



康美生物

NEEQ:835541

深圳康美生物科技股份有限公司



半年度报告

2016

# 公司半年度大事记

## 深圳康美生物科技股份有限公司 关于股票挂牌并采用协议转让方式的 提示性公告

本公司股票挂牌公开转让申请已经全国股转公司同意。本公司股票将于2016年1月14日起在全国股转系统挂牌公开转让。  
证券简称：康美生物，证券代码：835541。  
转让方式：协议转让。  
公开转让说明书及附件已于2015年12月31日披露于全国股转系统指定信息披露平台 [www.necq.com.cn](http://www.necq.com.cn) 或 [www.necq.cc](http://www.necq.cc)，供投资者查阅。



2016年1月14日，公司股票在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：康美生物，证券代码：835541。

## 中华人民共和国 医疗器械注册证（体外诊断试剂）

注册证编号：国械注准20163400297

注册人名称	深圳康美生物科技股份有限公司
注册人住所	深圳市南山区科丰路2号特发信息港大厦D栋二楼东侧一号
生产地址	深圳市南山区科丰路2号特发信息港大厦D栋二楼东侧一号、深圳市南山区科丰路2号特发信息港E栋二层西3号
代理人名称	/
代理人住所	/
产品名称	肺炎支原体核酸扩增检测试剂盒（荧光PCR法）
包装规格	32人份/盒
主要组成成分	样本处理液、肺炎支原体PCR反应液A、肺炎支原体PCR反应液B、肺炎支原体阴性对照、肺炎支原体阳性对照。（具体内容详见说明书）
预期用途	适用于定性检测痰液样本中肺炎支原体DNA。
附件	产品技术要求、说明书
产品储存条件及有效期	试剂盒应在-20℃以下温度避光保存，避免反复冻融，有效期12个月。
其他内容	/
备注	

审批部门：国家食品药品监督管理总局

批准日期：二〇一六年二月五日

有效期至：二〇一七年二月五日

2016年2月5日，深圳康美生物科技股份有限公司取得肺炎支原体核酸扩增检测试剂盒（荧光PCR法）新产品注册证书（国械注准20163400297）并上市销售。

## 中华人民共和国 医疗器械注册证（体外诊断试剂）

注册证编号：国械注准20163400296

注册人名称	深圳康美生物科技股份有限公司
注册人住所	深圳市南山区科丰路2号特发信息港大厦D栋二楼东侧一号
生产地址	深圳市南山区科丰路2号特发信息港大厦D栋二楼东侧一号、深圳市南山区科丰路2号特发信息港E栋二层西3号
代理人名称	/
代理人住所	/
产品名称	肺炎衣原体核酸检测试剂盒（荧光PCR法）
包装规格	32人份/盒
主要组成成分	样本处理液、肺炎衣原体PCR反应液A、肺炎衣原体PCR反应液B、肺炎衣原体阴性对照、肺炎衣原体阳性对照。（具体内容详见说明书）
预期用途	用于定性检测人痰液样本中肺炎衣原体DNA。
附件	产品技术要求、说明书
产品储存条件及有效期	试剂盒应在-20℃以下温度避光保存，避免反复冻融，有效期12个月。
其他内容	/
备注	

审批部门：国家食品药品监督管理总局

批准日期：二〇一六年二月五日

有效期至：二〇一七年二月五日

2016年2月5日，深圳康美生物科技股份有限公司取得肺炎衣原体核酸检测试剂盒（荧光PCR法）新产品注册证书（国械注准20163400296）并上市销售。

证书号第1962164号

## 发明专利证书

发明名称：一种量子点生物分子功能化的方法

发明人：王东

专利号：ZL 2012 1 0535296.8

专利申请日：2012年12月12日

专利权人：深圳康美生物科技股份有限公司

授权公告日：2016年02月24日

本发明专利经本局依照中华人民共和国专利法进行审查，决定授予专利权，颁发本证书并在专利登记簿上予以登记。专利权自授权公告之日起生效。

本专利的专利权期限为二十年，自申请日起算。专利权人应当按照专利法及其实施细则规定缴纳年费。本专利的年费应当在每年12月12日前缴纳，未按规定缴纳年费的，专利权自应当缴纳年费期满之日起终止。

专利证书记载专利权登记的法律状况。专利权的转移、质押、无效、终止、恢复和专利权人的姓名或名称、国籍、地址变更等事项记载在专利登记簿上。

局长  
申长雨



第1页(共1页)

2016年2月24日，深圳康美生物科技股份有限公司获得授权发明专利一项，专利号：ZL 201210535296.8



2016 年 4 月 20 日，深圳康美生物科技股份有限公司获得授权发明专利一项，专利号：  
ZL 201410049236.4

# 目 录

目 录 .....	4
声明与提示 .....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 主要会计数据和关键指标.....	8
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 重要事项 .....	14
第五节 股本变动及股东情况.....	19
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	21
第七节 财务报表 .....	23
第八节 财务报表附注.....	33

## 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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	是
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

(2) 列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

曹余辉

曹余辉因在国外出差，未出席本届董事会。

### 【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. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表 2. 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

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
注册地址	深圳市南山区科丰路 2 号特发信息港大厦 D 栋二楼东侧一号
办公地址	深圳市南山区科丰路 2 号特发信息港大厦 D 栋二楼东侧一号
主办券商	浙商证券股份有限公司
会计师事务所	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

注：本节所有信息均应填写披露日近期（披露日前十天）的信息，尤其注意普通股总股本。

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	赵忠艳
电话	0755-83433672
传真	0755-21536156
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	深圳市南山区科丰路 2 号特发信息港大厦 D 栋二楼东侧一号, 518057

注：本节所有信息均应填写披露日近期（披露日前十天）的信息，尤其注意普通股总股本。

### 三、运营概况

单位：股

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 1 月 14 日
行业（证监会规定的行业大类）	C27 医药制造业
主要产品与服务项目	体外诊断试剂和仪器的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本	40,500,000
控股股东	毕少辉
实际控制人	毕少辉
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	26
公司拥有的“发明专利”数量	17

注：本节所有信息均应填写披露日近期（披露日前十天）的信息，尤其注意普通股总股本。

#### 四、自愿披露

-

## 第二节 主要会计数据和关键指标

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	56,385,011.97	51,798,802.71	8.85%
毛利率	68.60%	68.44%	0.24%
归属于挂牌公司股东的净利润	7,501,688.09	4,784,587.57	56.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,897,549.98	4,220,039.10	63.45%
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）	3.40%	2.27%	49.51%
加权平均净资产收益率（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）	3.13%	2.01%	55.86%
基本每股收益	0.19	0.12	56.79%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	351,286,734.89	280,879,372.02	25.07%
负债总计	126,834,554.71	63,928,880.83	98.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	224,452,180.18	216,950,491.19	3.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.54	5.36	3.46%
资产负债率	36.11%	22.76%	58.63%
流动比率	1.40	1.83	-23.19%
利息保障倍数	6.53	4.09	59.69%

### 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	6,657,866.99	10,557,291.21	-36.94%
应收账款周转率	0.65	0.70	-7.00%
存货周转率	1.73	1.90	-8.89%

### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------



总资产增长率	25.07%	3.44%	628.82%
营业收入增长率	8.85%	13.35%	-33.67%
净利润增长率	56.79%	-38.50%	247.50%

## 五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

## 六、自愿披露

-
---

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、商业模式

本公司是一家专业从事体外诊断（IVD）产品研发、生产和销售的国家级高新技术企业，拥有多项自主知识产权和专利技术。公司产品主要用于为疾病预防、诊断、治疗监测、预后观察、健康状态评价等提供辅助诊疗信息。公司依托胶体金免疫层析技术、体外诊断用酶稳定技术、胶乳增强免疫比浊技术和多重荧光 PCR 技术等技术平台，不断研发免疫诊断试剂、生化诊断试剂和分子诊断试剂新产品，公司及下属公司已拥有 92 项医疗器械注册证书。

公司拥有四个通过了国家 CFDA 质量体系认证的生产基地，实行“以销定产、适量备货”的生产管理方式，按照客户需求、销售计划及安全库存标准制定并实施生产计划。

公司坚持“以市场为引导，以满足客户需求为奋斗目标”，积极开拓市场，建立起一套完善的销售体系，组建了覆盖全国的快速优质的技术支持体系和售后服务网络。

公司坚持不断加大研发投入，不断推出新产品新技术，满足客户对新技术新产品日新月异的需求，帮助客户提升医技水平，形成了“产品推动销售、销售反哺研发、研发丰富产品”的良性循环，实现了公司、客户、患者与社会共同发展。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

### 二、经营情况

2016 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 2016 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 35,128.67 万元，上年同期 28,075.37 万元，同比增长 25.12 %；报告期负债总额 12,683.46 万元，上年同期 6,790.02 万元，同比增长 86.80%；报告期净资产 22,445.22 万元，上年同期 21,285.35 万元，同比增长 5.45%。

#### 二、经营成果

##### （一）营业收入状况

报告期内公司实现营业收入 5,638.50 万元，上年同期 5,179.88 万元，同比增长 8.85%，主要原因为：1、新产品市场推广较好，销售收入比上年同期有所增长；2、生化试剂销售收入较上年有所增长。

## （二）净利润情况

报告期实现净利润 750.17 万元，上年同期 478.46 万元，同比增长 56.79%，主要原因为：1、营业收入与上年同期比增长 458.62 万元；2、营业成本较上年同期增长 135.67 万元；3、管理费用得到有效控制，较上年同期降低 214.76 万元；4、计提爱复康投资损失 56.22 万元；5、所得税费用较上年同期增长 102.83 万元。

## （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 665.79 万元，较上年同期减少 389.94 万元，主要原因是购买商品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-1,431.15 万元，较上年同期增长 1,580.12 万元，主要原因是购入固定资产支付 936.62 万元以及支付常州爱复康投资款 500 万元所致。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 3,155.28 万元，较上年同期增长 2,843.27 万元，主要原因是收到毕少辉、师永珍、赵忠艳、王宇投资款合计 2,130.30 万元，收到票据贴现款 3,828.58 万元，收到银行承兑汇票保证金 3,000 万元，取得银行借款 1,200 万元；偿还银行借款 3,650 万元，支付利息 353.60 万元，支付银行承兑汇票保证金 3,000 万元。

## 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。如果未来公司或子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，持续享受现行高新技术企业的各类优惠政策；另一方面自主研发新产品新技术，培育增长点，提高盈利能力，降低对税收优惠政策的依赖。

### 2、合作业务风险

公司积极响应国家号召，贯彻国卫体改发〔2013〕54 号“关于加快发展社会办医的若干意见”精神，遵照卫计委相关指导意见和规定，以“促进资源充分合理利用”、“共建、共用、共享和共管机制”为指导原则，公司积极推行与客户合作共建业务。合作共建业务需要公司加大资金、技术、服务和人员投入，

如果合作客户不能及时履行合同约定的义务，则会对经营造成负面影响，进而影响公司的盈利能力。

应对措施：一方面加大对客户的考察力度，详细了解合作客户的实力、信用和业务情况，做好项目投资前的调研分析，做好风险预测、分析、防范、控制；另一方面积极做好服务，扩大与客户合作的业务范围，提高业务规模，降低风险。

### 3、政策及监管的风险

近年来，国内医药行业政策逐步清晰，外企去“超国民待遇”大势所趋。体外诊断行业政策逐步倾斜国产，有利于加速进口替代。同时，国家食品药品监督管理局以及其他监管部门也在持续完善相关行业法律法规，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。如果未来国家医疗体制改革政策出现对公司目前产品、业务等方面的不利变化，或者公司在经营策略上未能根据国家医疗改革政策、监管政策进行及时调整，将对经营产生不利影响。

应对措施：公司将组织所有管理人员密切关注认真学习国家医疗体制改革、监管政策等方面的新政策法规，以此为依据积极调整自身的经营策略；深入研究行业发展产生的市场需求，完善现有产品结构，创新商业模式，不断提升自身竞争能力，并化解政策变化风险。

### 4、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、生物信息学等众多学科领域的相关技术。公司培养了一支具有丰富经验的优秀且稳定的创新型研发团队，为大规模自主创新奠定了基础。公司的生产、管理、销售工作专业性强，多年来公司培养了一支管理水平、业务水平过硬的团队。这些技术骨干、管理骨干、业务骨干是公司宝贵财富，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补充，将会对公司的经营工作造成不利影响。

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，做好人材储备，提高人才流动的应变能力。（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。

### 5、市场竞争的风险

目前，我国体外诊断试剂企业众多，但年销售收入过亿元的企业较少，不少行业内的主流企业依赖代理国外产品。国内 IVD 企业的自主研发和生产能力较弱，整体生产规模较小，产品同质化严重，产品质量参差不齐，低水平重复现象较为严重，行业集中度较低，市场竞争愈来愈激烈。

应对措施：公司将密切关注前沿项目和技术，加大研发投入力度，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，不断提高自身竞争力。

#### 四、对非标准审计意见审计报告的说明

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	-
董事会就非标准审计意见的说明：	-

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	是	第四节二、(一)
是否存在重大诉讼、仲裁事项	是	第四节二、(二)
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节二、(三)
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节二、(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节二、(五)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）报告期内的股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2016 年 3 月 1 日	二	5.26	4,050,000	21,303,000.00	公司为提高公司的综合竞争力,对特定对象进行本次股票发行。根据公司的发展规划,本次募集资金主要用于补充流动资金。

注：本次股票发行已经完成认购，并于 2016 年 6 月 27 日完成验资，根据全国中小企业股份转让系统下发的《挂牌公司股票发行常见问题解答（三）——募集资金管理、认购协议中特殊条款、特殊类型挂牌公司融资》，公司正积极准备补充备案材料中，还未向全国中小企业股份转让系统提交备案。

#### （二）重大诉讼、仲裁事项

单位：元

重大诉讼、仲裁事项	涉及金额	占期末净资产	是否	临时公告披

		比例	结案	露时间
何新宁与公司劳动争议之工资、奖金案件	1,487,277.00	0.66%	否	2016年2月2日
闫燕红与公司劳动争议之奖金案件	1,666,789.00	0.74%	是	2016年4月8日
<b>总计</b>	<b>3,154,066.00</b>	<b>1.41%</b>	-	-

案件进展情况、涉及金额、是否形成预计负债，以及对公司未来的影响：

1、何新宁与公司劳动争议之工资、奖金案件：2016年1月29日公司收到深圳市南山区人民法院作出的（2015）深南法粤民初字第1593号《民事判决书》，结果如下：（1）康美生物应于本判决生效之日起十日内向何新宁支付2011年1月至2014年12月期间工资差额人民币206,933元；（2）康美生物应于本判决生效之日起十日内向被告支付2010年至2013年的奖金人民币1,280,344元。公司已向广东省深圳市中级人民法院提起上诉，尚未判决。

2、闫燕红与公司劳动争议之奖金案件：2016年7月22日收到广东省深圳市中级人民法院作出的（2016）粤03民终8609号《民事判决书》，结果如下：（1）康美生物向闫燕红支付2010年至2013年的奖金人民币1,657,125元；（2）驳回闫燕红的其他诉讼请求。

公司已委托代理律师向广东省深圳市中级人民法院申诉。

因涉及金额不是巨大，上述二起诉讼不会对公司经营方面产生重大影响。公司将依法合规主张自身权益，并将根据诉讼进展情况及时履行信息披露义务。上述案件所涉金额公司已于2015年预计负债。

### （三）报告期内公司发生的日常性关联交易事项

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	3,000,000.00	136,920.00
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	3,000,000.00	0.00
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	-	-
总计	6,000,000.00	136,920.00

#### （四）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 万股股票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 万股股票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 万股股票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，或在该经营实体、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。

#### （五）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
货币资金	质押	30,000,000.00	8.54%	质押、银行承兑汇票保证金
武汉长立房产	抵押	41,997,389.52	11.96%	短期借款抵押担保
北京康美天鸿房产	抵押	66,424,739.00	18.91%	短期借款抵押担保
<b>累计值</b>	-	<b>138,422,128.52</b>	<b>30.86%</b>	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 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	34,837,500	86.02%	-5,080,900	29,756,600	73.47%
	其中：控股股东、实际控制人	562,500	1.39%	0	562,500	1.39%
	董事、监事、高管	1,887,500	4.66%	0	1,887,500	4.66%
	核心员工	0	-	0	0	-
有限售条件股份	有限售股份总数	5,662,500	13.98%	5,080,900	10,743,400	26.53%
	其中：控股股东、实际控制人	1,687,500	4.17%	0	1,687,500	4.17%
	董事、监事、高管	5,662,500	13.98%	0	5,662,500	13.98%
	核心员工	0	-	0	0	-
<b>总股本</b>		<b>40,500,000</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>40,500,000</b>	<b>-</b>
<b>普通股股东人数</b>		<b>24</b>				

### 二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	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	24.69%	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	12.57%	3,393,400	1,696,600
3	蓝永强	5,000,000	0	5,000,000	12.35%	3,750,000	1,250,000
4	中山五岳润泽创业投资中心(有限合伙)	3,500,000	0	3,500,000	8.64%	0	3,500,000
5	毕少辉	2,250,000	0	2,250,000	5.56%	1,687,500	562,500
6	王维珍	2,000,000	0	2,000,000	4.94%	0	2,000,000
7	中山五岳蓝海股权投资中心(有限合伙)	1,500,000	0	1,500,000	3.70%	0	1,500,000
8	苏州五岳润源股权投资中心(有限合伙)	1,500,000	0	1,500,000	3.70%	0	1,500,000
9	骆荣	1,500,000	0	1,500,000	3.70%	1,125,000	375,000
10	深圳市凯硕投资有限公司	1,200,000	0	1,200,000	2.96%	0	1,200,000
<b>合计</b>		<b>33,540,000</b>	<b>0</b>	<b>33,540,000</b>	<b>82.81%</b>	<b>9,955,900</b>	<b>23,584,100</b>

前十名股东间相互关系说明：

毕少辉与骆荣为夫妻关系；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，骆荣持有康美投资 3.60%的股权，毕少辉、骆荣夫妇合计持有康美投资 31.30%的股权；毕少辉与蓝永强为一致行动人；中山五岳润泽创业投资中心（有限合伙）、中山五岳蓝海股权投资中心（有限合伙）、苏州五岳润源股权投资中心（有限合伙）三家合伙企业的普通合伙人及执行事务合伙人均为深圳市五岳财智投资管理有限公司，均在深圳市五岳财智投资管理有限公司的管理下进行股权投资。

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### （一）控股股东情况

毕少辉先生合计控制公司 34.18%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 年任中国煤炭部袁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 2016 年 8 月兼任《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设备协会临床检验装备专业技术委员会常委；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。

#### （二）实际控制人情况

见控股股东情况。

### 四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

## 第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

### 一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
毕少辉	董事长、总裁	男	48	本科	2014.5.22-2017.5.22	是
陈玮	董事	男	53	本科	2014.5.22-2017.5.22	否
蓝永强	董事	男	49	本科	2014.5.22-2017.5.22	否
丁亚平	董事、技术总监	男	51	研究生	2014.5.22-2017.5.22	是
王宇	董事	男	48	本科	2014.5.22-2017.5.22	是
刘苏华	董事	男	42	博士研究生	2014.5.22-2017.5.22	否
曹余辉	董事	男	44	硕士研究生	2014.5.22-2017.5.22	否
孔徐生	董事	男	55	硕士研究生	2014.5.22-2017.5.22	否
赵忠艳	董事、董事会秘书、副总裁、财务总监	男	51	本科	2014.5.22-2017.5.22	是
张枫	监事会主席	女	43	博士研究生	2016.5.13-2017.5.22	是
李华明	监事	男	38	硕士研究生	2014.5.22-2017.5.22	否
李洪丹	监事	女	33	专科	2014.5.22-2017.5.22	是
师永珍	副总裁	女	43	专科	2014.5.22-2017.5.22	是
<b>董事会人数：</b>						9
<b>监事会人数：</b>						3
<b>高级管理人员人数：</b>						4

### 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	2,250,000	0	2,250,000	5.56%	-
陈玮	董事	300,000	0	300,000	0.74%	-
蓝永强	董事	5,000,000	0	5,000,000	12.35%	-
合计	-	7,550,000	0	7,550,000	18.64%	-

### 三、变动情况

	董事长是否发生变动	否
--	-----------	---

信息统计	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
-	-	-	-	-

#### 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	0	0
截止报告期末的员工人数	283	273

核心员工变动情况：

-
---

## 第七节 财务报表

### 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、1	59,426,442.20	5,527,281.94
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	六、2	335,554.64	973,562.80
应收账款	六、3	90,464,136.22	83,447,437.64
预付款项	六、4	6,577,888.69	4,785,914.29
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	六、5	2,584,140.03	2,479,801.11
买入返售金融资产		-	-
存货	六、6	11,690,593.42	8,785,601.96
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、7	1,813,033.33	111,172.76
<b>流动资产合计</b>		<b>172,891,788.53</b>	<b>106,110,772.50</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、8	1,854,285.67	1,808,977.99
长期股权投资	六、9	5,300,789.17	862,995.25
投资性房地产		-	-

固定资产	六、10	162,862,992.29	163,280,613.03
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、11	5,399,822.15	4,970,898.32
开发支出	六、12	236,470.95	804,130.24
商誉	六、13	921,618.43	921,618.43
长期待摊费用	六、14	51,085.65	102,543.69
递延所得税资产	六、15	1,467,882.05	1,416,087.57
其他非流动资产	六、16	300,000.00	600,735.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>178,394,946.36</b>	<b>174,768,599.52</b>
<b>资产总计</b>		<b>351,286,734.89</b>	<b>280,879,372.02</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、17	90,000,000.00	38,000,000.00
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		-	-
应付账款	六、18	3,951,155.15	2,762,544.85
预收款项	六、19	1,838,752.64	616,402.25
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、20	1,286,429.71	3,456,298.74
应交税费	六、21	1,667,205.35	1,611,743.81
应付利息	六、22	10,377.43	70,976.74
应付股利		-	-
其他应付款	六、23	24,402,387.25	5,037,349.09
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		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、24	-	6,500,000.00
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>123,156,307.53</b>	<b>58,055,315.48</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		-	-
专项应付款		-	-
预计负债	六、25	1,487,277.00	3,154,066.00
递延收益	六、26	2,190,970.18	2,719,499.35
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,678,247.18</b>	<b>5,873,565.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>126,834,554.71</b>	<b>63,928,880.83</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、27	40,500,000.00	40,500,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、28	79,441,545.79	79,441,545.79
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、29	4,067,094.28	4,067,094.28
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、30	100,443,540.11	92,941,851.12
归属于母公司所有者权益合计		224,452,180.18	216,950,491.19
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>224,452,180.18</b>	<b>216,950,491.19</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>351,286,734.89</b>	<b>280,879,372.02</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		54,433,100.48	3,090,205.60
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		248,804.64	176,202.80
应收账款	十三、1	32,289,771.60	29,826,806.07
预付款项		4,114,770.62	3,838,645.68

应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十三、2	87,228,011.83	59,070,675.91
存货		5,140,344.35	3,941,340.64
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		670,255.55	-
<b>流动资产合计</b>		<b>184,125,059.07</b>	<b>99,943,876.70</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		1,319,429.92	1,808,977.99
长期股权投资	十三、3	69,506,899.17	65,069,105.25
投资性房地产		-	-
固定资产		35,982,001.53	33,699,524.73
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		5,399,822.15	4,965,379.20
开发支出		236,470.95	804,130.24
商誉		-	-
长期待摊费用		19,350.00	38,700.00
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>112,463,973.72</b>	<b>106,385,817.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>296,589,032.79</b>	<b>206,329,694.11</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		20,000,000.00	38,000,000.00
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		70,000,000.00	-
应付账款		1,243,523.46	892,959.32
预收款项		962,872.70	520,177.23
应付职工薪酬		402,998.76	1,797,444.33
应交税费		150,620.15	677,034.61
应付利息		-	60,599.31
应付股利		-	-
其他应付款		49,066,171.56	2,453,989.24
划分为持有待售的负债		-	-
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>141,826,186.63</b>	<b>44,402,204.04</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		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		1,487,277.00	3,154,066.00
递延收益		2,190,970.18	2,719,499.35
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,678,247.18</b>	<b>5,873,565.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>145,504,433.81</b>	<b>50,275,769.39</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		40,500,000.00	40,500,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		81,601,000.00	81,601,000.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		4,067,094.28	4,067,094.28
未分配利润		24,916,504.70	29,885,830.44
<b>所有者权益合计</b>		<b>151,084,598.98</b>	<b>156,053,924.72</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>296,589,032.79</b>	<b>206,329,694.11</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>56,385,011.97</b>	<b>51,798,802.71</b>
其中：营业收入	六、31	56,385,011.97	51,798,802.71
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>47,412,965.42</b>	<b>47,093,148.17</b>
其中：营业成本	六、31	17,704,873.77	16,348,172.39
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		-	-
营业税金及附加	六、32	304,710.94	397,806.72
销售费用	六、33	12,298,430.49	11,851,747.44
管理费用	六、34	12,927,037.87	15,074,624.03
财务费用	六、35	1,593,893.74	1,710,073.46
资产减值损失	六、36	2,584,018.61	1,710,724.13
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	-562,206.08	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,409,840.47</b>	<b>4,705,654.54</b>
加：营业外收入	六、38	627,503.91	630,424.05
其中：非流动资产处置利得		68,934.74	-
减：营业外支出	六、39	15,316.10	59,459.59
其中：非流动资产处置损失		13,532.24	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>9,022,028.28</b>	<b>5,276,619.00</b>
减：所得税费用	六、40	1,520,339.29	492,031.43
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,501,688.99</b>	<b>4,784,587.57</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		7,501,688.09	4,784,587.57
少数股东损益		-	-
<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>7,501,688.99</b>	<b>4,784,587.57</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,501,688.99	4,784,587.57

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		0.19	0.12
（二）稀释每股收益		0.19	0.12

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>	<b>十三、4</b>	<b>21,514,366.23</b>	<b>21,240,820.11</b>
减：营业成本	十三、4	12,470,015.66	10,582,091.51
营业税金及附加		96,336.39	174,524.12
销售费用		6,002,832.20	4,475,072.46
管理费用		5,229,492.53	6,103,140.75
财务费用		993,406.42	1,221,877.59
资产减值损失		1,656,148.00	1,050,367.45
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-562,206.08	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,496,071.05</b>	<b>-2,366,253.77</b>
加：营业外收入		528,529.17	528,529.17
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		1,783.86	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-4,969,325.74</b>	<b>-1,837,724.60</b>
减：所得税费用		-	-318,996.22
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,969,325.74</b>	<b>-1,518,728.38</b>
<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>-4,969,325.74</b>	<b>-1,518,728.38</b>
<b>七、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益		-0.12	-0.04
(二) 稀释每股收益		-0.12	-0.04

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		53,769,850.16	55,957,632.89
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		8,071.97	309.98
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	12,319,061.59	1,034,434.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>66,096,983.72</b>	<b>56,992,377.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,163,853.31	16,457,101.65
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		11,067,477.44	11,609,639.96
支付的各项税费		4,991,444.79	5,715,072.79
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	24,216,341.19	12,653,272.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>59,439,116.73</b>	<b>46,435,086.56</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、42	<b>6,657,866.99</b>	<b>10,557,291.21</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		54,720.00	-
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>54,720.00</b>	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,366,234.00	28,112,741.30

投资支付的现金		5,000,000.00	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>14,366,234.00</b>	<b>30,112,741.30</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,311,514.00</b>	<b>-30,112,741.30</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		21,303,000.00	-
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		12,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		68,285,833.33	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>101,588,833.33</b>	<b>15,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		36,500,000.00	10,165,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,536,026.06	1,714,934.57
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		30,000,000.00	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>70,036,026.06</b>	<b>11,879,934.57</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>31,552,807.27</b>	<b>3,120,065.43</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>23,899,160.26</b>	<b>-16,435,384.66</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,527,281.94	25,346,011.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>29,426,442.20</b>	<b>8,910,626.49</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		17,686,818.51	19,179,062.50
收到的税费返还		8,071.97	-
收到其他与经营活动有关的现金		61,766,446.84	69,855,984.55
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>79,461,337.32</b>	<b>89,035,047.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,325,766.48	10,560,262.20
支付给职工以及为职工支付的现金		3,308,721.02	2,954,792.83
支付的各项税费		1,834,556.81	2,027,841.34
支付其他与经营活动有关的现金		66,895,760.99	94,199,963.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>83,364,805.30</b>	<b>109,742,860.24</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,903,467.98</b>	<b>-20,707,813.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,560,234.00	2,472,062.00
投资支付的现金		5,000,000.00	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>14,560,234.00</b>	<b>4,472,062.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,560,234.00</b>	<b>-4,472,062.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		21,303,000.00	-
取得借款收到的现金		12,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		68,285,833.33	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>101,588,833.33</b>	<b>15,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	3,665,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,782,236.47	1,233,203.31
支付其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>61,782,236.47</b>	<b>4,898,203.31</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>39,806,596.86</b>	<b>10,101,796.69</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>21,342,894.88</b>	<b>-15,078,078.50</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,090,205.60	18,433,928.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>24,433,100.48</b>	<b>3,355,849.91</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

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

#### 附注详情

-

### 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：2016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) 公司概况

中文名称：深圳康美生物科技股份有限公司

法定代表人：毕少辉

股份公司成立日期：2007年12月29日

注册住所：深圳市南山区科丰路二号特发信息港大厦二楼东侧一号

##### (二) 公司历史沿革

### 1、2007 年 12 月，公司设立

2007 年 12 月 27 日，深圳市康美生物科技有限公司(以下简称“康美科技”)、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（以下简称“深圳高新投”)、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 名发起人签署了《发起人协议》，同意作为发起人共同发起设立深圳康美生物科技股份有限公司。同日，上述发起人召开创立大会，同意发起设立深圳康美生物科技股份有限公司（以下简称“康美生物”)。设立时，公司总股本为 3,000 万股，每股面值 1 元。

2007 年 12 月 28 日，深圳汇田会计师事务所出具深汇田验字【2007】625 号《验资报告》，确认截至 2007 年 12 月 28 日止，本公司已收到全体股东首次缴纳的注册资本合计人民币 1,800 万元。

2007 年 12 月 29 日，深圳市工商行政管理局向本公司颁发了《企业法人营业执照》，注册号为 44031103097962，注册资本 3,000 万元，实收资本 1,800 万元。

### 2、2008 年 12 月，发起人第二期出资

2008 年 9 月 20 日，经本公司股东大会决议，审议通过康美科技以其拥有的“幽门螺杆菌尿素酶血清抗体快速诊断试剂盒及其制备方法”专利技术作价 800 万元进行出资。本次出资作价依据根据深圳市公平资产评估有限公司于 2007 年 10 月 28 日出具的《深圳市康美生物科技有限公司委估无形资产的评估报告书》(深公平评字【2007】第 WX-020 号)协商确定，本次用于出资的专利技术已于 2008 年 9 月 19 日过户至本公司。

2008 年 11 月 25 日，深圳汇田会计师事务所出具深汇田验字【2008】676 号《验资报告》，截至 2008 年 9 月 20 日止，本公司已收到康美科技缴纳的第 2 期以无形资产出资 800 万元。

### 3、2009 年 12 月，发起人第三期出资

2009 年 4 月 26 日，经本公司股东大会决议，审议通过毕少辉、陈玮、何新宁、彭勇和姚颖缴纳第三期出资 400 万元。

2009 年 12 月 23 日，深圳汇田会计师事务所出具深汇田验字【2009】912 号《验资报告》，截至 2009 年 12 月 23 日止，本公司已收到毕少辉、陈玮、何新宁、彭勇、姚颖缴纳的第 3 期出资 400 万元。

#### 4、2010 年 7 月，第一次增资

2010 年 5 月 9 日，经本公司股东大会决议，审议通过了股权激励方案，同意向毕少辉、何新宁、闫燕红、代晓勇分别定向增发 350,000 股、116,000 股、100,000 股、134,000 股股份。

2010 年 7 月 12 日，深圳汇田会计师事务所出具深汇田验字【2010】488 号《验资报告》，截至 2010 年 7 月 12 日止，本公司已收到何新宁、毕少辉、闫燕红、代晓勇缴纳的新增注册资本合计人民币 700,000 元。

#### 5、2011 年 7 月，第一次股权转让

2011 年 2 月 12 日，深圳市国有资产监督管理局出具《关于深圳市高新技术投资担保有限公司协议转让所持部分创投项目股权的批复》（深国资局【2011】18 号），同意深圳高新投担保以协议方式将所持有本公司 3.52% 的股权转让给深圳市高新投创业投资有限公司（以下简称“深圳高新投创投”），同意本次股权转让免于评估，以审计后的净资产值作为股权转让的依据。

2011 年 2 月 15 日，经本公司股东大会决议，审议通过了深圳高新投担保将持有本公司 3.52% 的股权转让给其全资子公司深圳高新投创投。

2011 年 3 月 22 日，深圳高新投担保与深圳高新投创投签订了股权转让协议，深圳高新投担保将所持有本公司 3.52% 的股权转让给深圳高新投创投。

#### 6、2011 年 8 月，第二次增资

2011 年 6 月 10 日，经本公司股东大会决议，审议通过了毕少辉认购 2010 年激励股权议案，同意毕少辉认购公司 1,500,000 股股份。

2011 年 8 月 6 日，深圳海鹏会计师事务所出具海鹏验字【2011】第 049 号《验资报告》，截至 2011 年 8 月 5 日止，本公司公司收到毕少辉缴纳的新增注册资本合计人民币 1,500,000 元。

#### 7、2011 年 9 月，第三次增资

2011 年 6 月 10 日，经本公司股东大会决议，审议通过增资扩股方案，同意

中山五岳蓝海股权投资中心（有限合伙）、苏州五岳润源股权投资中心（有限合伙）分别认购公司 1,500,000 股股份。

2011 年 9 月 24 日，深圳海鹏会计师事务所出具海鹏验字【2011】第 056 号《验资报告》，截至 2011 年 8 月 5 日止，本公司收到股东缴纳的新增注册资本合计人民币 3,000,000 元。

#### 8、2011 年 12 月，第二次股权转让

2011 年 6 月 10 日，经本公司股东大会决议，审议通过设立深圳市合城投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“合城投资”）规范管理员工持股方案。

2011 年 12 月 22 日，毕少辉、陈玮、何新宁、闫燕红和代晓勇与合城投资签订了《股权转让协议书》，毕少辉、陈玮、何新宁、闫燕红和代晓勇分别将所持的本公司的 96 万股、12.5 万股、221.6 万股、94 万股 和 13.4 万股股份转让给合城投资作为上述 5 名股东对合城投资的设立出资。

#### 9、2012 年 3 月，第三次股权转让

根据设立深圳市合城投资管理合伙企业(有限合伙)规范管理员工持股方案，毕少辉、陈玮分别将其持有本公司的 64 万股、7.5 万股股份转让给合城投资。

2012 年 2 月 20 日，毕少辉、陈玮与合城投资签订了《股权转让协议书》，毕少辉、陈玮分别将所持的本公司 64 万股、7.5 万股股份转让给合城投资以增加合城投资的出资。

#### 10、2012 年 9 月，第四次增资

2012 年 9 月 19 日，经本公司股东大会决议，审议通过了本公司向中山五岳润泽创业投资中心（有限合伙）（以下简称“五岳润泽”）、中山五岳乾元股权投资中心（有限合伙）（以下简称“五岳乾元”）、苏州五岳润萌股权投资中心（有限合伙）（以下简称“五岳润萌”）和罗罡分别增发 150 万股、30 万股、30 万股和 20 万股股份。

2012 年 9 月 20 日，天健会计师事务所出具天健验【2012】3-44 号《验资报告》，截至 2012 年 9 月 19 日止，本公司已收到五岳润泽、五岳乾元、五岳润萌和罗罡缴纳的新增注册资本合计人民币 230 万元。

#### 11、2013 年 9 月，第五次增资

2013 年 9 月 5 日，经本公司股东大会决议，审议通过了本公司向五岳润泽、常州高新投创业投资有限公司（以下简称“常州高新投创投”）、孙公民分别增发 200 万股、96 万股、4 万股股份。

2013 年 9 月 19 日，天健会计师事务所深圳分所出具天健深验（2013）30 号《验资报告》，截至 2013 年 9 月 18 日止，本公司已收到五岳润泽、常州高新投创投、孙公民缴纳的新增注册资本合计人民币 300 万元。

12、2015 年 12 月 24 日，经全国股份转让系统公司出具的“股转系统函[2015]8918 号”文件批准，本公司股票在股转系统挂牌，股票简称：康美生物，股票代码：835541，总股本 4,050 万元，其中无限售条件的股份数量为 4,050 万股。

### （三）公司所处行业、经营范围、主要产品及提供的劳务

所处行业：体外诊断试剂行业

经营范围：生物工程原材料及生物工程产品的开发、销售；经营体外诊断试剂（特殊管理诊断试剂除外）（医疗器械经营企业许可证有效期至 2016 年 1 月 24 日）；经营 II 类、III 类 6840 临床检验分析仪器，II 类、III 类 6823 医用超声仪器及有关设备，II 类 6821 医用电子仪器设备（医疗器械经营企业许可证有效期至 2016 年 2 月 10 日）；生产 II 类 6840 临床检验分析仪器、III 类 6840 体外诊断试剂（医疗器械生产企业许可证有效期至 2016 年 11 月 01 日）；医疗器械租赁；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。

### （四）子公司情况

截止 2016 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司 2016 年 6 月 30 日内合并范围未发生变化。

（五）本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 8 月 29 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事体外诊断试剂经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告的期间为 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日。

#### 2、营业周期

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

性划分标准。

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易

费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。



在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对

其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧

失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当月平均汇率作为即期汇率的近似汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入

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

#### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

##### ① 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；**B.**本公

司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

## ② 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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

## ③ 贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

## ④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价

值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，

如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## ② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

## (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。



金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ② 其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采

用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### ③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### （9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 9、应收款项

应收款项包括应收账款、长期应收款、其他应收款等。

### （1）坏账准备的确认标准

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

### （2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	单项金额不重大的应收账款，以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定不同账龄应计提坏账准备的比例。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
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

b. 组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的计提方法

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

### （3）坏账准备的转回

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

## 10、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、发出商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按分次摊销法摊销。

## 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或

重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交

易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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



### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 12、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

### 14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 15、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利

益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

### 16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的

减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等

因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 20、收入

### （1）收入确认原则

#### A 商品销售收入

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

#### B 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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

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

#### C 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### D 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

## （2）收入确认的具体方法

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。

## （3）公司收入确认具体流程

### 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。

## 21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

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

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

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

## **22、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

## （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 23、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入

账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### **24、其他重要的会计政策和会计估计**

无。

### **25、重大会计判断和估计**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

### （2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

### （4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相

关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税销售收入按17%、6%、3%的税率计算销项税，提供劳务按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。



税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	详见下表

#### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

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%
除上述以外的其他纳税主体	20%（小型微利企业）

## 2、税收优惠及批文

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 根据2007年1月1日期开始执行的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的规定“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征

收企业所得税”《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2008】172号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火【2008】362号）的有关规定，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认定为高新技术企业（认定编号：GR201544201317），2015年通过深圳市科技创新委员会复审，2015年至2017年按15%计缴企业所得税。

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2011年11月21日、2014年7月30日分别取得高新技术企业证书（编号GR2011111001061）、（编号GF201411100080），享受15%的企业所得税税率，有效期为三年。

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2014年10月14日取得高新技术企业证书（编号GR201442000338），享受15%的企业所得税税率，有效期为三年。

六、合并财务报表项目注释（以下除特别说明外，金额均以人民币元为货币单位）

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,361.15	20,991.08
银行存款	29,415,081.05	5,506,290.86
其他货币资金	30,000,000.00	-
合计	59,426,442.20	5,527,281.94
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：截止2016年6月30日，其他货币资金中30,000,000.00元为开具银行承兑汇票提供的保证金。

### 2、应收票据

#### （1）应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	305,154.64	973,562.80

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	30,400.00	-
合计	335,554.64	973,562.80

(2) 期末无已质押的应收票据情况。

(3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

### 3、应收账款

#### (1) 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款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	99,791,672.93	100	9,327,536.71	9.35	90,464,136.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	99,791,672.93	100	9,327,536.71	9.35	90,464,136.22

(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款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	90,509,575.27	100.00	7,062,137.63	7.80	83,447,437.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	90,509,575.27	100.00	7,062,137.63	7.80	83,447,437.64

#### 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	79,083,702.95	3,954,185.15	5%

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 至 2 年	14,459,875.26	1,445,987.53	10%
2 至 3 年	4,641,461.38	2,320,730.69	50%
3 年以上	1,606,633.34	1,606,633.34	100%
合计	99,791,672.93	9,327,536.71	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	76,305,087.53	3,816,465.54	5%
1 至 2 年	10,602,436.00	1,060,243.60	10%
2 至 3 年	2,833,246.50	1,416,623.25	50%
3 年以上	768,805.24	768,805.24	100%
合计	90,509,575.27	7,062,137.63	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止 2016 年 6 月 30 日，公司应收账款余额前五名客户情况如下表：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
乌兰浩特市人民医院	试剂销售款	7,322,174.76	1 年以内	7.34	366,108.74
临汾市第四人民医院	试剂销售款	6,902,283.77	2 年以内	6.92	360,874.85
辰溪县人民医院	试剂销售款	6,709,625.12	2 年以内	6.72	436,045.74
乌海市人民医院	试剂销售款	5,447,060.40	2 年以内	5.46	296,596.82
突泉县人民医院	试剂销售款	2,653,803.60	2 年以内	2.66	174,548.86
合计		29,034,947.65		29.10	1,634,175.00

#### 4、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	5,788,599.63	88.00	4,570,894.56	95.51
1 至 2 年	741,964.79	11.28	209,348.73	4.37
2 至 3 年	41,833.27	0.64	5,671.00	0.12
3 年以上	5,491.00	0.08	-	-
合计	6,577,888.69	100.00	4,785,914.29	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截止 2016 年 6 月 30 日，公司预付账款余额前五名预付情况如下表：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其预付账款期末余额合计数的比例 (%)
西安东方嘉博医疗设备有限公司	采购款	900,000.00	1 年以内	13.68
北京步朗斯德科技有限公司	采购款	750,000.00	1 年以内	11.40
江苏腾源生物工程有限公司	采购款	550,000.00	1 年以内	8.36
北京中润伟业投资有限公司	采购款	338,900.00	1 年以内	5.15
深圳市中航装饰设计工程有限公司九江分公司	装修工程款	300,735.00	1 年以内	4.57
合计		2,839,635.00		43.17

5、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	3,217,626.62	93.18	633,486.59	19.69	2,584,140.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	235,527.02	6.82	235,527.02	100.00	-
合计	3,453,153.64	100.00	869,013.61	25.17	2,584,140.03

(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 (%)	
	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	2,820,455.19	93.08	340,654.08	12.08	2,479,801.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他 应收款	209,740.00	6.92	209,740.00	100.00	
合计	3,030,195.19	100.00	550,394.08	18.16	2,479,801.11

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	2,275,573.85	113,643.60	5%
1至2年	358,554.11	35,855.41	10%
2至3年	199,022.16	99,511.08	50%
3年以上	384,476.50	384,476.50	100%
合计	3,217,626.62	633,486.59	

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,935,788.63	69,217.50	5%
1至2年	461,880.20	46,188.02	10%
2至3年	363,825.60	166,287.80	50%
3年以上	58,960.76	58,960.76	100%

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合计	2,820,455.19	340,654.08	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止 2016 年 6 月 30 日，公司其他应收款余额前五名如下表：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
彭娟	备用金	475,248.52	2 年以内	13.76	36,327.81
李炬	备用金	143,305.77	1 年以内	4.15	7,165.29
董战波	备用金	119,739.00	1 年以内	3.47	5,986.95
廖俊昌	备用金	106,501.28	1 年以内	3.08	5,325.06
陈伟	备用金	102,841.00	1 年以内	2.99	5,142.05
合计		947,635.57		27.44	59,947.17

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,392,628.80	-	1,392,628.80
库存商品	6,290,819.40	-	6,290,819.40
在产品	725,565.31	-	725,565.31
低值易耗品	14,144.11	-	14,144.11
发出商品	3,267,435.80	-	3,267,435.80
合计	11,690,593.42	-	11,690,593.42

(续)

项目	期初余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,194,574.87	-	1,194,574.87
库存商品	5,745,128.28	-	5,745,128.28
在产品	506,986.42	-	506,986.42
低值易耗品	-	-	-
发出商品	1,338,912.39	-	1,338,912.39
合计	8,785,601.96	-	8,785,601.96

(2) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
当期应退税额	-	102,080.08
未抵扣进项税	-	9,092.68
预付银行利息	1,813,033.33	-
合计	1,813,033.33	111,172.76

## 8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款销售商品	1,854,285.67		1,854,285.67	1,808,977.99		1,808,977.99	6.15%
合计	1,854,285.67		1,854,285.67	1,808,977.99		1,808,977.99	

(2) 报告期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(3) 报告期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 9、长期股权投资



被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
一、联营企业						
常州爱复康生物科技有限公司	862,995.25	5,000,000.00	-	-562,206.08	-	-
合计	862,995.25	5,000,000.00	-	-562,206.08	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
常州爱复康生物科技有限公司	-	-	-	5,300,789.17	-
合计	-	-	-	5,300,789.17	-

注：2015 年 3 月 1 日，本公司第三届董事会第二次会议决议，审议通过了公司以 1,200 万元向常州爱复康生物科技有限公司增资 300 万元注册资本，占增资后常州爱复康注册资本 800 万元的 37.50%。根据《投资协议》，增资款项分三次支付，报告期内公司履行第二次投资款支付义务，向常州爱复康支付投资款 500 万元，截至 2016 年 6 月 30 日，公司已向常州爱复康支付投资款 700 万元。

## 10、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	仪器设备	办公设备	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值							
1、期初余额	125,459,973.14	52,430,965.21	2,139,079.26	17,773,685.60	3,288,237.33	1,505,533.99	202,597,474.53
2、本年增加金额	-	7,635,596.22	179,673.58	4,000.00	-	8,346.00	7,827,615.80
(1) 购置	-	7,635,596.22	179,673.58	4,000.00	-	8,346.00	75,254,056.78
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	175,274.00	-	-	175,274.00
(1) 处置或报废	-	-	-	175,274.00	-	-	175,274.00

项目	房屋及建筑物	仪器设备	办公设备	机器设备	运输设备	电子设备	合计
4、期末余额	125,459,973.14	60,066,561.43	2,318,752.84	17,602,411.60	3,288,237.33	1,513,879.99	210,249,816.33
二、累计折旧							
1、期初余额	4,176,927.54	20,772,024.31	883,313.30	10,332,888.57	2,011,726.28	1,139,981.50	39,316,861.50
2、本年增加金额	1,921,306.65	4,794,711.25	413,197.67	1,199,723.40	130,499.25	102,536.12	8,561,974.34
(1) 计提	1,921,306.65	4,794,711.25	413,197.67	1,199,723.40	130,499.25	102,536.12	8,561,974.34
3、本年减少金额	-	270,251.95	-	55,995.26	165,764.59	-	492,011.80
(1) 处置或报废	-	270,251.95	-	55,995.26	165,764.59	-	492,011.80
4、期末余额	6,098,234.19	25,296,483.61	1,296,510.97	11,476,616.71	1,976,460.94	1,242,517.62	47,386,824.04
三、减值准备							
1、期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1、期末账面价值	119,361,738.95	34,770,077.82	1,022,241.87	6,125,794.89	1,311,776.39	271,362.37	162,862,992.29
2、期初账面价值	121,283,045.60	31,658,940.90	1,255,765.96	7,440,797.03	1,276,511.05	365,552.49	163,280,613.03

- (2) 本报告期无暂时闲置的固定资产。
- (3) 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。
- (4) 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。
- (5) 本报告期无未办妥产权证书的固定资产。

## 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
----	-----------	-----	------	----

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	8,012,495.00	764,461.84	12,288,956.84
2、本年增加金额	754,227.43	-	2,564.10	756,791.53
(1) 购置	754,227.43	-	2,564.10	756,791.53
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	4,266,227.43	8,012,495.00	767,025.94	13,045,748.37
二、累计摊销				
1、期初余额	2,540,900.00	3,729,612.48	76,446.04	6,346,958.52
2、本年增加金额	16,760.60	272,810.82	38,296.28	327,867.70
(1) 计提	16,760.60	272,810.82	38,296.28	327,867.70
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	2,557,660.60	4,002,423.30	114,742.32	6,674,826.22
三、减值准备				
1、期初余额	971,100.00			971,100.00
2、本年增加金额	-			-
(1) 计提	-			-
3、本年减少金额	-			-
(1) 处置	-			-
4、期末余额	971,100.00			971,100.00
四、账面价值				
1、期初账面价值	-	4,282,882.52	688,015.80	4,970,898.32
2、期末账面价值	737,466.83	4,010,071.70	652,283.62	5,399,822.15

## 12、开发支出

项目	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
肺炎支原体核酸扩增检测试剂盒	392,969.72	37,959.96	-	430,929.68	-	-
肺炎衣原体核酸扩增检测试剂盒	285,890.03	37,407.72	-	323,297.75	-	-
嗜肺军团菌核酸扩增检测试剂盒	125,270.50	111,200.45	-	-	-	236,470.95
合计	804,130.24	186,568.13	-	754,227.43	-	236,470.95

## 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	本年增加企业合并形成的	本年减少处置	期末余额
上海佑宜生物技术有限公司	1,164,999.56	-	-	1,164,999.56
武汉市长立生物技术有限责任公司	921,618.43	-	-	921,618.43
合计	2,086,617.99	-	-	2,086,617.99

### (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	本年增加计提	本年减少处置	期末余额
上海佑宜生物技术有限公司	1,164,999.56	-	-	1,164,999.56
武汉市长立生物技术有限责任公司	-	-	-	-
合计	1,164,999.56	-	-	1,164,999.56

## 14、长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费	53,243.69	18,666.72	42,824.76	-	29,085.65

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末数
租赁费	10,600.00	-	7,950.00	-	2,650.00
其他	38,700.00	-	19,350.00	-	19,350.00
合计	102,543.69	18,666.72	70,124.76	-	51,085.65

## 15、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,619,039.70	837,519.52	4,649,905.20	697,485.78
内部交易未实现利润	4,202,416.85	630,362.53	4,790,678.60	718,601.79
合计	9,821,456.55	1,467,882.05	9,440,583.80	1,416,087.57

### (2) 未经抵消的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

## 16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付装修工程款	-	300,735.00
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	300,000.00	600,735.00

## 17、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证/抵押借款	90,000,000.00	23,000,000.00
保证/质押借款	-	15,000,000.00
合计	90,000,000.00	38,000,000.00

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,122,207.37	1,503,225.86
1 至 2 年	1,780,234.78	1,202,938.99
2 至 3 年	48,713.00	53,302.00
3 年以上	-	3,078.00
合计	3,951,155.15	2,762,544.85

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 19、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,603,918.07	500,788.07
1 至 2 年	142,902.18	112,554.18
2 至 3 年	89,742.39	2,880.00
3 年以上	2,190.00	180.00
合计	1,838,752.64	616,402.25

(2) 无账龄超过 1 年的重要预收款项。

## 20、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	3,456,298.74	9,468,042.16	11,637,911.19	1,286,429.71
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,032,830.49	1,032,830.49	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	3,456,298.74	10,500,872.65	12,670,741.68	1,286,429.71

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,426,798.30	8,350,514.28	10,502,553.23	1,274,759.35
2、职工福利费	17,350.00	306,398.13	323,748.13	-
3、社会保险费	-	500,710.01	500,710.01	-
其中：医疗保险费	-	418,920.73	418,920.73	-
重大疾病保险	-	5,718.15	5,718.15	-
工伤保险费	-	39,680.81	39,680.81	-
生育保险费	-	32,238.92	32,238.92	-
其他	-	4,151.40	4,151.40	-
4、住房公积金	-	265,073.21	265,073.21	-
5、工会经费和职工教育经费	12,150.44	52,096.53	52,576.61	11,670.36
合计	3,456,298.74	9,468,042.16	11,637,911.19	1,286,429.71

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	-	981,911.26	981,911.26	-
2、失业保险费	-	50,919.23	50,919.23	-
合计	-	1,032,830.49	1,032,830.49	-

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损

益或相关资产的成本。

## 21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	540,881.65	1,038,011.44
教育费附加	19,454.25	63,606.62
地方教育费附加	11,737.73	25,887.72
企业所得税	970,494.44	354,204.18
个人所得税	78,269.23	67,818.09
城市维护建设税	45,393.18	61,240.30
水利基金	974.87	975.46
合计	1,667,205.35	1,611,743.81

## 22、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	10,377.43	70,976.74
合计	10,377.43	70,976.74

## 23、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	23,185,118.14	3,947,746.89
1 至 2 年	159,561.42	408,259.25
2 至 3 年	451,158.89	528,263.90
3 年以上	606,548.80	153,079.05
合计	24,402,387.25	5,037,349.09

### (2) 截止 2016 年 6 月 30 日，公司其他应付款余额前五名如下表：



单位名称	期末余额	占其他应付款期末余额合计数		款项性质
		的比例 (%)		
毕少辉	7,890,000.00	32.33%		投资款
师永珍	7,651,387.50	31.36%		投资款、暂扣款
赵忠艳	4,208,000.00	17.24%		投资款
王宇	1,578,000.00	6.47%		投资款
闫燕红	1,666,789.00	6.83%		劳动仲裁案奖金
合计	22,994,176.50	94.23%		

注：截止 2016 年 6 月 30 日，公司收到毕少辉、师永珍、赵忠艳、王宇投资款合计 2,130.30 万元，由于股份登记准备工作尚未完成，因此暂列其他应付款。

#### 24、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	-	6,500,000.00
合计	-	6,500,000.00

#### 25、预计负债

项目	期初余额	期末余额	形成原因
未决诉讼	3,154,066.00	1,487,277.00	诉讼赔偿
合计	3,154,066.00	1,487,277.00	

注：关于预计负债详细情况的披露详见附注十、“承诺及或有事项”。

#### 26、递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,719,499.35	-	528,529.17	2,190,970.18	科研项目政府补助
合计	2,719,499.35	-	528,529.17	2,190,970.18	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入		期末余额	与资产相关/ 与收益相关
			营业外收入金额	其他变动		
人乳头瘤病毒高危分型检	2,314,496.88	-	428,529.17	-	1,885,967.71	与资产相关

测试试剂盒						
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	405,002.46	-	100,000.00	-	305,002.46	与资产相关
合计	2,719,499.35	-	528,529.17	-	2,190,970.18	

## 27、股本

投资者名称	期初数	增加	减少	期末数	持股比例%
深圳市康美投资有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	24.69
陈玮	300,000.00	-	-	300,000.00	0.74
毕少辉	2,250,000.00	-	-	2,250,000.00	5.56
姚颖	200,000.00	-	-	200,000.00	0.49
彭勇	200,000.00	-	-	200,000.00	0.49
唐侠	600,000.00	-	-	600,000.00	1.48
骆荣	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	3.7
孙耀祖	750,000.00	-	-	750,000.00	1.85
李晨	750,000.00	-	-	750,000.00	1.85
郑大岭	500,000.00	-	-	500,000.00	1.24
孙公民	100,000.00	-	-	100,000.00	0.25
王维珍	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	4.94
蓝永强	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	12.35
深圳市同盈创投资咨询有限公司	720,000.00	-	-	720,000.00	1.78
深圳市高新投创业投资有限公司	1,080,000.00	-	-	1,080,000.00	2.67
深圳市凯硕投资有限公司	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	2.97
苏州五岳润源股权投资中心（有限合伙）	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	3.7
中山五岳蓝海股权投资中心（有限合伙）	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	3.7
深圳市合城投资管理合伙企业	5,090,000.00	-	-	5,090,000.00	12.57

投资者名称	期初数	增加	减少	期末数	持股比例%
中山五岳润泽创业投资中心(有限合伙)	3,500,000.00	-	-	3,500,000.00	8.64
中山五岳乾元股权投资中心(有限合伙)	300,000.00	-	-	300,000.00	0.74
苏州五岳润萌股权投资中心(有限合伙)	300,000.00	-	-	300,000.00	0.74
罗罡	200,000.00	-	-	200,000.00	0.49
常州高新投创业投资有限公司	960,000.00	-	-	960,000.00	2.37
合计	40,500,000.00	-	-	40,500,000.00	100.00

## 28、资本公积

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
资本溢价	79,441,545.79	-	-	79,441,545.79
合计	79,441,545.79	-	-	79,441,545.79

## 29、盈余公积

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	4,067,094.28	-	-	4,067,094.28
合计	4,067,094.28	-	-	4,067,094.28

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

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 30、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
年初未分配利润	92,941,851.12	84,060,262.56
加：本年归属于母公司股东的净利润	7,501,688.99	8,881,588.56

项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	100,443,540.11	92,941,851.12

### 31、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,275,956.98	17,674,093.77	51,371,149.49	16,267,831.58
其他业务	109,054.99	30,780.00	427,653.22	80,340.81
合计	56,385,011.97	17,704,873.77	51,798,802.71	16,348,172.39

### 32、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	173,481.37	232,053.92
教育费附加	74,349.19	99,451.67
地方教育附加	47,425.18	66,301.13
水利基金	2,702.14	-
印花税	6,753.06	-
合计	304,710.94	397,806.72

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	3,116,073.20	2,228,489.11
办公费	716,311.87	680,538.86
差旅费	514,634.57	860,338.14

项目	本期发生额	上期发生额
交通运输费	2,032,042.54	3,499,766.11
业务招待费	98,628.80	110,201.52
折旧	4,827,333.61	3,749,204.19
房租水电费	52,279.86	36,543.04
通讯费	40,160.10	44,041.93
会议费	658,607.45	518,289.53
其他	242,358.49	124,335.01
合计	12,298,430.49	11,851,747.44

### 34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	3,532,179.74	5,540,135.22
办公费	513,011.22	1,460,876.48
差旅费	447,818.81	547,417.29
交通运输费	797,074.44	462,906.29
业务招待费	130,677.76	75,035.10
折旧	1,086,758.27	1,159,183.07
房租水电费	1,242,888.84	1,263,711.71
通讯费	98,595.41	78,639.90
会议费	17,800.00	53,374.00
无形资产摊销	179,848.58	209,326.82
长期待摊费用摊销	34,999.98	236,216.65
中介费用	345,661.25	256,254.53
研发费用	3,241,404.95	3,321,221.87
税费	400,902.72	356,624.82
注册登记费	195,180.00	-

项目	本期发生额	上期发生额
其他	662,235.90	53,700.28
合计	12,927,037.87	15,074,624.03

### 35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,631,419.01	1,708,011.40
减：利息收入	82,040.81	26,538.38
加：银行手续费	44,334.93	23,986.88
加：汇兑损益	-	-
加：现金折扣	180.61	-
其他	-	4,613.56
合计	1,593,893.74	1,710,073.46

### 36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,584,018.61	1,710,724.13
合计	2,584,018.61	1,710,724.13

### 37、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	-562,206.08	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
合计	-562,206.08	-

### 38、营业外收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	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	68,934.74	68,934.74	-	-
其中：固定资产处置利得	68,934.74	68,934.74	-	-
无形资产处置利得	-	-	-	-
债务重组利得	-	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-	-
接受捐赠	-	-	-	-
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	558,529.17	558,529.17	628,529.17	628,529.17
其他	40.00	40.00	1,894.88	1,894.88
合计	627,503.91	627,503.91	630,424.05	630,424.05

#### 其中，计入当期损益的政府补助：

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	428,529.17	428,529.17	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	100,000.00	100,000.00	与资产相关
深圳市市场监督管理局专利资助费	-	-	与收益相关
政府财政奖励	30,000.00	-	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府扶持资金	-	100,000.00	与收益相关
合计	558,529.17	628,529.17	

### 39、营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	13,532.24	13,532.24	-	-
其中：固定资产处置损失	13,532.24	13,532.24	-	-
无形资产处置损失	-	-	-	-
债务重组损失	-	-	-	-
盘亏损失	-	-	-	-
罚款支出	-	-	58,034.21	58,034.21
其他	1,783.86	1,783.86	1,425.38	1,262.27
合计	15,316.10	15,316.10	59,459.59	59,459.59

### 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	1,572,133.77	879,184.88
递延所得税费用	-51,794.48	-387,153.45
合计	1,520,339.29	492,031.43

#### (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	9,022,028.28	5,276,619.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,353,304.24	791,492.85
子公司适用不同税率的影响	4,237.33	-19,627.15



项目	本期发生额	上期发生额
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-94,279.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-	188,043.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
年度内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	162,792.72	96,422.89
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
税法规定的额外可扣除费用	-	-470,020.78
所得税费用	1,520,339.29	492,031.43

#### 41、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	12,249,740.37	907,326.52
营业外收入	30,040.00	100,570.00
利息收入	39,281.22	26,538.38
合计	12,319,061.59	1,034,434.90

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	5,014,457.97	6,307,878.15
管理费用	6,189,746.29	4,078,633.57
往来款项	12,959,020.88	2,180,120.79
营业外支出	-	58,034.21
财务费用	53,116.05	28,605.44
合计	24,216,341.19	12,653,272.16

## 42、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	7,501,722.33	4,784,587.57
加：资产减值准备	7,501,688.99	1,710,724.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,584,018.61	6,889,625.79
无形资产摊销	8,069,962.54	464,955.06
长期待摊费用摊销	327,867.70	513,808.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,593,893.74	1,714,934.57
投资损失（收益以“-”号填列）	562,206.08	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-51,794.48	-368,203.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,904,991.46	916,524.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,596,295.59	-8,850,220.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,501,186.10	3,309,083.83
其他		-528,529.17
经营活动产生的现金流量净额	6,657,866.99	10,557,291.21
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	29,426,442.20	8,910,626.49
减：现金的期初余额	5,527,281.94	25,346,011.15
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	23,899,160.26	-16,435,384.66

#### (4) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金		
其中：库存现金	11,361.15	36,887.46
可随时用于支付的银行存款	29,415,081.05	8,873,739.03
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	29,426,442.20	8,910,626.49

#### 43、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,000,000.00	质押、银行承兑汇票保证金
固定资产	108,422,128.52	贷款抵押
合计	138,422,128.52	-

#### 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

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京康美天鸿生物科技有限公司	北京	北京	体外免疫诊断试剂研发、生产和销售	100	-	直接投资
武汉市长立生物技术有限责任公司	武汉	武汉	体外免疫诊断试剂研发、生产和销售	100	-	非同一控制下收购
上海佑宜生物技术有限公司	上海	上海	体外免疫诊断试剂销售	100	-	非同一控制下收购
深圳市康美软件技术有限公司	深圳	深圳	体外诊断仪器的研发、生产和销售	100	-	直接投资

### 2、在联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投 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	5,300,789.17	862,995.25
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-562,206.08	-1,137,004.75
—其他综合收益		
—综合收益总额	-562,206.08	-1,137,004.75

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司实际控制人情况

公司实际控制人	关联关系	实际控制人对本公司的直接持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）	本公司最综控制方
毕少辉	公司股东	5.56	34.18	毕少辉

注：毕少辉合计控制公司 34.18%股份

- ① 毕少辉、骆荣夫妇直接持有公司 9.26%股份；
- ② 合城投资持有公司 12.57%股份，毕少辉通过合城投资间接控制公司 12.57%股份；
- ③ 蓝永强持有公司 12.35%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 12.35%股份。

综上所述，毕少辉合计控制公司 34.18%股份。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注八、2、在联营企业中的权益。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市康美投资有限公司	股东
深圳市合城投资管理合伙企业	股东
毕少辉	董事长、总裁、股东
陈玮	副董事长、股东
蓝永强	股东、董事
中山五岳润泽创业投资中心（有限合伙）	股东
中山五岳乾元股权投资中心（有限合伙）	股东
中山五岳蓝海股权投资中心（有限合伙）	股东
苏州五岳润源股权投资中心（有限合伙）	股东
苏州五岳润萌股权投资中心（有限合伙）	股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
丁亚平	董事、技术总监
王宇	董事
刘苏华	董事
曹余辉	董事
孔徐生	董事
赵忠艳	常务副总裁、财务总监、董事及董事会秘书
师永珍	副总裁
张枫	公司监事会主席
李华明	监事
李洪丹	监事
骆荣	实际控制人的配偶、股东
李晨	副董事长的配偶、股东
深圳恒辉医疗投资有限公司	实际控制人控制的企业

## 5、关联方交易情况

### (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

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	136,920.00	158,040.00

#### 出售商品/提供劳务情况

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	-	79,000.00

### (2) 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	4,000.00	2016.1.29	2017.1.29	否
骆荣	4,000.00	2016.1.29	2017.1.29	否
北京康美天鸿生物科技有限公司	4,000.00	2016.1.29	2017.1.29	否
武汉市长立生物技术有限责任公司	3,500.00	2015.9.10	2016.9.10	否
毕少辉	3,500.00	2015.9.10	2016.9.10	否
骆荣	3,500.00	2015.9.10	2016.9.10	否
蓝永强	3,500.00	2015.9.10	2016.9.10	否

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
常州爱复康生物科技有限公司	-	-	79,000.00	3,950.00
其他应收款：				
师永珍	3,159.20	157.96	-	-
丁亚平	-	-	-	-
合计	3,159.20	157.96	79,000.00	3,950.00

### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
毕少辉	7,890,000.00	-
师永珍	7,651,387.50	
赵忠艳	4,208,000.00	
王宇	1,578,000.00	-

项目名称	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	186,120.00	58,800.00
合计	21,513,507.50	58,800.00

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

#### (1) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	期末余额	期初余额
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	2,039,520.00	2,039,520.00
资产负债表日后第 2 年	552,250.00	552,250.00
资产负债表日后第 3 年	50,000.00	50,000.00
以后年度	-	-
合计	2,641,770.00	2,641,770.00

### 2、或有事项

#### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

1、何新宁与公司劳动争议之工资、奖金案件：2016 年 1 月 29 日公司收到深圳市南山区人民法院作出的(2015)深南法粤民初字第 1593 号《民事判决书》，结果如下：(1) 康美生物应于本判决生效之日起十日内向何新宁支付 2011 年 1 月至 2014 年 12 月期间工资差额人民币 206,933 元；(2) 康美生物应于本判决生效之日起十日内向被告支付 2010 年至 2013 年的奖金人民币 1,280,344 元。公司已向广东省深圳市中级人民法院提起上诉，尚未判决。

#### 2、深圳市中级人民法院二审审理阶段

公司收到上述一审判决书后，在法定上诉期限内业已将案件上诉至深圳市中级人民法院，截止报告日，二审已开庭审理，尚未作出判决。



截止 2016 年 6 月 30 日，公司预计与该项诉讼相关的损失为人民币 1,487,277.00 元。由于深圳市中级人民法院尚未作出二审判决，该预计损失具有不确定性。

除上述或有事项外，截止 2016 年 6 月 30 日，本公司无其他需要披露的重大或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

截止 2016 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的日后事项。

### 十二、其他重要事项

截止 2016 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	36,517,831.90	100.00	4,228,060.30	11.58	32,289,771.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	36,517,831.90	100.00	4,228,060.30	11.58	32,289,771.60

(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	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	32,538,432.30	100.00	2,711,626.23	8.33	29,826,806.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	32,538,432.30	100.00	2,711,626.23	8.33	29,826,806.07

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	25,660,877.37	1,283,043.87	5%
1 至 2 年	7,651,346.20	765,134.62	10%
2 至 3 年	2,051,453.04	1,025,726.52	50%
3 年以上	1,154,155.29	1,154,155.29	100%
合计	36,517,831.90	4,228,060.30	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	26,751,355.02	1,337,567.75	5%
1 至 2 年	4,290,638.93	429,063.89	10%
2 至 3 年	1,102,887.52	551,443.76	50%
3 年以上	393,550.83	393,550.83	100%
合计	32,538,432.30	2,711,626.23	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

1、截止 2016 年 6 月 30 日，公司应收账款余额前五名客户情况如下表：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其应收账款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	试剂销售款	5,387,627.92	2 年以内	14.75	364,911.36

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其应收账款年末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第二名	试剂销售款	3,628,004.37	2年以内	9.93	197,160.88
第三名	试剂销售款	1,916,214.20	1年以内	5.25	95,810.71
第四名	试剂销售款	1,587,776.24	1年以内	4.35	79,388.81
第五名	试剂销售款	1,434,263.07	3年以内	3.93	117,826.01
合计		13,953,885.80		38.21	855,097.77

## 2、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	87,577,462.15	100.00	349,450.32	0.40	87,228,011.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	87,577,462.15	100.00	349,450.32	0.40	87,228,011.83

(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	58,838,395.37	100.00	209,736.39	0.36	58,628,658.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	58,838,395.37	100.00	209,736.39	0.36	58,628,658.98

### 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	451,240.68	22,562.04	5%
1 至 2 年	281,597.82	28,159.78	10%
2 至 3 年	140,000.00	70,000.00	50%
3 年以上	228,728.50	228,728.50	100%
合计	1,101,567.00	349,450.32	

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	454,884.28	22,744.22	5%
1 至 2 年	242,708.73	24,270.87	10%
2 至 3 年	321,442.60	160,721.30	50%
3 年以上	2,000.00	2,000.00	100%
合计	1,021,035.61	209,736.39	

②组合中，不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
合并范围内关联方	86,475,895.15	-	-
合计	86,475,895.15	-	-

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止 2016 年 6 月 30 日，公司其他应收款余额前五名如下表：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
武汉市长立生物技术有限责任 公司	内部往来	86,475,895.15	2 年以下	98.74	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
彭娟	备用金	475,248.52	2 年以下	0.54	36,327.81
龙川县妇幼保健院	投标保证金	100,000.00	3 年以下	0.11	50,000.00
香港大学深圳医院	投标保证金	97,000.00	3 年以上	0.11	97,000.00
深圳市特发信息股份有限公司	房租押金	92,508.90	3 年以上	0.11	92,508.90
合计		87,240,652.57		99.61	275,836.71

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	64,206,110.00	-	64,206,110.00	64,206,110.00	-	64,206,110.00
对联营、合营企业 投资	5,300,789.17	-	5,300,789.17	862,995.25	-	862,995.25
合计	69,506,899.17	-	69,506,899.17	65,069,105.25	-	65,069,105.25

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提 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	-	-
上海佑宜生物技术有 限公司	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	-	-
武汉市长立生物技术 有限责任公司	31,850,000.00	-	-	31,850,000.00	-	-
合计	64,206,110.00			64,206,110.00	-	-

#### (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
常州爱复康生物科技有限公司	862,995.25	5,000,000.00	-	-562,206.08	-	-
合计	862,995.25	5,000,000.00	-	-562,206.08	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
常州爱复康生物科技有限公司	-	-	-	5,300,789.17	-
合计	-	-	-	5,300,789.17	-

注：2015 年 3 月 1 日，本公司第三届董事会第二次会议决议，审议通过了公司以 1,200 万元向常州爱复康生物科技有限公司增资 300 万元注册资本，占增资后常州爱复康注册资本 800 万元的 37.50%。根据《投资协议》，增资款项分三次支付，报告期内公司履行第二次投资款支付义务，向常州爱复康支付投资款 500 万元，截至 2016 年 6 月 30 日，公司已向常州爱复康支付投资款 700 万元。

#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,410,028.22	12,470,015.66	19,222,153.79	10,582,091.51
其他业务	104,338.01	-	2,018,666.32	-
合计	21,514,366.23	12,470,015.66	21,240,820.11	10,582,091.51

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		

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	-562,206.08	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
合计	-562,206.08	-

#### 十四、补充资料

##### 1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	55,402.50	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	558,529.17	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,743.86	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	612,187.81	-
所得税影响额	8,048.80	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	604,139.01	-

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.40	0.19	0.19
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	3.13	0.17	0.17

深圳康美生物科技股份有限公司

二〇一六年八月二十九日