



康美生物

NEEQ:835541

深圳康美生物科技股份有限公司

Shenzhen Kangmei Biotech Co.,Ltd



半年度报告

2018

## 公司半年度大事记

- 1、2018年1月4日，深圳康美生物科技股份有限公司2项发明专利进入实审阶段，申请号分别为：201610438682.8和201610438683.8。
- 2、2018年5月17日，召开年度股东大会，审议并通过董事会提交的工作报告，年报及摘要，财务预决算报告，利润分配等议案。

## 目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况.....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	8
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 重要事项.....	13
第五节 股本变动及股东情况.....	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	18
第七节 财务报告.....	21
第八节 财务报表附注.....	31

## 释义

释义项目	指	释义
公司/本公司/康美生物	指	深圳康美生物科技股份有限公司
北京康美天鸿	指	北京康美天鸿生物科技有限公司
武汉长立	指	武汉市长立生物技术有限责任公司
上海佑宜	指	上海佑宜生物技术有限公司
康美软件	指	深圳市康美软件技术有限公司
常州爱复康	指	常州爱复康生物科技有限公司
体外诊断试剂/诊断试剂	指	按医疗器械管理的体外诊断试剂,包括可单独使用或与仪器、器具、设备或系统组合使用,在疾病的预防、诊断、治疗监测、预后观察、健康状态评价以及遗传性疾病的预测过程中,用于对人体样本(各种体液、细胞、组织样本等)进行体外检测的试剂、试剂盒、校准品(物)、质控品(物)等
免疫诊断试剂	指	通过抗原抗体的免疫反应,用于传染性疾病、内分泌、肿瘤、药物等检测的试剂
生化诊断试剂	指	与生化分析仪器配合使用,通过各种生物化学反应或免疫反应测定体内生化指标的试剂
分子诊断试剂	指	利用分子生物学技术,用于肝炎、性病等传染性疾病、优生优育、遗传病基因、肿瘤以及个体化医疗等检测的试剂
IVD	指	In Vitro Diagnostic 的缩写,指体外诊断试剂
McEvoyFarmer/Marketresearchreports.biz	指	国际咨询机构
报告期	指	2018年1月1日-2018年6月30日

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人毕少辉、主管会计工作负责人赵忠艳及会计机构负责人（会计主管人员）肖德峰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、报告期内在制定网站上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原稿。 2、公司责任人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）签字并盖章的财务报表。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	深圳康美生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Kangmei Biotechnology Co., Ltd.
证券简称	康美生物
证券代码	835541
法定代表人	毕少辉
办公地址	深圳市南山区深圳湾科技生态园 9 栋裙楼 5 层 29-30

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	赵忠艳
是否通过董秘资格考试	否
电话	0755-83433672
传真	0755-86667559
电子邮箱	svp@uni-smart.com
公司网址	www.uni-smart.com
联系地址及邮政编码	深圳市南山区深圳湾科技生态园 9 栋 B4 座 5 层 29-30 室 518057
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 12 月 29 日
挂牌时间	2016 年 1 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C2760 生物药品制造
主要产品与服务项目	体外诊断试剂和仪器的研发、生产及销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	44,550,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	毕少辉
实际控制人及其一致行动人	毕少辉、骆荣、蓝永强

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	914403006700388176	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	深圳市南山区深圳湾科技生态园 9 栋裙楼 5 层 29-30	否
注册资本（元）	44,550,000	否

## 五、 中介机构

主办券商	浙商证券
主办券商办公地址	浙江省杭州市江干区五星路 201 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	无
签字注册会计师姓名	无
会计师事务所办公地址	无

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	67,731,714.86	70,246,694.19	-3.58%
毛利率	61.32%	62.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,841,908.68	10,400,408.95	-43.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,993,535.05	9,445,163.83	-47.13%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.05%	3.93%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.76%	3.57%	-
基本每股收益	0.13	0.23	-42.99%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	355,626,916.97	336,179,374.79	5.78%
负债总计	68,424,180.46	54,818,546.96	24.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	287,202,736.51	281,360,827.83	2.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.45	6.32	2.08%
资产负债率（母公司）	24.65%	20.07%	-
资产负债率（合并）	19.24%	16.31%	-
流动比率	2.42	2.82	-
利息保障倍数	6.33	16.10	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,494,119.84	3,959,203.08	-137.74%
应收账款周转率	0.57	0.64	-
存货周转率	2.67	2.42	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	5.78%	-8.60%	-



营业收入增长率	-3.58%	24.58%	-
净利润增长率	-43.83%	38.64%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	44,550,000	44,550,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

## 六、 补充财务指标

□适用√不适用

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√适用□不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	473,490.40	-	89,644.55	-
应收账款	116,748,901.48	-	102,596,424.24	-
应收票据及应收账款	-	117,222,391.88		102,686,068.79
应付票据	-	-	-	-
应付账款	5,983,306.97	-	4,730,426.08	-
应付票据及应付账款	-	5,983,306.97	-	4,730,426.08
管理费用	15,584,011.00	12,404,355.18	12,927,037.87	9,685,632.92
研发费用	-	3,179,655.82	-	3,241,404.95

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

康美生物是一家专业从事IVD 产业和临床医学实验室服务的集团化企业。拥有一个包括实验动物、生物原料、参考物质、诊断试剂研发、制造、销售、技术支持和售后服务、以及医学实验室网的完整产业生态系统。

康美生物聚焦于疾病的诊断、预测、评估。拥有一支以临床医学、免疫学、分子生物学、微生物学、检验诊断学等方面的专家和归国留学人员为骨干的技术队伍，建立了基因工程、生物原料制备、POCT 、分子生物学、临床生化、诊断分析仪器等系列研究实验室。

公司拥有生物原料、参考物质、核酸扩增诊断试剂、金标快速诊断试剂、生化诊断试剂、诊断分析仪器等多个类别的专业化生产车间和质量控制中心，通过了国家和省 SFDA 组织的质量体系考核，取得了 92 个二类、三类产品注册证书。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

2018年上半年，公司管理层以公司发展战略和经营计划为指导，努力克服宏观经济的不利影响，严格按照2018年度计划保持安全平稳生产态势，积极拓展市场，不断完善内部控制制度，严格成本控制管理，有效预防各类风险，增强公司长期可持续发展的能力。报告期内，公司总体运营平稳。

#### 一、财务状况

报告期总资产35,562.69万元，上年同期31,483.97万元，同比增长12.95%；报告期负债总额6,842.42万元，上年同期4,532.52万元，同比增长50.96%；报告期净资产28,720.27万元，上年同期26,951.45万元，同比增长6.56%。

#### 二、经营成果

##### （一）营业收入状况

报告期内公司实现营业收入6,773.17万元，上年同期7,024.67万元，同比下降3.58%，主要原因为：1、报告期内仪器销售与上年同期比下降437.72万元；2、报告期内体外诊断试剂受市场竞争影响导致销售价格较上年同期比有所下降。

##### （二）净利润情况

报告期实现净利润584.19万元，上年同期1,040.04万元，同比下降43.83%，影响利润增长的主要原因为：1、营业收入与上年同期比下降251.50万元；2、销售费用与上年同期比增长152.05万元，主要是报告期内新业务项目（质谱业务部以及实验室网业务部）人员费用增长以及冷链运输费用同比增长所致；3、研发费用与上年同期比增长189.07万元，主要是报告期内质谱等新项目的研发投入所致；4、财务费用与上年同期比增长57.04万元，主要是报告期内银行贷款同比增长所致；5、资产减值损失较上年同期比下降58.69万元，主要是报告期内销售回款同比增长所致；6、投资收益与上年同期比增长32.26万元，主要是报告期内参股公司常州爱复康净利润同比增长所致。

##### （三）现金流量状况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-149.41万元，较上年同期减少545.33万元，主要原因是购买商品及支付的员工薪酬较上年同期有所增长所致。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-1,747.17万元，较上年同期增长1,025.76万元，主要原因是购买固定资产较上年同期有所增长以及支付常州爱复康剩余投资款200万元所致。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为1,409.01万元，较上年同期增长2,197.39万元，主要原因是本报告期银行贷款以及贷款利息同比增长所致。

### 三、 风险与价值

#### 1、税收优惠风险

目前，公司及公司子公司北京康美天鸿、武汉长立均为国家级高新技术企业。公司报告期内享受15%的所得税优惠税率。如果未来公司不再被认定为高新技术企业或者国家税收优惠政策发生重大变化，公司的所得税费用率可能上升。

应对措施：公司将严格参照《高新技术企业认定管理办法》的规定，加大研发投入，在管理、经营等方面达到高新技术企业认定条件，进而能持续享受现行高新技术企业发展的各类优惠政策；另一方面自主研发或引进新的产品及业务，提高盈利能力，减弱税收优惠政策变化风险对公司盈利的影响幅度。

#### 2、政策及监管的风险

近年来，国家食品药品监督管理局以及其他监管部门在持续不断地完善体外诊断试剂相关行业法律法规，加强对医疗器械产品质量控制、供货资质、采购招标等方面的监管。“两票制”（药品生产企业到流通企业开一次发票，流通企业到医疗机构开一次发票）的推行，将可能对公司的部分经销商产生影响。“冷链（运输、贮存）管理”，对公司产品储运过程提出了更高的要求。

应对措施：为应对国家政策及监管的风险，公司将密切关注国家医疗体制改革、医药改革、监管政策方面的信息，并以此为依据积极调整自身的经营策略，深入研究行业发展新领域的市场需求，完善现有产品、提出创新性的行业解决方案，以此来不断提升自身竞争能力。

#### 3、人才流失的风险

体外诊断试剂行业属于技术密集型行业，集成了免疫学、生物化学、遗传学、病理学、临床检验学、基因工程、信息学等众多学科领域的相关技术。公司拥有一支具有丰富经验的优秀且稳定的研发团队，同时培养了一批创新型人才，为大规模自主创新研究奠定了基础。如果发生相关人才的离职，而公司又不能及时安排适当人选接替或互补，将会对公司的生产经营造成不利影响。

应对措施：（1）公司有计划地引进符合公司要求的研发人员、有经验的销售人员和中层管理人员，提高人才补充能力。（2）注重内部培养和股权激励，为员工创造优良的工作环境和提供有竞争力的薪酬待遇，保持人员的稳定，提高企业的竞争力。

#### 4、市场竞争的风险

目前，我国体外诊断试剂生产企业众多，但其中年销售收入过亿元的企业较少，且其中还有不少企业存在依赖代理国外产品销售的情形，行业内企业的自主研发和生产能力较弱，整体生产规模较小，同一品种有众多企业生产，产品质量参差不齐，低水平重复生产现象较为严重，行业集中度较低，市场竞争较为激烈。

应对措施：公司将密切关注前沿的项目和技术，加大研发的投入和力度，持续不断推进切合中国市场的新产品开发，形成多元化的产品结构和完善的产品链体系，以此不断提高企业自身竞争力。

#### 5、诊疗收费标准下降，压缩销售额和利润空间风险

2017年4月1日起，《陕西省城市公立医院医疗服务价格改革方案》（陕政发〔2016〕26号）实施，检验类项目价格平均降低12%。此方案的实施，将会对公司销售额和利润增长空间产生负面影响。在国家医疗服务价格改革的大背景下，随着陕西省率先揭开检验类项目价格下调的序幕，其他省份将有陆续下调此类价格的风险。

应对措施：公司将通过积极主动深度开发现有客户资源，丰富公司现有产品种类，严格把控产品质量，提供完善的售后服务，以实现持续稳定的收入增长。

#### 四、 企业社会责任

2018年上半年，公司积极开展生产经营工作，努力开拓市场，优化业务模式，依法保护职工的合法权益，着力提升职工幸福指数，构筑企业与职工之间的和谐氛围；另一方面，树立和维护诚信、守法、公正的良好形象，依法纳税，主动承担对自然环境、对社会和经济发展的义务，积极维护民族团结和社会稳定。

#### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二、（一）
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二、（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二、（三）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	1,500,000.00	139,200.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	1,500,000.00	59,089.60
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		
合计	3,000,000.00	198,289.60

#### （二） 承诺事项的履行情况

1、公司控股股东、实际控制人毕少辉承诺：本人持有的康美生物 225 万股股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为本人挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。在本人担任康美生物董事或高级管理人员的任职期间每年转让的股份不

超过本人所持有康美股份总数的百分之二十五。本人离职后半年内,不得转让本人所持有的康美生物股份。

2、公司股东深圳市合成投资管理合伙企业(有限合伙)承诺:本企业持有的康美生物 509 万股股份分三批解除转让限制,每批解除转让限制的数量均为本企业挂牌前所持股票的三分之一,解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

3、公司股东骆荣承诺:本人持有的康美生物 150 万股股份分三批解除转让限制,每批解除转让限制的数量均为本人挂牌前所持股份的三分之一,解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。在毕少辉担任康美生物董事或高级管理人员的任职期间每年转让的股份不得超过本人所持有康美股份总数的百分之二十五。毕少辉离职后半年内,不得转让本人所持有的康美生物股份。

4、公司董事蓝永强承诺:(1)在本人担任康美生物董事的任职期间每年转让的股份不超过本人所持有康美股份总数的百分之二十五。本人离职后半年内,不得转让本人所持有的康美生物股份;(2)在康美生物于全国中小企业股份转让系统挂牌后,将按照相关法律法规的规定尽快将所持有的康美生物 500 万股股份进行转让,待股份全部转让后将不再持有康美生物任何股份,不再作为康美生物股东;(3)鉴于本人与毕少辉签署了《股东一致行动协议书》,为保证本人转让所持康美生物股份之后康美生物控制权的稳定,本人将与受让方约定由受让方与毕少辉签署《股东一致行动协议书》,由受让方继续履行本人与毕少辉签署的《股东一致行动协议书》中所约定的由本人承担的义务;(4)在履行此承诺过程中,如若《证券法》等相关法律法规进行修订,届时本承诺人有权根据新实施的法律法规重新约定承诺内容。

5、公司董事陈玮承诺:在本人担任康美生物董事的任职期间每年转让的股份不超过本人所持有康美股份总数的百分之二十五。本人离职后半年内,不得转让本人所持有的康美生物股份。

6、公司股东李晨承诺:在陈玮担任康美生物董事的任职期间每年转让的股份不超过本人所持有康美股份总数的百分之二十五。陈玮离职后半年内,不得转让本人所持有的康美生物股份。

7、公司股东出具了《关于避免同业竞争的承诺函》:承诺本人/本企业/本公司未直接或间接控股于任何与公司存在相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体,未自己经营或为他人经营与公司相同或类似的业务;将不以任何方式(包括但不限于单独经营、通过合资经营或控股拥有另一公司或企业的股份及其他权益)在中国境内或境外任何地区直接或间接地从事与公司主营业务构成或可能构成竞争的业务;如从第三方获得的任何商业机会与公司经营的业务有竞争或可能有竞争,则立即通知公司,并尽力将该商业机会让予公司;如违反本承诺书,本人/本企业/本公司将采取积极措施消除同业竞争,并愿意承担由此给公司或公司中除本人/本企业/本公司以外的其他股东造成的直接寄间接经济损失、索赔责任及额外的费用支出。

8、公司除孙公民以外的其他股东出具了《关于不存在对赌协议的承诺函》:承诺本人/本企业/本公司与康美生物、康美生物其他股东间不存在一票否决权、回购权等股东特殊权利的相关约定或安排,亦不存在任何“对赌”性质的相关约定或安排;未来将不会与康美生物、康美生物其他股东以及任何第三方达成有关股东特殊权利、公司业绩承诺及补偿等其他“对赌”性质的协议、约定或安排,按照有关法律法规必须实施的除外。

9、公司股东出具了《关于规范并减少关联交易的承诺函》:承诺本人/本企业/本公司将杜绝一切非法占用康美生物资金、资产的行为,在任何情况下,不要求康美生物向本人/本企业/本公司及本人/本企业/本公司投资或控制的其他企业提供任何形式的担保;本人/本企业/本公司将尽可能地避免和减少与康美生物的关联交易,对无法避免或者有合理原因而发生的关联交易,将遵循市场公正、公平、公开的原则,并依法签订协议,履行合法程序,保证不通过关联交易损害康美生物及其他股东的合法权益。

10、公司董事、监事及高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》:承诺本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动,或控制与公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益,或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权,

或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

公司、股东、董事、监事、管理层在报告期间均严格履行了已披露的承诺, 未有任何违背。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
北京康美天鸿房产	抵押	72,030,029.49	20.26%	抵押借款
武汉长立房产	抵押	39,670,034.07	11.16%	抵押借款
总计	-	111,700,063.56	31.42%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	32,465,700	72.87%	0	32,465,700	72.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	937,500	2.10%	0	937,500	2.10%	
	董事、监事、高管	2,900,000	6.51%	0	2,900,000	6.51%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,084,300	27.13%	0	12,084,300	27.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,812,500	6.31%	0	2,812,500	6.31%	
	董事、监事、高管	8,700,000	19.53%	0	8,700,000	19.53%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		44,550,000	-	0	44,550,000	-	
普通股股东人数							27

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	深圳市康美投资有限公司	10,000,000	0	10,000,000	22.45%	0	10,000,000
2	深圳市合城投资管理合伙企业(有限合伙)	5,090,000	0	5,090,000	11.43%	1,696,800	3,393,200
3	蓝永强	5,000,000	0	5,000,000	11.22%	3,750,000	1,250,000
4	毕少辉	3,750,000	0	3,750,000	8.42%	2,812,500	937,500
5	中山五岳润泽创业投资中心(有限合伙)	3,500,000	0	3,500,000	7.86%	0	3,500,000
合计		27,340,000	0	27,340,000	61.38%	8,259,300	19,080,700

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

毕少辉为深圳市合成投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人并担任执行事务合伙人；毕少辉持有深圳市康美投资有限公司 27.70%的股权，为康美投资第一大股东；毕少辉与蓝永强为一致行动人。



## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

**是否合并披露：**

是 否

毕少辉先生合计控制公司 34.43%的股份，为公司控股股东、实际控制人。

毕少辉，汉族，中国国籍，1968 年2 月出生，无境外永久居留权，大学本科学历，于1990 年至1993年任中国煤炭部兖煤院情报处助理工程师；1994 年至1998 年任广东省国际信托投资公司证券业务部副经理；2003 年任上海望春花（集团）股份有限公司总经理；2013 年12 月至今兼任中国医疗装备协会检验装备专业委员会《临床检验装备大全》系列大型著作主编；2014 年5 月至今兼任北京中检体外诊断工程技术研究中心理事；2015 年4 月至今兼任中国医疗装备协会临床检验装备专业技术委员会常委；2015 年6 月至今兼任中国医疗装备协会临床检验装备专业技术委员会试剂与耗材学组副组长；2000 年至今任康美投资董事长；2007 年至今任康美生物董事长兼任总裁。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
毕少辉	董事长、总裁	男	1968年2月24日	本科	2017.05.10-2020.05.10	是
陈玮	董事	男	1963年10月14日	本科	2017.05.10-2020.05.10	否
蓝永强	董事	男	1967年10月4日	本科	2017.05.10-2020.05.10	否
丁亚平	董事	男	1965年3月1日	硕士研究生	2017.05.10-2020.05.10	否
王宇	董事	男	1968年5月6日	本科	2017.05.10-2020.05.10	是
曹余辉	董事	男	1972年12月26日	硕士研究生	2017.05.10-2020.05.10	否
孔徐生	董事	男	1961年3月26日	硕士研究生	2017.05.10-2020.05.10	否
兰晓梅	董事	女	1974年5月9日	博士研究生	2017.05.10-2020.05.10	是
赵忠艳	董事、董事会秘书、副总裁、财务总监	男	1965年4月14日	本科	2017.05.10-2020.05.10	是
张枫	监事会主席	女	1973年12月29日	博士研究生	2017.05.10-2020.05.10	是
孙敏	监事	女	1987年2月28日	硕士研究生	2017.05.10-2020.05.10	否
李洪丹	监事	女	1983年8月1日	专科	2017.05.10-2020.05.10	是
师永珍	副总裁	女	1973年2月15日	专科	2017.05.10-2020.05.10	是
蔡善文	副总裁	男	1968年2月5日	硕士研究生	2017.09.30-2020.05.10	是
董事会人数：						9
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

**董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：**

除毕少辉与蓝永强具有一致行动外，公司董事、监事、高级管理人员之间无其他关联关系。毕少辉为控股股东、实际控制人。

**(二) 持股情况**

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
毕少辉	董事长、总裁	3,750,000	0	3,750,000	8.42%	0
陈玮	董事	300,000	0	300,000	0.67%	0
蓝永强	董事	5,000,000	0	5,000,000	11.22%	0
王宇	董事	300,000	0	300,000	0.67%	0
赵忠艳	董事、董事会秘书、副总裁、财务总监	800,000	0	800,000	1.80%	0
师永珍	副总裁	1,450,000	0	1,450,000	3.25%	0
<b>合计</b>	-	11,600,000	0	11,600,000	26.03%	0

**(三) 变动情况**

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历**

适用 不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
高管人员	4	4
研发人员	51	50
生产人员	42	47
销售人员	106	106
财务人员	14	16
商务人员	54	58
行政人员	24	22
<b>员工总计</b>	<b>295</b>	<b>303</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	3
硕士	10	18
本科	97	97
专科	125	118
专科以下	61	67
员工总计	295	303

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

##### 1、薪酬政策

公司实施全员劳动合同管理，依据《中华人民共和国劳动合同法》和地方法规、规范性文件，与所有员工签订劳动合同；根据岗位、能力以及业绩确定员工薪酬，薪酬结构包由基本工资、岗位工资、绩效奖励等组成。

##### 2、人员招聘及培训情况

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定了系列的培训计划与人才培育机制，全面加强员工培训工作。目前公司招聘主要以网络招聘渠道为主，同时为了更好地引进相应人才，有针对性地培养适合公司的人员，公司同样鼓励员工内部推荐。新员工入职后，将进行入职培训，岗位技能培训，公司文化培训等；在职员工进行业务及管理技能培训；公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，全面提升员工的综合素质与能力。

#### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

##### 核心员工：

适用 不适用

##### 其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

##### 核心人员的变动情况：

无。

#### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、注释 1	6,507,052.96	11,382,710.85
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、注释 2	119,638,861.02	117,222,391.88
预付款项	六、注释 3	20,985,794.74	12,319,902.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 4	4,886,398.86	3,822,347.19
买入返售金融资产			
存货	六、注释 5	11,999,393.87	7,637,247.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、注释 6	86,032.20	
<b>流动资产合计</b>		<b>164,103,533.65</b>	<b>152,384,599.90</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款	六、注释 7	1,394,535.17	967,744.54
长期股权投资	六、注释 8	10,450,280.21	8,444,190.47
投资性房地产			
固定资产	六、注释 9	157,337,473.23	154,272,833.95
在建工程	六、注释 10	10,420,579.38	6,728,877.58
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、注释 11	4,520,510.68	4,568,841.30

开发支出	六、注释 12	555,604.50	521,690.64
商誉	六、注释 13	921,618.43	921,618.43
长期待摊费用	六、注释 14	1,803,511.04	682,120.57
递延所得税资产	六、注释 15	3,504,753.35	3,444,039.77
其他非流动资产	六、注释 16	614,517.33	3,242,817.64
<b>非流动资产合计</b>		<b>191,523,383.32</b>	<b>183,794,774.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>355,626,916.97</b>	<b>336,179,374.79</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、注释 17	55,050,000.00	39,688,172.60
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、注释 18	8,199,068.00	5,983,306.97
预收款项	六、注释 19	989,494.04	746,524.54
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、注释 20	1,815,363.98	3,157,027.57
应交税费	六、注释 21	812,216.72	2,486,839.97
其他应付款	六、注释 22	1,007,777.86	1,964,113.95
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>67,873,920.60</b>	<b>54,025,985.60</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、注释 23	550,259.86	792,561.36
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>550,259.86</b>	<b>792,561.36</b>
<b>负债合计</b>		<b>68,424,180.46</b>	<b>54,818,546.96</b>

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、注释 24	44,550,000.00	44,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 25	97,302,045.79	97,302,045.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、注释 26	4,952,602.70	4,952,602.70
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 27	140,398,088.02	134,556,179.34
归属于母公司所有者权益合计		287,202,736.51	281,360,827.83
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>287,202,736.51</b>	<b>281,360,827.83</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>355,626,916.97</b>	<b>336,179,374.79</b>

法定代表人：毕少辉      主管会计工作负责人：赵忠艳      会计机构负责人：肖德峰

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,544,799.97	9,824,432.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十二、注释 1	39,190,958.73	43,732,037.28
预付款项		18,062,839.20	9,653,055.76
其他应收款	十二、注释 2	63,907,497.48	58,502,529.22
存货		4,072,350.40	2,653,425.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		86,032.20	
<b>流动资产合计</b>		<b>129,864,477.98</b>	<b>124,365,480.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		1,146,947.73	720,157.10
长期股权投资	十二、注释 3	74,656,390.21	72,650,300.47
投资性房地产			
固定资产		36,061,950.77	32,840,833.55
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
无形资产		1,560,667.65	1,368,841.33
开发支出		555,604.50	521,690.64
商誉			
长期待摊费用		1,353,857.04	310,440.57
递延所得税资产		921,285.94	952,866.20
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>116,256,703.84</b>	<b>109,365,129.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>246,121,181.82</b>	<b>233,730,610.22</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		55,050,000.00	39,688,172.60
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		2,963,428.41	3,257,767.51
预收款项		870,334.50	411,489.55
应付职工薪酬		452,424.22	995,396.01
应交税费		422,571.55	1,104,806.74
其他应付款		363,710.15	660,907.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>60,122,468.83</b>	<b>46,118,539.91</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		550,259.86	792,561.36
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>550,259.86</b>	<b>792,561.36</b>
<b>负债合计</b>		<b>60,672,728.69</b>	<b>46,911,101.27</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		44,550,000.00	44,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		99,461,500.00	99,461,500.00
减：库存股			



其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,952,602.70	4,952,602.70
一般风险准备			
未分配利润		36,484,350.43	37,855,406.25
<b>所有者权益合计</b>		<b>185,448,453.13</b>	<b>186,819,508.95</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>246,121,181.82</b>	<b>233,730,610.22</b>

法定代表人：毕少辉

主管会计工作负责人：赵忠艳

会计机构负责人：肖德峰

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>67,731,714.86</b>	<b>70,246,694.19</b>
其中：营业收入	六、注释 28	67,731,714.86	70,246,694.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>61,844,476.07</b>	<b>59,351,206.70</b>
其中：营业成本	六、注释 28	26,196,333.06	26,676,688.84
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	六、注释 29	879,234.71	1,151,036.56
销售费用	六、注释 30	14,390,413.77	12,869,941.47
管理费用	六、注释 31	12,255,081.41	12,404,355.18
研发费用	六、注释 32	5,070,317.26	3,179,655.82
财务费用	六、注释 33	1,231,840.77	661,393.35
资产减值损失	六、注释 34	1,821,255.09	2,408,135.48
加：其他收益	六、注释 35	995,301.50	1,029,280.05
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释 36	6,089.74	-316,460.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、注释 37		-31,926.63
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,888,630.03</b>	<b>11,576,379.93</b>
加：营业外收入	六、注释 38	3,211.54	2,129.00

减：营业外支出	六、注释 39	3,065.11	51,668.10
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>6,888,776.46</b>	<b>11,526,840.83</b>
减：所得税费用	六、注释 40	1,046,867.78	1,126,431.88
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,841,908.68</b>	<b>10,400,408.95</b>
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		5,841,908.68	10,400,408.95
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		5,841,908.68	10,400,408.95
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>5,841,908.68</b>	<b>10,400,408.95</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,841,908.68	10,400,408.95
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.13	0.23
（二）稀释每股收益		0.13	0.23

法定代表人：毕少辉

主管会计工作负责人：赵忠艳

会计机构负责人：肖德峰

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十二、注释 4	<b>30,073,881.12</b>	<b>36,076,103.58</b>
减：营业成本	十二、注释 4	18,401,704.75	21,471,683.33

税金及附加		47,482.60	372,820.92
销售费用		5,799,354.01	6,951,183.80
管理费用		4,407,945.34	6,504,039.31
研发费用		2,004,206.73	729,348.75
财务费用		1,206,432.17	397,457.57
其中：利息费用		1,302,189.50	556,350.44
利息收入		95,757.33	158,892.87
资产减值损失		-32,528.70	973,929.80
加：其他收益		415,301.50	1,009,280.05
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、注释 5	6,089.74	-316,460.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,339,324.54</b>	<b>-631,540.83</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		151.02	33,206.38
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,339,475.56</b>	<b>-664,747.21</b>
减：所得税费用		31,580.26	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,371,055.82</b>	<b>-664,747.21</b>
（一）持续经营净利润		-1,371,055.82	-664,747.21
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,371,055.82</b>	<b>-664,747.21</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.03	-0.01

(二) 稀释每股收益		-0.03	-0.01
------------	--	-------	-------

法定代表人：毕少辉

主管会计工作负责人：赵忠艳

会计机构负责人：肖德峰

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		71,157,574.29	63,344,958.55
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		7,509.69	26,846.02
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 41	2,408,599.21	2,480,042.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>73,573,683.19</b>	<b>65,851,846.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		39,171,179.47	26,405,467.22
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		13,117,731.66	10,493,080.81
支付的各项税费		6,859,233.75	8,840,428.61
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 41	15,919,658.15	16,153,667.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>75,067,803.03</b>	<b>61,892,643.90</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、注释 42	<b>-1,494,119.84</b>	<b>3,959,203.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>100.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		15,471,677.33	7,214,163.42

付的现金			
投资支付的现金		2,000,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>17,471,677.33</b>	<b>7,214,163.42</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-17,471,677.33</b>	<b>-7,214,063.42</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		59,100,000.00	34,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、注释 41		30,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>59,100,000.00</b>	<b>64,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		43,738,172.60	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,271,688.12	383,786.95
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	六、注释 41		70,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>45,009,860.72</b>	<b>71,883,786.95</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,090,139.28</b>	<b>-7,883,786.95</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-4,875,657.89</b>	<b>-11,138,647.29</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,382,710.85	15,529,503.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、注释 42	<b>6,507,052.96</b>	<b>4,390,856.22</b>

法定代表人：毕少辉

主管会计工作负责人：赵忠艳

会计机构负责人：肖德峰

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,316,453.42	23,294,013.49
收到的税费返还		7,509.69	26,846.02
收到其他与经营活动有关的现金		26,265,593.67	71,659,974.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>55,589,556.78</b>	<b>94,980,834.27</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		27,088,645.67	18,479,252.45
支付给职工以及为职工支付的现金		3,069,266.36	2,686,553.29
支付的各项税费		1,853,297.10	4,712,252.26
支付其他与经营活动有关的现金		30,561,602.30	65,196,381.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>62,572,811.43</b>	<b>91,074,439.52</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,983,254.65</b>	<b>3,906,394.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>100.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,386,517.00	4,527,501.68
投资支付的现金		2,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>12,386,517.00</b>	<b>4,527,501.68</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,386,517.00</b>	<b>-4,527,401.68</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		59,100,000.00	34,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			30,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>59,100,000.00</b>	<b>64,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		43,738,172.60	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,271,688.12	383,786.95
支付其他与筹资活动有关的现金			70,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>45,009,860.72</b>	<b>71,883,786.95</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,090,139.28</b>	<b>-7,883,786.95</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,279,632.37</b>	<b>-8,504,793.88</b>
加：期初现金及现金等价物余额		9,824,432.34	11,724,552.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,544,799.97</b>	<b>3,219,759.09</b>

法定代表人：毕少辉

主管会计工作负责人：赵忠艳

会计机构负责人：肖德峰

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

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

#### (二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 会计政策变更

1、根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）调整报表格式，本公司财务报表主要项目调整列示如下：

（1）资产负债表：

1. “应收票据”及“应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；
2. “应收利息”及“应收股利”项目归并至“其他应收款”项目；
3. “固定资产清理”项目归并至“固定资产”项目；
4. “工程物资”项目归并至“在建工程”项目；
5. “应付票据”及“应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；
6. “应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目；
7. “专项应付款”项目归并至“长期应付款”项目。

## (2) 利润表：

1. 新增“研发费用”项目，从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目；
2. 新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目，在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目；
3. “其他收益”、“资产处置收益”、“营业外收入”行项目、“营业外支出”行项目核算内容调整。

## (3) 所有者权益变动表：

新增“设定收益计划变动额结转留存收益”项目。

## 2、因上述会计政策变更影响的报表数如下：

单位：元

科目	上年期末(上年同期)	
	调整重述前	调整重述后
应收票据	473,490.40	-
应收账款	116,748,901.48	-
应收票据及应收账款	-	117,222,391.88
应付票据	-	-
应付账款	5,983,306.97	-
应付票据及应付账款	-	5,983,306.97
管理费用	15,584,011.00	12,404,355.18
研发费用	-	3,179,655.82

## 二、 报表项目注释

## 深圳康美生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

截止日期：2018年6月30日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

## (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳康美生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市康美生物科技有限公司，于2007年12月经深圳市工商行政管理局核准，由深圳市康美生物科



技术有限公司、深圳市凯硕投资有限公司、深圳市高新技术投资担保有限公司、深圳市同创盈投资咨询有限公司以及毕少辉、陈玮、蓝永强、何新宁等共 18 名发起人共同发起设立的股份有限公司。公司于 2016 年 1 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 914403006700388176 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2018 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 4,455 万股，注册资本为 4,455 万元，注册地址：深圳市南山区深圳湾科技生态园 9 栋裙楼 5 层 29-30，总部地址：深圳市南山区深圳湾科技生态园 9 栋裙楼 5 层 29-30，实际控制人为毕少辉。

## （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业：体外诊断试剂行业。

本公司经营范围：生物工程原材料及生物工程产品的开发、销售；医疗科技投资及科技项目开发；科技成果的转让；提供技术支持和技术服务；兴办实业（具体项目另行申报）；国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）；货物及技术进出口；医疗设备安装、维修。经营 III 类：6840 体外诊断试剂，6840 临床检验分析仪器，6823 医用超声仪器及有关设备，6825 医用高频仪器设备；经营全部二类医疗器械（包括二类体外诊断试剂）；生产 III 类 6840 体外诊断试剂，II 类 6840 临床检验分析仪器；医疗器械租赁。

## （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 8 月 29 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
北京康美天鸿生物科技有限公司	全资子公司	2	100.00%	100.00%
武汉市长立生物技术有限责任公司	全资子公司	2	100.00%	100.00%
上海佑宜生物技术有限公司	全资子公司	2	100.00%	100.00%
深圳康美软件技术有限公司	全资子公司	2	100.00%	100.00%
北京康美天鸿医学检验实验室有限公司	全资孙公司	3	100.00%	100.00%

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## 三、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准

则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

## （二）持续经营

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

## 四、重要会计政策、会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。本报告的期间为2018年1月1日至2018年6月30日。

### （三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整

资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## （六）合并财务报表的编制方法

## 1. 合并范围

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

## 2. 合并程序

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### （1）增加子公司或业务

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

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

之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

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

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

### 2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项

交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （七）现金及现金等价物的确定标准

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

## （八）外币业务和外币报表折算

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

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

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

## （九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

## 1. 金融工具的分类

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

## 2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

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

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

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

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

## （2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权包括应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3）持有至到期投资

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

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

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

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

## （4）可供出售金融资产

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

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



出，计入投资损益。

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

#### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

### 4. 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### **6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

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

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产减值准备

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

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

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

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

## （2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

## （十）应收款项

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：本公司将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

#### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

##### ①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	50	50
3年以上	100	100

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

## (十一) 存货

### 1. 存货的分类

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

托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

## 2. 存货的计价方法

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

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

## 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## （十二）长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

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

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等

的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控



制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### (十三) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	45	5.00	2.11
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.66
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.66
仪器设备	年限平均法	3-8	0-5.00	11.88-31.66

### (2) 固定资产的后续支出

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

### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定

资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

### (十四) 在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

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

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## （十五）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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资

本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件和专利权。

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

### 2. 无形资产的后续计量

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

#### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## （2）使用寿命不确定的无形资产

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## （十七）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

#### **（十八）长期待摊费用**

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

#### **（十九）职工薪酬**

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

##### **1. 短期薪酬**

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

##### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

##### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时

和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## （二十）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十一）股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。



在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

## （二十二）收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

报告期内，公司营业收入主要包括体外诊断试剂销售收入和体外诊断仪器销售收入，其

销售模式分为三种：

A、单纯销售体外诊断试剂，即公司向客户销售自产或外购的体外诊断试剂，其收入来自体外诊断试剂的销售收入，利润来源于自产体外诊断试剂的毛利和外购体外诊断试剂的进销差价；

B、单纯销售体外诊断仪器，即公司只向客户销售体外诊断仪器，而不提供后续的试剂供应。

C、联动销售，即公司免费或者以零利润或者微利润的方式向客户提供体外诊断仪器，并提供后续的试剂供应。

收入确认的具体方法：

A、“单纯销售体外诊断试剂”模式的收入确认流程

①根据公司与客户签订的销售合同、协议或客户通知，编制销售订单；

②根据销售订单及库存情况组织试剂的生产和出库；在客户签收送货单后开具发票及确认销售收入。

公司在将试剂出库并经客户收货后，相关的风险和报酬已经转移，公司并没有保留与所有权相关的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入金额能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的成本能够可靠计量，公司在此时依据出库单开具销售发票和确认收入。

B、“单纯销售体外诊断仪器”模式的收入确认流程

①根据公司与客户签订的销售合同或协议，组织体外诊断仪器及配件的采购；

②根据合同或协议的约定，将体外诊断仪器发送到客户指定的地点，安装调试至预定可使用状态，并取得经客户确认的验收报告或验收单；

③根据经客户确认的验收报告或验收单，并预计款项可以回收后开具发票及确认销售收入。

公司在取得经客户确认的验收报告或验收单后，相关的风险和报酬已经转移，公司并没有保留与所有权相关的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入金额能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的成本能够可靠计量，公司在此时开具销售发票和确认收入。

C、“联动销售”模式的收入确认流程

若公司向客户免费提供体外诊断仪器，该类仪器仍作为公司固定资产管理，并按合同约定的免费使用期限（3-8）年计提折旧。

若公司以零利润或者微利润的方式向客户提供体外诊断仪器，公司将体外诊断仪器发送到客户指定的地点，安装调试至预定可使用状态，并取得经客户确认的验收报告或验收单，

且预计款项可以回收后开具发票确认体外诊断仪器销售收入。其收入确认流程与“单纯销售体外诊断仪器”模式相同。

公司向客户配套销售试剂的收入确认流程与“单纯销售体外诊断试剂”模式相同。

## 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

## 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## (二十三) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

## 2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### （二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

## 2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （二十五）租赁

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

### 1. 经营租赁会计处理

#### (1) 经营租入资产

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

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

#### (2) 经营租出资产

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

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

### 2. 融资租赁会计处理

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

其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十三）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

## （二十六）重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）调整报表格式，本公司财务报表主要项目调整列示如下：

#### （1）资产负债表：

1. “应收票据”及“应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；
2. “应收利息”及“应收股利”项目归并至“其他应收款”项目；
3. “固定资产清理”项目归并至“固定资产”项目；
4. “工程物资”项目归并至“在建工程”项目；
5. “应付票据”及“应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；
6. “应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目；
7. “专项应付款”项目归并至“长期应付款”项目。

#### （2）利润表：

1. 新增“研发费用”项目，从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目；
2. 新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目，在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目；
3. “其他收益”、“资产处置收益”、“营业外收入”行项目、“营业外支出”行项目核算内容调整。

#### （3）所有者权益变动表：

新增“设定收益计划变动额结转留存收益”项目。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

**(一) 公司主要税种和税率**

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售	17%、16%
	其他应税销售服务行为	6%
	简易计税方法	3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳康美生物科技股份有限公司	15%
北京康美天鸿生物科技有限公司	15%
武汉市长立生物科技有限责任公司	15%
上海佑宜生物技术有限公司	20%
深圳康美软件技术有限公司	20%

**(二) 税收优惠政策及依据**

①根据【财税[2009]9号】文件并经北京市门头沟区国家税务局批准，对北京康美天鸿生物科技有限公司以微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织为原料生产的生物制品的增值税实行简易征收，计提6%的税率，不可抵扣进项税。根据《国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》【财税[2014]57号】，北京康美天鸿生物科技有限公司从2014年7月1日起，上述自产产品的增值税的征收率为3%。

②根据【财税[2009]9号】文件并经武汉市蔡甸区国家税务局批准，从2011年11月开始对武汉市长立生物技术有限公司以微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织为原料生产的生物制品的增值税实行简易征收，计提6%的税率，不可抵扣进项税。根据《国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》【财税[2014]57号】，武汉市长立生物技术有限公司从2014年7月1日起，上述自产产品的增值税的征收率为3%。

③本公司经深圳市技术创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局批准，于2015年11月2日取得高新技术企业证书（编号：GR201544201317），有效期为三年，故报告期内享受15%的企业所得税税率。

④北京康美天鸿生物科技有限公司经北京市科学技术委员会、北京市财政委员会、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准，于2017年8月10日取得高新技术企业证书（编号GR201711000689），有效期为三年，故报告期内享受15%的企业所得税税率。

⑤武汉市长立生物技术有限责任公司经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局批准，于2017年11月28日取得高新技术企业证书（编号GR201742001525），有效期为三年，故报告期内享受15%的企业所得税税率。

⑥自2018年1月1日至2020年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，上海佑宜和康美软件符合小微企业条件，据此上海佑宜和康美软件报告期内的企业所得税税率为20%。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	57,626.43	40,825.06
银行存款	6,449,426.53	11,341,885.79
其他货币资金		-
合计	6,507,052.96	11,382,710.85
其中：存放在境外的款项总额	-	-

### 注释2. 应收票据及应收账款

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,511,938.23	461,970.40
商业承兑汇票	-	11,520.00
合计	1,511,938.23	473,490.40

#### 2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	133,667,216.43	100	15,540,293.64	11.63	118,126,922.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	133,667,216.43	100	15,540,293.64	11.63	118,126,922.79

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	130,750,276.91	100.00	14,001,375.43	10.71	116,748,901.48
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	130,750,276.91	100.00	14,001,375.43	10.71	116,748,901.48

### 3. 应收账款分类说明

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	97,842,914.24	4,892,145.71	5.00
1-2年	24,862,418.52	2,486,241.85	10.00
2-3年	5,599,955.18	2,799,977.59	50.00
3年以上	5,361,928.49	5,361,928.49	100.00
合计	133,667,216.43	15,540,293.64	11.63

(3) 组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

(4) 组合中，无采用其他方法计提坏账准备的应收账款

#### 1. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
临汾市中心医院	试剂销售款	12,601,971.93	1年以内	9.43	630,098.60

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
乌兰浩特市人民医院	试剂销售款	10,338,663.78	1年以内；1-2年	7.73	566,233.36
辰溪县人民医院	试剂销售款	8,464,406.17	1年以内；1-2年	6.33	578,658.11
咸阳彩虹医院	试剂销售款	7,209,111.32	1年以内	5.39	360,455.57
突泉县人民医院	试剂销售款	6,938,321.20	1年以内；1-2年	5.19	431,515.60
合计	-	45,552,474.40	-	34.07	2,566,961.24

## 2. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收款项

## 3. 本报告期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	16,753,525.35	79.83	11,839,338.65	96.10
1至2年	4,217,778.39	20.10	242,503.92	1.97
2至3年	5,000.00	0.02	199,592.41	1.62
3年以上	9,491.00	0.05	38,468.00	0.31
合计	20,985,794.74	100.00	12,319,902.98	100.00

## 2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

## 3. 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	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例(%)
江苏天瑞仪器股份有限公司福建分公司	仪器款	10,000,000.00	1年以内	47.65
日立诊断产品(上海)有限公司	仪器款、试剂款	3,647,348.63	1年以内	17.38
山东凯洁净化工程有限公司	装修款	942,500.00	1年以内	4.49
北京威泰科生物技术有限公司	试剂款	665,889.01	1年以内	3.17
湖北鑫康益医疗设备有限公司	仪器款	630,000.00	1年以内	3.00
合计	-	15,885,737.64	-	75.70

### 注释4. 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,590,624.88	100	704,226.02	12.60	4,886,398.86
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,590,624.88	100	704,226.02	12.60	4,886,398.86

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,422,242.74	100.00	599,895.55	13.57	3,822,347.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	4,422,242.74	100.00	599,895.55	13.57	3,822,347.19

### 2. 其他应收款分类说明

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	4,354,572.01	217,728.60	5
1-2年	753,352.06	75,335.21	10
2-3年	143,077.20	71,538.60	50
3年以上	339,623.61	339,623.61	100
合计	5,590,624.88	704,226.02	12.60

(3) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

(4) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

### 3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工备用金	3,580,029.61	2,875,182.32
保证金及押金	1,521,575.53	1,296,502.49
其他	489,019.74	250,557.93
合计	5,590,624.88	4,422,242.74

#### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
廖俊昌	备用金	698,490.90	1年以内	12.49	34,924.55
鸡泽县中医院	投标保证金	300,000.00	1年以内	5.37	15,000.00
闫满金	备用金	240,428.00	1年以内	4.30	12,021.40
深圳市投资控股有限公司	押金	181,646.92	1-2年	3.25	18,164.69
首都医科大学附属北京天坛医院	投标保证金	168,980.00	1年以内	3.02	8,449.00
合计		1,589,545.82		28.43	88,559.64

#### 5. 本报告期无涉及政府补助的应收款项

#### 6. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

#### 7. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

### 注释5. 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,402,879.61	-	1,402,879.61	1,212,253.83	-	1,212,253.83
库存商品	6,769,775.80	-	6,769,775.80	4,499,880.59	-	4,499,880.59
在产品	751,070.68	-	751,070.68	461,676.25	-	461,676.25
低值易耗品	4,884.48	-	4,884.48	6,320.50	-	6,320.50
发出商品	3,070,783.30	-	3,070,783.30	1,457,115.83	-	1,457,115.83
合计	11,999,393.87	-	11,999,393.87	7,637,247.00	-	7,637,247.00

### 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
当期应退税额	-	-

项目	期末余额	期初余额
预付银行利息	-	-
未抵扣进项税	86,032.20	-
合计	86,032.20	-

#### 注释7. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	1,394,535.17	-	1,394,535.17	967,744.54	-	967,744.54
合计	1,394,535.17	-	1,394,535.17	967,744.54	-	967,744.54

#### 1. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

#### 2. 本报告期无转移长期应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

#### 注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业：					
常州爱复康生物科技有限公司	8,444,190.47	2,000,000.00	-	6,089.74	-
合计	8,444,190.47	-	-	-	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：						
常州爱复康生物科技有限公司	-	-	-	-	10,450,280.21	-
合计	-	-	-	-	10,450,280.21	-

#### 注释9. 固定资产原值及累计折旧

## 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	仪器设备	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	125,459,973.14	68,357,572.86	22,818,440.90	3,124,190.59	1,480,063.20	2,849,414.13	224,089,654.82
2. 本期增加金额	-	6,449,926.00	5,031,210.15	157,500.00	427,929.80	821,550.09	12,888,116.04
购置	-	6,449,926.00	5,031,210.15	157,500.00	427,929.80	821,550.09	12,888,116.04
3. 本期减少金额	-	998,841.66	-	-	-	-	998,841.66
处置或报废	-	998,841.66	-	-	-	-	998,841.66
4. 期末余额	125,459,973.14	73,808,657.20	27,849,651.05	3,281,690.59	1,907,993.00	3,670,964.22	235,978,929.20
二. 累计折旧							
1. 期初余额	11,862,154.74	39,185,528.39	14,012,511.38	2,373,475.75	1,315,065.92	1,068,084.69	69,816,820.87
2. 本期增加金额	1,921,306.80	5,550,513.05	1,251,075.58	166,290.89	127,157.57	262,886.05	9,279,229.94
本期计提	1,921,306.80	5,550,513.05	1,251,075.58	166,290.89	127,157.57	262,886.05	9,279,229.94
3. 本期减少金额	23,551.96	195,893.93	4,071.38	14,736.44	1,312.40	215,028.73	454,594.84
处置或报废	23,551.96	195,893.93	4,071.38	14,736.44	1,312.40	215,028.73	454,594.84
4. 期末余额	13,759,909.58	44,540,147.51	15,259,515.58	2,525,030.20	1,440,911.09	1,115,942.01	78,641,455.97
三. 减值准备							
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	111,700,063.56	29,268,509.69	12,590,135.47	756,660.39	467,081.91	2,555,022.21	157,337,473.23

项目	房屋及建筑物	仪器设备	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
2. 期初账面价值	113,597,818.40	29,172,044.47	8,805,929.52	750,714.84	164,997.28	1,781,329.44	154,272,833.95

## 2. 期末暂时受限的固定资产

固定资产中的房屋建筑物账面价值 111,700,063.56 元为受限资产，用于借款抵押，见附注六、注释 43。

## 3. 期末无暂时闲置的固定资产

## 4. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

## 5. 期末无通过经营租赁租出的固定资产

## 6. 期末无未办妥产权证书的固定资产

### 注释10. 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
武汉长立光谷新厂房装修工程	10,420,579.38	-	10,420,579.38	6,728,877.58	-	6,728,877.58
合计	10,420,579.38	-	10,420,579.38	6,728,877.58	-	6,728,877.58

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
武汉长立光谷新厂房装修工程	6,728,877.58	3,691,701.80	-	-	10,420,579.38
合计	6,728,877.58	3,691,701.80	-	-	10,420,579.38

### 注释11. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	体外诊断试剂注册证	专利权	外购软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	3,512,000.00	8,587,567.43	1,158,872.10	13,258,439.53
2. 本期增加金额	-	178,000.00	309,707.04	487,707.04
购置	-	178,000.00	309,707.04	487,707.04
3. 本期减少金额	-	-	178,000.00	178,000.00
处置	-	-	178,000.00	178,000.00
4. 期末余额	3,512,000.00	8,765,567.43	1,290,579.14	13,568,146.57
二. 累计摊销				
1. 期初余额	2,540,900.00	4,718,116.14	459,482.09	7,718,498.23
2. 本期增加金额	-	292,374.17	65,663.49	358,037.66
本期计提	-	292,374.17	65,663.49	358,037.66



项目	体外诊断试剂注册证	专利权	外购软件	合计
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4. 期末余额	2,540,900.00	5,010,490.31	525,145.58	8,076,535.89
三. 减值准备				
1. 期初余额	971,100.00			971,100.00
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	971,100.00	-	-	971,100.00
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	-	3,755,077.12	765,433.56	4,520,510.68
2. 期初账面价值	-	3,869,451.29	699,390.01	4,568,841.30

## 2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

### 注释12. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
嗜肺军团菌核酸扩增检测试剂盒	521,690.64	33,913.86	-	-	-	555,604.50
合计	521,690.64	33,913.86	-	-	-	555,604.50

### 注释13. 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	其他	处置	其他	
武汉市长立生物技术有限责任公司	921,618.43	-	-	-	-	921,618.43
上海佑宜生物技术有限公司	1,164,954.56	-	-	-	-	1,164,954.56
合计	2,086,572.99	-	-	-	-	2,086,572.99

#### 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
		计提	.....	处置	.....	
武汉市长立生物技术有限责任公司	-	-	-	-	-	-
上海佑宜生物技术有限公司	1,164,954.56	-	-	-	-	1,164,954.56
合计	1,164,954.56	-	-	-	-	1,164,954.56

### 注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	318,000.00	1,214,783.85	343,834.67	-	1,188,949.18
租赁费	263,922.48	287,179.49	158,662.20	-	392,439.77
其他	100,198.09	142,500.00	20,576.00	-	222,122.09
合计	682,120.57	1,644,463.34	523,072.87	-	1,803,511.04

### 注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 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	16,244,519.66	2,431,807.64	14,601,270.98	2,183,669.97
内部交易未实现利润	7,152,971.42	1,072,945.71	8,402,465.34	1,260,369.80
合计	23,397,491.08	3,504,753.35	23,003,736.32	3,444,039.77

### 注释16. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	314,517.33	2,942,817.64
北京中检体外诊断工程技术研究中心出资款	300,000.00	300,000.00
合计	614,517.33	3,242,817.64

### 注释17. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押/保证借款	-	24,000,000.00
质押/保证借款	-	6,500,000.00
保证借款	6,800,000.00	8,000,000.00
质押/抵押/保证借款	48,250,000.00	1,188,172.60
合计	55,050,000.00	39,688,172.60

### 注释18. 应付票据及应付账款

#### 1. 应付账款的分类

项目	期末余额	期初余额
试剂耗材料款	4,285,016.91	3,129,153.80
装修款	2,202,622.48	1,541,011.76
仪器款	1,708,566.61	1,310,201.41
其他	2,862.00	2,940.00
合计	8,199,068.00	5,983,306.97

## 2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
深圳市中航装饰设计工程有限公司九江分公司	998,613.56	未结算装修尾款
合计	998,613.56	

## 注释19. 预收款项

## 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	989,494.04	746,524.54
合计	989,494.04	746,524.54

## 2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项

## 注释20. 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,157,027.57	11,578,319.53	12,919,983.12	1,815,363.98
离职后福利-设定提存计划	-	1,133,571.34	1,133,571.34	-
合计	3,157,027.57	12,711,890.87	14,053,554.46	1,815,363.98

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,988,191.70	10,139,752.53	11,344,561.46	1,783,382.77
职工福利费	155,656.11	244,339.31	391,659.42	8,336.00
社会保险费	-	726,077.17	726,077.17	-
其中：基本医疗保险费	-	639,018.41	639,018.41	-
工伤保险费	-	45,717.60	45,717.60	-
生育保险费	-	41,341.16	41,341.16	-
住房公积金	-	427,644.92	427,644.92	-
工会经费和职工教育经费	13,179.76	40,505.60	30,040.15	23,645.21
合计	3,157,027.57	11,578,319.53	12,919,983.12	1,815,363.98

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	1,098,890.47	1,098,890.47	-
失业保险费	-	34,680.87	34,680.87	-
合计	-	1,133,571.34	1,133,571.34	-

## 注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	268,575.06	693,758.90
企业所得税	378,638.71	1,532,307.64
个人所得税	100,170.49	90,053.99
城市维护建设税	37,953.08	89,215.33
教育费附加	16,265.52	38,235.16
地方教育费附加	10,416.54	23,832.16
印花税	197.32	19,436.79
合计	812,216.72	2,486,839.97

## 注释22. 其他应付款

### 1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	82,719.86	61,077.34
合计	82,719.86	61,077.34

### 2. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	59,035.11	62,285.11
押金及保证金	52,250.00	214,722.00
应付个人款	398,936.60	1,443,738.21
其他	414,836.29	182,291.29
合计	925,058.00	1,903,036.61

### 3. 本报告期无账龄超过一年的重要其他应付款

## 注释23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	792,561.36	-	242,301.50	550,259.86	详见表1
合计	792,561.36	-	242,301.50	550,259.86	

### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
人乳头瘤病毒高危分型检测试剂盒	738,560.55	-	224,301.50	-	514,259.05	与资产相关
一种基于新型纳米功能生物传感器的诊断试剂及其荧光定量分析仪器	54,000.81	-	18,000.00	-	36,000.81	与资产相关
合计	792,561.36	-	242,301.50	-	550,259.86	

## 注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	44,550,000.00	-	-	-	-	-	44,550,000.00

**注释25. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	97,302,045.79	-	-	97,302,045.79
合计	97,302,045.79	-	-	97,302,045.79

**注释26. 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	4,952,602.70	-	-	4,952,602.70
合计	4,952,602.70	-	-	4,952,602.70

**注释27. 未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例（%）
调整前上期末未分配利润	134,556,179.34	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	134,556,179.34	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,841,908.68	—
减：提取法定盈余公积	-	—
期末未分配利润	140,398,088.02	

**注释28. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,135,035.62	25,855,092.82	70,136,224.11	26,645,908.84
其他业务	596,679.24	341,240.24	110,470.08	30,780.00
合计	67,731,714.86	26,196,333.06	70,246,694.19	26,676,688.84

**注释29. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	170,827.97	329,327.95
教育费附加	73,128.70	141,140.54
地方教育费附加	41,874.79	88,636.92

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	559,570.75	555,358.85
土地使用税	5,590.51	5,590.51
车船使用税	7,287.11	10,332.73
印花税	20,556.63	19,600.55
水利基金	-	1,048.51
环保税	398.25	-
合计	879,234.71	1,151,036.56

**注释30. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,110,961.91	3,101,729.00
办公费	1,161,625.31	848,588.37
差旅费	520,159.33	472,119.76
交通运输费	1,997,212.14	1,583,132.60
业务招待费	158,374.45	118,260.50
折旧费	5,258,776.70	5,780,925.53
房租水电费	54,885.99	48,888.74
通讯费	61,789.00	39,353.44
维修费	177,912.08	138,143.34
会议费	777,601.80	644,120.00
其他	111,115.06	94,680.19
合计	14,390,413.77	12,869,941.47

**注释31. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,651,001.15	5,613,531.46
办公费	805,870.08	523,572.66
差旅费	551,661.27	499,561.85
交通运输费	1,107,344.42	763,971.14
业务招待费	142,571.38	109,137.74
折旧费	1,185,077.97	1,091,059.76
房租水电费	1,537,097.52	1,946,672.03
通讯费	201,208.73	168,955.96
会议费	337,586.77	165,086.74
无形资产摊销	90,880.72	192,013.50
长期待摊费用摊销	315,784.67	7,950.00
中介费用	531,643.09	631,844.56
税费	-	1,102.30

项目	本期发生额	上期发生额
注册登记费	10,400.00	30,280.00
其他	786,953.64	659,615.48
合计	12,255,081.41	12,404,355.18

**注释32. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	5,070,317.26	3,179,655.82
合计	5,070,317.26	3,179,655.82

**注释33. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,293,330.64	837,045.29
减：利息收入	98,889.70	197,696.77
汇兑损益	3,901.27	755.47
银行手续费	33,498.69	21,155.90
其他	-0.13	133.46
合计	1,231,840.77	661,393.35

**注释34. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,821,255.09	2,408,135.48
合计	1,821,255.09	2,408,135.48

**注释35. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	995,301.50	1,029,280.05
合计	995,301.50	1,029,280.05

**2. 计入其他收益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
人乳头瘤病毒高危分型检测试剂盒	224,301.50	411,535.92	与资产相关
一种基于新型纳米功能生物传感器的诊断试剂及其荧光定量分析仪器	18,000.00	97,744.13	与资产相关
深圳市科创委加计扣除补贴资金	173,000.00		与收益相关
新三板挂牌补贴资金		500,000.00	与收益相关
上海市临空经济园区财政补贴款	44,000.00		与收益相关
财政局创新企业奖励资金	200,000.00		与收益相关

武汉市科技局研发中心奖励	300,000.00		与收益相关
武汉蔡甸区蔡甸街办事处奖励基金	30,000.00	20,000.00	与收益相关
武汉市蔡甸区安全生产和质量技术监督局奖励金	6,000.00		与收益相关
合计	995,301.50	1,029,280.05	

**注释36. 投资收益****1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,089.74	-316,460.98
理财收益	-	-
合计	6,089.74	-316,460.98

**注释37. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产损益	-	-31,926.63
合计	-	-31,926.63

**注释38. 营业外收入**

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	-	-	-
政府补助	-	-	-
其他	3,211.54	2,129.00	3,211.54
合计	3,211.54	2,129.00	3,211.54

**注释39. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	-	-
对外捐赠	-	-	-
罚款支出	2,964.14	187.20	2,964.14
其他	100.97	51,480.90	100.97
合计	3,065.11	51,668.10	3,065.11

**注释40. 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	1,139,021.93	1,247,896.16



项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-92,154.15	-121,464.28
合计	1,046,867.78	1,126,431.88

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	6,888,776.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,033,316.46
子公司适用不同税率的影响	5,079.29
调整以前期间所得税的影响	8,472.03
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
研发费用加计扣除的影响	-
所得税费用	1,046,867.78

## 注释41. 现金流量表附注

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	83,865.28	578,041.05
营业外收入	753,401.37	520,000.00
往来款	1,571,332.56	1,382,001.36
合计	2,408,599.21	2,480,042.41

### 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
付现销售费用	7,477,841.72	7,510,737.80
付现管理费用	6,897,774.38	5,886,320.95
付现财务费用	33,498.69	11,122.20
付现营业外支出	2,738.99	166.41
往来款	1,507,804.37	2,745,319.90
合计	15,919,658.15	16,153,667.26

### 3. 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
收到银行承兑汇票保证金	-	30,000,000.00
收到票据贴现款	-	-
合计	-	30,000,000.00

### 4. 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
支付银行承兑汇票保证金	-	-
支付银行承兑汇票款	-	30,000,000.00
支付商业承兑汇票款	-	40,000,000.00
合计	-	70,000,000.00

## 注释42. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,841,908.68	10,400,408.95
加：资产减值准备	1,821,255.09	2,408,135.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,824,635.10	8,200,728.39
无形资产摊销	358,037.66	334,513.22
长期待摊费用摊销	523,072.87	170,000.37
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）	-	31,926.63
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,231,840.77	661,393.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,089.74	316,460.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-60,713.59	-121,509.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,400,594.70	-2,356,857.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,178,004.05	-14,080,747.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,449,467.93	-2,005,250.78
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,494,119.84	3,959,203.08
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,507,052.96	4,390,856.22
减：现金的期初余额	11,382,710.85	15,529,503.51
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	-4,875,657.89	-11,138,647.29

### 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,507,052.96	4,390,856.22
其中：库存现金	57,626.43	31,043.32
可随时用于支付的银行存款	6,449,426.53	4,359,812.90
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	6,507,052.96	4,390,856.22

#### 注释43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产-房屋建筑物	111,700,063.56	短期借款合同项下抵押
北京康美天鸿生物科技有限公司 100%股权	-	短期借款合同项下质押
武汉市长立生物技术有限责任公司 100%股权	-	短期借款合同项下质押
合计	111,700,063.56	

其中，受限资产对应的事项具体如下：

资产项目	受限原值	受限账面价值	对应项目	限制方名称	对应金额
固定资产	125,459,973.14	111,700,063.56	流动资金贷款	中国工商银行股份有限公司深圳软件园支行	48,250,000.00
长期股权投资	-	-			
合计	125,459,973.14	111,700,063.56			48,250,000.00

说明：由于本公司对子公司的长期股权投资已经合并抵消，故合并报表层面因公司质押持有子公司 100%股权所受到限制的资产金额为 0 元，个别报表层面长期股权投资受限金额见附注十二、注释 3。

## 七、合并范围的变更

报告期内未发生合并范围的变更

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京康美天鸿生物科技有限公司	北京	北京	生产销售	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉市长立生物技术有限责任公司	湖北武汉	湖北武汉	生产销售	100.00		非同一控制下收购
上海佑宜生物技术有限公司	上海	上海	销售	100.00		非同一控制下收购
深圳康美软件技术有限公司	广东深圳	广东深圳	技术开发	100.00		投资设立
北京康美天鸿医学检验实验室有限公司	北京	北京	医学检验		100.00	投资设立

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易无。

### (三)在联营企业中的权益

#### 1. 不重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
常州爱复康生物科技有限公司	上海	常州	体外诊断试剂制造	37.50	-	权益法

#### 2. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	10,450,280.21	8,444,190.47
下列各项按持股比例计算的合计数	6,089.74	-316,460.98
净利润	16,239.31	-843,895.95
其他综合收益	-	-
综合收益总额	16,239.31	-843,895.95

## 九、关联方及关联交易

### (一)本企业的母公司情况

公司实际控制人名称	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
毕少辉	实际控制人	34.43	34.43

注：毕少辉合计控制公司 34.43%股份。

- ①毕少辉、骆荣夫妇直接持有公司 11.78%股份；
- ②合城投资持有公司 11.43%股份，毕少辉通过合城投资间接控制公司 11.43%股份；
- ③蓝永强持有公司 11.22%股份，根据毕少辉与蓝永强签署《股东一致行动协议书》，毕少辉间接控制公司 11.22%股份。

综上所述，毕少辉合计控制公司 34.43%股份。

### (二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

**(三) 本公司的合营和联营企业情况**

本公司的联营企业详见附注八（三）在联营企业中的权益。

**(四) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市康美投资有限公司	公司持股 5%以上股东
深圳市合城投资管理合伙企业（有限合伙）	公司持股 5%以上股东
中山五岳润泽创业投资中心（有限合伙）	公司持股 5%以上股东
蓝永强	公司持股 5%以上股东，公司董事
毕少辉	公司实际控制人、董事长、总裁
师永珍	副总裁、股东
赵忠艳	副总裁、财务总监、董事会秘书、董事、股东
王宇	董事
张枫	公司监事会主席

**(五) 关联方交易**

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

**2. 购买商品、接受劳务的关联交易**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州爱复康生物科技有限公司	采购商品	139,200.00	69,504.00
合计		139,200.00	69,504.00

**3. 销售商品、提供劳务的关联交易**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州爱复康生物科技有限公司	销售商品	59,089.60	2,234.00
合计		59,089.60	2,234.00

**4. 关联担保情况**

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
毕少辉、骆荣、高新投融资担保有限公司	800.00	2017年12月14日	2018年12月14日	否
毕少辉、骆荣、武汉长立生物技术有限责任公司、北京康美天鸿生物科技有限公司	10,000.00	2017年3月3日	2021年12月31日	否
合计	10,800.00			

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款			
	常州爱复康生物科技有限公司	205,830.80	146,741.20
合计		205,830.80	146,741.20

### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	常州爱复康生物科技有限公司	151,584.00	372,264.00
合计		151,584.00	372,264.00
其他应付款			
	师永珍	24,387.50	24,387.50
合计		24,387.50	24,387.50

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

项目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	1,485,824.10	976,777.70
资产负债表日后第2年	1,497,933.55	1,187,065.79
资产负债表日后第3年	1,563,067.27	1,246,419.08
合计	4,546,824.92	3,410,262.57

#### 2. 其他承诺事项

截止2018年6月30日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止2018年6月30日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收票据及应收账款

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	242,420.00	461,970.40
商业承兑汇票	-	-
合计	242,420.00	461,970.40

## 2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,803,254.51	100	5,854,715.78	13.07	38,948,538.73
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	44,803,254.51	100	5,854,715.78	13.07	38,948,538.73

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	49,369,023.34	100.00	6,098,956.46	12.35	43,270,066.88
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	49,369,023.34	100.00	6,098,956.46	12.35	43,270,066.88

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	32,089,134.81	1,604,456.74	5
1-2年	8,473,269.32	847,326.93	10
2-3年	1,675,836.54	837,918.27	50
3年以上	2,565,013.84	2,565,013.84	100
合计	44,803,254.51	5,854,715.78	13.07

(2) 组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

(3) 组合中，无采用其他方法计提坏账准备的应收账款

## 3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
辰溪县人民医院	6,611,944.73	14.76	454,389.14
咸阳彩虹医院	5,430,121.88	12.12	271,506.09
临汾市第四人民医院	3,204,767.72	7.15	160,238.39
惠州市第三人民医院	2,773,800.00	6.19	138,690.00
怀化济民医院	1,855,917.46	4.14	182,316.24
合计	19,876,551.79	44.36	1,207,139.86

#### 4. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收款项

#### 5. 本报告期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

### 注释2. 其他应收款

#### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	64,194,687.96	100	287,190.48	0.45	63,907,497.48
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					0.00
合计	64,194,687.96	100	287,190.48	0.45	63,907,497.48

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	58,756,014.12	100.00	253,484.90	0.43	58,502,529.22
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	58,756,014.12	100.00	253,484.90	0.43	58,502,529.22

其他应收款分类的说明：

#### (1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	63,625,559.18	58,139.38	0.001



账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	326,746.92	32,674.69	10
2—3 年	92,010.90	46,005.45	50
3 年以上	150,370.96	150,370.96	100
合计	64,194,687.96	287,190.48	0.45

(2) 组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

(3) 组合中，无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

## 2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	62,975,846.86	57,303,522.19
备用金	7,899.60	350,842.01
保证金及押金	1,094,635.53	1,037,621.53
其他	116,305.97	64,028.39
合计	64,194,687.96	58,756,014.12

## 3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
武汉市长立生物技术有限责任公司	往来款	36,510,011.45	1 年以内	56.87	-
北京康美天鸿生物科技有限公司	往来款	25,806,255.26	1 年以内	40.20	-
廖俊昌	备用金	355,964.98	1 年以内	0.55	17,798.25
鸡泽县中医院	投标保证金	300,000.00	1 年以内	0.47	15,000.00
深圳市投资控股有限公司	押金	181,646.92	1-2 年	0.28	18,164.69
合计		63,153,878.61		98.38	50,962.94

4. 本报告期无涉及政府补助的应收款项

5. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

6. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

## 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	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	64,206,110.00	-	64,206,110.00	64,206,110.00	-	64,206,110.00
对联营、合营企	10,450,280.21	-	10,450,280.21	8,444,190.47	-	8,444,190.47

款项性质	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
业投资						
合计	74,656,390.21	-	74,656,390.21	72,650,300.47	-	72,650,300.47

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京康美天鸿生物科技有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
武汉市长立生物技术有限责任公司	31,850,000.00	31,850,000.00	-	-	31,850,000.00	-	-
上海佑宜生物技术有限公司	1,856,110.00	1,856,110.00	-	-	1,856,110.00	-	-
深圳市康美软件技术有限公司	500,000.00	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
合计	64,206,110.00	64,206,110.00	-	-	64,206,110.00	-	-

### 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
常州爱复康生物科技有限公司	8,444,190.47	2,000,000.00	-	6,089.74	-
合计	8,444,190.47	2,000,000.00	-	6,089.74	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
常州爱复康生物科技有限公司	-	-	-	-	10,450,280.21	-
合计	-	-	-	-	10,450,280.21	-

### 3. 长期股权投资说明

截至2018年6月30日止，公司长期股权投资期末账面余额61,850,000.00元为其在中国工商银行股份有限公司深圳软件园支行6,800,000.00元借款提供质押担保，见附注六、注释17。

### 注释4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,945,676.00	18,242,044.51	35,990,633.49	21,471,683.33
其他业务	128,205.12	159,660.24	85,470.09	-
合计	30,073,881.12	18,401,704.75	36,076,103.58	21,471,683.33

**注释5. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,089.74	-316,460.98
合计	6,089.74	-316,460.98

**十三、补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额
非流动资产处置损益	-
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)	995,301.50
委托他人投资或管理资产的损益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	146.43
减:所得税影响额	147,074.30
少数股东权益影响额(税后)	-
合计	848,373.63

**(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	2.05	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.76	0.11	0.11

深圳康美生物科技股份有限公司

二〇一八年八月二十九日