及应付账款		82,700,375.09	<u>82,700,375.09</u>
其他应付款		519,952,063.50	<u>519,952,063.50</u>
一年内到期的非流动负债			
长期借款		15,000,000.00	<u>15,000,000.00</u>
长期应付款		355,045.38	<u>355,045.38</u>
其他非流动负债			

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十一、(六) 关联方交易。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司认为单独或组合均未发生减值的金融资产的期限分析如下：

项目	期末余额		
	合计	未逾期且未减值	逾期
			1个月以内 1至3个月 或其他适当时间段
应收票据及应收账款	<u>4,378,048.19</u>	4,378,048.19	
其他应收款	<u>300,000.00</u>	300,000.00	

项目	期末余额			
	合计	未逾期且未减值	逾期	
			1个月以内	1至3个月或其他适当时间段
其他流动资产	<u>96,279,531.08</u>	96,279,531.08		
可供出售金融资产	<u>234,276.63</u>	234,276.63		

(续上表)

项目	期初余额			
	合计	未逾期且未减值	逾期	
			1个月以内	1至3个月或其他适当时间段
应收票据及应收账款	<u>32,907,708.40</u>	32,907,708.40		
其他应收款	<u>1,100.00</u>	1,100.00		
其他流动资产	<u>500,060,256.48</u>	500,060,256.48		
可供出售金融资产	<u>10,276,576.63</u>	10,276,576.63		

截至2018年12月31日，本公司无尚未逾期但发生减值的情况。

截至2018年12月31日，本公司无已逾期但未减值的情况。

3. 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	期末余额		
	1年以内	1年以上	合计
短期借款	203,481,582.14		<u>203,481,582.14</u>
应付票据			
应付利息	291,613.05		<u>291,613.05</u>
一年内到期的非流动负债	2,065,844.47		<u>2,065,844.47</u>
长期借款			
长期应付款		198,323.38	<u>198,323.38</u>
其他非流动负债	7,428,849.75		<u>7,428,849.75</u>

(续上表)

项目	期初余额		合计
	1年以内	1年以上	
短期借款	154,518,428.00		<u>154,518,428.00</u>
应付票据	7,116,357.88		<u>7,116,357.88</u>
应付利息	65,311.94		<u>65,311.94</u>
一年内到期的非流动负债			
长期借款		15,000,000.00	<u>15,000,000.00</u>
长期应付款		355,045.38	<u>355,045.38</u>
其他非流动负债			

4. 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险,如权益工具投资价格风险。

本公司暂不面临市场风险。

5. 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力,并保持健康的资本比率,以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构,本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2018年度和2017年度,资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2018年12月31日,本公司的资产负债率为27.26%(2017年12月31日:34.27%)

十、公允价值的披露

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转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等,因剩余期限不长,公允价值与账面价值相等。非上市的持有至到期投资、长期应收款、长短期借款、应付债券等,采用未来现金流量折现法确定公允价值,以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。上市的金融工具,以市场报价确定公允价值。非上市的可供出售权益性工具,采用估值技术确定公允价值。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

（九）其他

无。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

本公司实际控制人为赵笠钧。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、（二）在合营企业或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
北京开能家用设备销售有限公司	合营企业
上海开能生态科技发展有限公司	联营企业
浙江润鑫电器有限公司	联营企业
原能细胞科技集团有限公司	联营企业
北京原能惠康生物科技有限公司	原联营企业
北京吉源生物科技有限公司	原联营企业

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海正道红酒有限公司	公司前实际控制人控制的企业
博乐宝科技有限公司	同一最终控制人
上海水源地建设发展有限公司	同一最终控制人
瞿建国	持股 5%以上股东

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海正道红酒有限公司	采购红酒	3,965,347.46	3,027,661.84

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江润鑫电器有限公司	采购 RO 机及配件	5,691,281.40	
博乐宝科技有限公司	采购净水机	219,560.87	
上海水源地建设发展有限公司	采购工程物资	894,165.09	
北京吉源生物科技有限公司	接受检测服务		283,547.00
江苏开能华宇环保设备有限公司及其子公司	采购玻璃钢桶及盐箱		7,832,234.19

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海正道红酒有限公司	销售水处理整体设备及部件	11,430.18	54,819.17
上海开能生态科技发展有限公司	销售水处理整体设备及部件	30,746.10	328,619.65
北京开能家用设备销售有限公司	销售水处理整体设备及部件	4,393,606.00	2,175,906.70
浙江润鑫电器有限公司	销售水处理整体设备及部件	12,797,734.30	
博乐宝科技有限公司	销售水处理整体设备及部件	2,069,232.50	
原能细胞科技集团有限公司及其子公司	销售提供技术服务	183,034.63	
原能细胞科技集团有限公司及其子公司	销售钣金件加工	123,600.00	
原能细胞科技集团有限公司	利息支出	547,219.18	
北京吉源生物科技有限公司	销售试剂材料		280,649.29
北京吉源生物科技有限公司	提供技术服务		2,839,099.63
北京吉源生物科技有限公司	销售固定资产		12,704.17
北京原能惠康生物科技有限公司	提供技术服务		149,500.00
江苏开能华宇环保设备有限公司及其子公司	销售压力容器套件		286,728.83

2. 关联受托管理承包及委托管理出包情况：无。

3. 关联租赁情况：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	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江润鑫电器有限公司	20,000,000.00	2016年01月27日	2019年01月26日	否
浙江润鑫电器有限公司	30,000,000.00	2016年02月25日	2019年02月24日	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
瞿建国	50,000,000.00	2016年3月29日	2019年3月28日	否
瞿建国	10,000,000.00	2016年7月13日	2019年7月13日	否

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
原能细胞科技集团有限公司	100,000,000.00	2018年2月28日	2018年3月1日	
原能细胞科技集团有限公司	180,000,000.00	2018年8月1日	2018年8月8日	

6. 关联方资产转让、债务重组情况：无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,091,600.27	2,260,760.00

8. 其他关联交易

交易对方	被出售股权	丧失控制权的时点	交易价格	股权出售定价原则	所涉及的股权是否已全部过户
瞿建国	开能健康持有的原能细胞集团10.99%的股权	2018年1月31日	250,000,000.00	参照评估价协商定价	是

注：该笔交易系开能健康以25,000.00万元的价格向瞿建国先生转让其所持有的原能细胞集团10.99%的股权，截至2018年1月30日，本次股权转让的款项已全额支付完成，详见六、（八）长期股权投资。

（七）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江润鑫电器有限公司	8,675,683.64	433,784.18		
应收账款	北京开能家用设备销售有限公司	3,000,254.00	150,012.70		
应收账款	博乐宝科技有限公司	1,985,515.00	99,275.75		
应收账款	原能细胞科技集团有限公司及其子公司	5,659.00	282.95		
应收账款	上海正道红酒有限公司	2,020.00	101.00		

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	上海正道红酒有限公司	279,764.00	
预收款项	北京开能家用设备销售有限公司	56,589.50	15,964.90
其他应付款	上海开能生态科技发展有限公司	4,111.00	4,111.00
其他应付款	瞿建国		150,000,000.00

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	上海正道红酒有限公司		1,715.00

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	8,864,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	行权价格为9.01元/股；44个月
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	见下列说明
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期业绩条件估计，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,412,600.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,412,600.00

以权益结算的股份支付情况的说明：

1. 相关审批程序

公司于2018年8月8日召开了第四届董事会第十一次会议，审议通过了《开能健康科技集团股份有限公司2018年股权激励计划（草案）及其摘要》、《开能健康科技集团股份有限公司2018年股权激励计划实施考核管理办法（草案）》及《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励具体事宜的议案》，公司独立董事对此发表了独立意见。

公司于2018年8月8日召开了第四届监事会第九次会议，审议通过了《开能健康科技集团股份有限公司2018年股权激励计划（草案）及其摘要》、《开能健康科技集团股份有限公司2018年股权激励计划实施考核管理办法（草案）》及了《关于核实〈开能健康科技集团股份有限公司2018年股权激励计划首次授予对象名单〉的议案》。

公司于2018年8月8日在中国证监会创业板指定信息披露网站发布了《开能健康科技集团股份有限公司2018年股权激励计划首次授予对象名单》（以下简称“《授予对象名单》”）。根据《上市公司股权激励管理办法》（以下简称“管理办法”）等有关法律、法规及规范性文件的规定，公司对《授予对象名单》中列示激励对象的姓名和职务在公司内部进行了公示。

公司监事会结合公示情况对本次激励对象名单进行了核查，本次列入激励计划的激励对象均符合相关法律、法规及规范性文件所规定的条件，其作为本次股权激励的激励对象合法、有效。

公司于2018年9月3日召开2018年第三次临时股东大会审议通过了《开能健康科技集团股份有限公司2018年股权激励计划（草案）及其摘要》、《开能健康科技集团股份有限公司2018年股权激励计划实施考核管理办法》及《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励具体事宜的议案》。董事会被授权确定股权激励计划的授予日、在激励对象符合条件时向激励对象授予限制性股票、股票期权并办理授予限制性股票、股票期权所必需的全部事宜。

公司于2018年9月4日召开第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十一次会议审议通过了《关于向激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》，授予日：2018年9月3日。公司独立董事对此发表了独立意见，认为激励对象主体资格确认办法合法有效，确定的授权日符合相关规定。

2. 主要要素

- (1) 首次授予股票期权233万份、限制性股票653.4万股。
- (2) 首次授予的股票期权的行权价格为9.01元，限制性股票的授予价格为4.51元。
- (3) 授予日为2018年9月3日。
- (4) 授予的股票期权/限制性股票等待/解锁期及各期行权/解锁时间安排如下表所示：

首次授予行权/解除限售安排	行权/解除限售时间	行权/解除限售比例
第一个行权/解除限售期	自首次授予日起12个月后的首个交易日起至首次授予日起24个月内的最后一个交易日当日止	20%
第二个行权/解除限售期	自首次授予日起24个月后的首个交易日起至首次授予日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个行权/解除限售期	自首次授予日起36个月后的首个交易日起至首次授予日起48个月内的最后一个交易日当日止	30%
第四个行权/解除限售期	自首次授予日起48个月后的首个交易日起至首次授予日起60个月内的最后一个交易日当日止	20%

3. 股票期权价值计算

公司股票期权价值计算采用Black-Scholes模型，计算公式如下：

$$C = S \cdot N(d1) - X \cdot \exp(-r \cdot T) \cdot N(d2)$$

其中：

$$d1 = [\ln(S/X) + (r + \sigma^2/2)T] / (\sigma \cdot \sqrt{T})$$

$$d2 = d1 - \sigma \cdot \sqrt{T}$$

其中：C为期权的理论价值，S为标的股票授权日的价格，X为期权的行权价格，r为无风

险收益率的连续复利率，T为期权的剩余存续期限， σ 为期权标的股票价格的波动率， $N(\cdot)$ 是累计正态分布函数， $\ln(\cdot)$ 是自然对数函数。

(1) 行权价格：9.01元/股

(2) 授予日的均价：7.18元/股

(3) 有效期分别为：1.5年、2.5年、3.5年和4.5年

(4) 预期波动率35.27%（采用公司最近24个月历史波动率的年化平均值）

(5) 无风险收益率：1.5年、2.5年、3.5年和4.5年分别取2.6848%、2.8918%、3.0616%和3.1259%（分别采用2018年8月7日的中债国债收益率1.5年、2.5年、3.5年和4.5年到期收益率计算）

4. 限制性股票价值计算

公司授予激励对象股份总数为653.40万股，授予价格为4.51元/股，按照相关估值工具确定授予日限制性股票的公允价值，以2018年9月3日为授予日，最终确认授予日开能健康向激励对象授予的权益工具公允价值为2018年9月3日均价7.18元-授予价格4.51元=2.67元。

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付的修改、终止情况的说明：

无。

(五) 其他

无。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 资产负债表日存在的重要承诺

项目名称	期末金额	期初金额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺	2,728,000.00	58,942,409.73
—对外投资承诺		
合计	<u>2,728,000.00</u>	<u>58,942,409.73</u>

2. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响详见十五、其他重要承诺(八)租赁。

3. 其他重要财务承诺

截至2018年12月31日，本公司认缴了上海开能实业投资有限公司资本金6,500.00万元，实际出资额为3,000.00万元。

(二) 或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 公司及子公司无为非关联方提供的担保事项。
2. 公司无诉讼。

(三) 其他

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利

公司拟以2018年12月31日总股本484,356,758股为基数，向全体股东每10股派送红股2股，派发现金红利1元人民币（含税）。

经审议批准宣告发放的利润或股利

截至本财务报告批准报出日止，本公司无经审议批准宣告发放的利润或股利。

(三) 销售退回

截至本财务报告批准报出日止，本公司无销售退回。

(四) 其他

公司于2019年1月4日召开了第四届董事会第十五次会议，审议通过了《关于为控股子公司江苏开能华宇环保设备有限公司提供担保的议案》。为满足控股子公司开能华宇经营发展需要，公司在2019年向银行等金融机构申请综合授信额度内，为其提供连带责任担保，所担保的最高债权额为500万元，担保期限为担保合同约定的债务履行期限届满之日起两年。

公司于2019年1月23日召开了2019年第一次临时股东大会决议，审议通过了《关于为参股公司浙江润鑫电器有限公司提供担保的议案》。为满足参股公司润鑫电器经营发展需要，公司在2019年向银行等金融机构申请综合授信额度内，拟继续为润鑫电器向宁波慈溪农村商业银行股份有限公司申请的最高债权额2,000万元以及向中国农业银行股份有限公司慈溪市支行申请的最高债权额1,000万元提供连带责任担保，担保期限分别为担保合同约定的债务履行期

限届满之日起两年。同时润鑫电器除开能健康之外股东已与开能健康签订反担保协议，反担保期限为担保合同保证期间届满后的两年。

2019年2月21日，公司分别以77.00万元和55.00万元的价格收购了徐晓东、刘小燕持有的北京开能家用设备销售有限公司35%和25%的股权，交易完成后公司持有北京开能家用设备销售有限公司100%股权。

十五、其他重要事项

（一）债务重组

无。

（二）资产置换

1. 非货币性资产交换

无。

2. 其他资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

本公司根据附注三、（三十）所载关于划分经营分部的要求进行了评估。根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

（六）借款费用

无。

（七）外币折算

1. 计入本期损益的汇兑收益为3,710,459.40元。

(八) 租赁

1. 融资租赁承租人

(1) 租入固定资产情况

资产类别	期末余额			期初余额		
	原价	累计折旧	累计减值准备	原价	累计折旧	累计减值准备
办公及其他设备	962,651.05	737,547.30		432,888.85	124,671.98	
合计	<u>962,651.05</u>	<u>737,547.30</u>		<u>432,888.85</u>	<u>124,671.98</u>	

注:截至本期末未确认融资费用余额为4,269.22元。

(2) 以后年度最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内(含1年)	235,820.45
1年以上2年以内(含2年)	164,594.36
2年以上3年以内(含3年)	38,000.00
3年以上	
合计	<u>438,414.81</u>

2. 经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内(含1年)	9,958,245.53
1年以上2年以内(含2年)	8,041,450.88
2年以上3年以内(含3年)	6,131,203.83
3年以上	20,520,537.04
合计	<u>44,651,437.28</u>

3. 披露各售后租回交易以及售后租回合同中的重要条款。

(九) 其他

无。

十六、母公司财务报表项目注释

(一) 应收票据及应收账款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	3,237,945.69	2,396,169.92
应收账款	125,166,501.35	101,045,747.07
合计	<u>128,404,447.04</u>	<u>103,441,916.99</u>

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,237,945.69	2,396,169.92
商业承兑汇票		
合计	<u>3,237,945.69</u>	<u>2,396,169.92</u>

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据。

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 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	129,680,254.57	100.00	4,513,753.22	3.48	125,166,501.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备 的应收账款					
合计	<u>129,680,254.57</u>	<u>100</u>	<u>4,513,753.22</u>		<u>125,166,501.35</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		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	106,742,174.66	100.00	5,696,427.59	5.34	101,045,747.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>106,742,174.66</u>	<u>100</u>	<u>5,696,427.59</u>		<u>101,045,747.07</u>

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 (含1年)	78,720,147.80	3,936,007.39	5.00
1-2年 (含2年)	462,555.44	46,255.54	10.00
2-3年 (含3年)	495,901.89	148,770.57	30.00
3-4年 (含4年)	348,183.25	174,091.63	50.00
4年以上	208,628.09	208,628.09	100.00
合计	<u>80,235,416.47</u>	<u>4,513,753.22</u>	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	49,444,838.10		
合计	<u>49,444,838.10</u>		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	
本期收回或转回的应收账款坏账准备	1,182,674.37

(3) 本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	销货款	40,061,680.25	1年以内	30.89	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第二名	销货款	9,104,574.73	1年以内	7.02	455,228.74
第三名	销货款	8,519,973.80	1年以内	6.57	
第四名	销货款	8,675,683.64	1年以内	6.69	433,784.18
第五名	销货款	7,567,145.47	1年以内	5.84	378,357.27
合计		<u>73,929,057.89</u>		<u>57.01</u>	<u>1,267,370.19</u>

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	45,943,350.92	45,800,911.57
其他应收款	115,847,108.92	18,342,702.29
合计	<u>161,790,459.84</u>	<u>64,143,613.86</u>

2. 应收利息

(1) 本期无应收利息。

(2) 本期无重要的逾期利息。

3. 应收股利

(1) 应收股利

被投资单位(或投资项目)	期末余额	期初余额
浙江润鑫电器有限公司	45,943,350.92	45,513,038.51
江苏开能华宇环保设备有限公司		287,873.06
合计	<u>45,943,350.92</u>	<u>45,800,911.57</u>

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

被投资单位(或投资项目)	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及判断依据
浙江润鑫电器有限公司	45,943,350.92	1年以内、1-2年	尚未结算	不减值，对方单位经营良好
合计	<u>45,943,350.92</u>			

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				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	118,259,549.95	100.00	2,412,441.03	2.04	115,847,108.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>118,259,549.95</u>	<u>100</u>	<u>2,412,441.03</u>		<u>115,847,108.92</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				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	19,392,305.63	100.00	1,049,603.34	5.41	18,342,702.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>19,392,305.63</u>	<u>100</u>	<u>1,049,603.34</u>		<u>18,342,702.29</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款如下：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	19,256,142.45	962,807.12	5.00
1-2年(含2年)	13,346,595.21	1,334,659.52	10.00
2-3年(含3年)	34,517.89	10,355.37	30.00
3-4年(含4年)	105,521.67	52,760.84	50.00
4年以上	51,858.18	51,858.18	100.00
合计	<u>32,794,635.40</u>	<u>2,412,441.03</u>	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	85,464,914.55		
合计	<u>85,464,914.55</u>		

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	85,464,914.55	
股权转让款	13,000,000.00	14,000,000.00
业绩补偿款	17,262,159.76	
其他	1,488,730.52	3,150,194.73
备用金	866,457.54	622,734.45
押金及保证金	177,287.58	251,900.00
应收出口退税款		1,367,476.45
合计	<u>118,259,549.95</u>	<u>19,392,305.63</u>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	1,362,837.69

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海信川投资管理有限公司	关联方往来	60,718,849.71	1年以内	51.34	
开能控股香港有限公司	关联方往来	24,746,064.84	1年以内	20.93	
邹国南和陈霞庆	保底投资收益款	17,262,159.76	1年以内	14.60	863,107.99
冯玉萍	股权转让款	6,500,000.00	1-2年	5.50	650,000.00
陈楚龙	股权转让款	6,500,000.00	1-2年	5.50	650,000.00
合计		<u>115,727,074.31</u>		<u>97.87</u>	<u>2,163,107.99</u>

(6) 本期无应收政府补助。

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 长期股权投资

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	282,878,148.32		282,878,148.32	644,132,830.01	25,200,000.00	618,932,830.01
对联营、合营企业投资	324,897,403.15	25,200,000.00	299,697,403.15	928,520.63		928,520.63
合计	<u>607,775,551.47</u>	<u>25,200,000.00</u>	<u>582,575,551.47</u>	<u>645,061,350.64</u>	<u>25,200,000.00</u>	<u>619,861,350.64</u>

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少
上海开能净水机器人制造有限公司	5,000,000.00		
上海开能家用设备销售有限公司	10,000,000.00		
上海奔泰水处理设备有限公司	12,220,000.00	5,000,000.00	
上海开能水与火环保设备服务有限公司	1,000,000.00		
上海开能壁炉产品有限公司	6,119,343.75		
上海正业水质检测技术有限公司	2,000,000.00		
上海信川投资管理有限公司	141,105,700.00		
江苏开能华宇环保设备有限公司	44,587,786.26		15,754,681.69
上海开能实业投资有限公司	500,000.00	64,500,000.00	
上海开能旅行社有限公司	1,000,000.00		
原能细胞科技集团有限公司(注1)	250,000,000.00		250,000,000.00
上海开能净化饮水设备有限公司	5,000,000.00		
浙江润鑫电器有限公司(注2)	165,000,000.00		165,000,000.00
南京开一能净水设备服务有限公司	600,000.00		
合计	<u>644,132,830.01</u>	<u>69,500,000.00</u>	<u>430,754,681.69</u>

(续上表)

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海开能净水机器人制造有限公司	5,000,000.00		
上海开能家用设备销售有限公司	10,000,000.00		
上海奔泰水处理设备有限公司	17,220,000.00		
上海开能水与火环保设备服务有限公司	1,000,000.00		
上海开能壁炉产品有限公司	6,119,343.75		
上海正业水质检测技术有限公司	2,000,000.00		
上海信川投资管理有限公司	141,105,700.00		

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏开能华宇环保设备有限公司	28,833,104.57		
上海开能实业投资有限公司	65,000,000.00		
上海开能旅行社有限公司	1,000,000.00		
原能细胞科技集团有限公司(注1)			
上海开能净化饮水设备有限公司	5,000,000.00		
浙江润鑫电器有限公司(注2)			
南京开一能净水设备服务有限公司	600,000.00		
合计	<u>282,878,148.32</u>		

3. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
北京开能家用设备销售有限公司	827,472.90		
小计	<u>827,472.90</u>		
二、联营企业			
上海开能生态科技发展有限公司	101,047.73		
原能细胞科技集团有限公司(注1)		184,192,232.41	
浙江润鑫电器有限公司(注2)		116,867,991.73	
小计	<u>101,047.73</u>	<u>301,060,224.14</u>	
合计	<u>928,520.63</u>	<u>301,060,224.14</u>	

(续上表)

	本期增减变动			宣告发放现金红利或利润
	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	
	-649,968.42			
	<u>-649,968.42</u>			
	-36,945.75			
	-6,187,996.82		29,813,946.67	
	-30,377.30			
	<u>-6,255,319.87</u>		<u>29,813,946.67</u>	
	<u>-6,905,288.29</u>		<u>29,813,946.67</u>	

(续上表)

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		177,504.48	
		<u>177,504.48</u>	
		64,101.98	
		207,818,182.26	
		116,837,614.43	25,200,000.00
		<u>324,719,898.67</u>	<u>25,200,000.00</u>
		<u>324,897,403.15</u>	<u>25,200,000.00</u>

注 1：本期对原能细胞集团股权变动详见六、（八）长期股权投资说明。

注 2：本期对润鑫电器股权变动详见六、（八）长期股权投资说明。

（四）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	507,520,140.66	345,620,015.67	430,393,532.94	270,163,257.91
其他业务	7,202,379.21	283,076.88		
合计	<u>514,722,519.87</u>	<u>345,903,092.55</u>	<u>430,393,532.94</u>	<u>270,163,257.91</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,154,179.10	2,186,301.29
成本法核算的长期股权投资收益	9,308,676.21	53,351,237.06
处置长期股权投资产生的投资收益	150,002,290.95	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		1,028,980.27
理财产品投资收益	656,200.17	198,236.97
江苏开能华宇环保设备有限公司股权按公允价值重新计量产生的利得		15,754,681.69
合计	<u>151,812,988.23</u>	<u>72,519,437.28</u>

十七、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	313,152,720.92	主要为长期资产处置损益
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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）	5,442,411.54	主要为创新发展补贴和安商育商补贴款
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	1,439,281.33	理财收益
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-804,473.69	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,262,159.76	业绩补偿款
非经常性损益合计	336,492,099.86	
减：所得税影响金额	25,422,587.74	
扣除所得税影响后的非经常性损益	311,069,512.12	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	310,581,487.50	
归属于少数股东的非经常性损益	488,024.62	

（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	
		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	34.79	0.73	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.74	0.08	0.08

（三）境内外会计准则下会计数据差异

1. 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

	净利润		净资产	
	本期发生额	上期发生额	期末余额	期初余额
按中国会计准则	3,041,691.41		9,327,510.85	
按国际会计准则调整的项目及金额：				
按国际会计准则	3,041,691.41		9,327,510.85	

注：本公司2018年新增组成部分Canature N. A. Inc. 主要经营地为北美地区，2018年已聘请当地德勤会计师事务所出具年度审计报告，本次境内外会计准则转换不涉及净资产与净利润差异。