



康美生物

NEEQ:835541

深圳康美生物科技股份有限公司



年度报告

2018

## 公司年度大事记

- 1、2018年8月9日，北京康美天鸿生物科技有限公司顺利通过北京国医械华光认证有限公司的ISO 9001:2015及ISO 13485:2016质量体系认证，取得质量体系认证证书（证书编号：04718Q10000387、04718Q10340R1S）。
- 2、2018年9月10日，武汉市长立生物技术有限责任公司，生产地址变更至武汉光谷国际生物医药企业加速器园区，取得《医疗器械生产许可证》（许可证编号：鄂食药监械生产许20170754号）。
- 3、2018年9月20日，武汉市长立生物技术有限责任公司，注册地址变更至武汉光谷国际生物医药企业加速器园区。



- 4、2018年11月5日，武汉市长立生物技术有限责任公司研发生产的生化试剂，确认为日立LABOSPECT系统专用配套试剂（证书号：LST-90-02）。
- 5、2018年11月19日，深圳康美生物科技股份有限公司，再次被认定为国家级高新技术企业（证书编号：GR201844203184）。
- 6、2018年12月18日，北京康美天鸿医学检验实验室，取得《医疗机构执业许可证》（登记号007104110108932019）。
- 7、2018年12月28日，北京康美天鸿生物科技有限公司，取得《药品经营质量管理规范认证证书》（证书编号：A-BJ18-N0024）。
- 8、武汉市长立生物技术有限责任公司2018年申请6项实用新型专利，并全部获得授权；申请1项发明专利，已进入实质审查阶段。

## 目录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	10
第五节	重要事项 .....	19
第六节	股本变动及股东情况 .....	22
第七节	融资及利润分配情况 .....	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	25
第九节	行业信息 .....	28
第十节	公司治理及内部控制 .....	29
第十一节	财务报告 .....	33

## 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
康美医学检验实验室	指	北京康美天鸿医学检验实验室
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01月01日-2018年12月31日

## 第一节 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）肖德峰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)会计师事务所对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

兰晓梅董事因个人原因未能出席。

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
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。
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,医院控费深入全面展开。目前,体外诊断试剂行业推行的冷链物流政策,对公司产品储运过程提出了更高的要求。“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。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。

人才流失风险	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。
市场竞争激烈	目前,我国 IVD 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。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

## 第二节 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事务负责人	赵忠艳
职务	董事、董事会秘书、副总裁、财务总监
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	协议转让
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、蓝永强、骆荣

### 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
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	44,550,000.00	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	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	苏青、王海第
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101

## 六、自愿披露

适用 不适用

## 七、报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 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	147,391,546.24	149,770,287.47	-1.59%
毛利率%	61.77%	61.50%	0.43%
归属于挂牌公司股东的净利润	14,179,307.77	22,246,763.97	-36.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,452,094.01	21,170,737.66	-41.18%
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）	4.92%	8.23%	-40.29%
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）	4.32%	7.83%	-44.87%
基本每股收益	0.32	0.50	-36.34%

#### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	360,315,017.77	336,179,374.79	7.18%
负债总计	64,774,882.17	54,818,546.96	18.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	295,540,135.60	281,360,827.83	5.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.63	6.32	5.04%
资产负债率%（母公司）	23.54%	20.07%	17.30%
资产负债率%（合并）	17.98%	16.31%	10.25%
流动比率	2.43	2.82	-13.86%
利息保障倍数	6.90	16.10	-57.13%

#### 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	13,976,747.43	28,462,821.18	-50.89%
应收账款周转率	1.21	1.37	-11.60%
存货周转率	7.06	6.59	7.15%

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	7.18%	-2.40%	-398.87%
营业收入增长率%	-1.59%	11.94%	-113.30%
净利润增长率%	-36.26%	9.84%	-468.39%

#### 五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	44,550,000	44,550,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-

计入负债的优先股数量	-	-	-
------------	---	---	---

## 六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-107,008.56
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)	1,268,448.72
委托他人投资或管理资产的损益	84,583.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	756,982.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目	26,245.38
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,029,251.44</b>
所得税影响数	302,037.68
少数股东权益影响额(税后)	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,727,213.76</b>

## 七、补充财务指标

□适用√不适用

## 八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更□会计差错更正□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
应付利息	61,077.34	-	10,377.43	-
其他应付款	1,903,036.61	1,964,113.95	2,877,954.09	2,888,331.52
管理费用	31,494,047.49	23,212,176.03	29,961,572.03	23,758,909.55
研发费用	-	8,281,871.46	-	6,202,662.48

注：编制合并报表的公司应当以合并财务报表数据填列或计算以上数据和指标。

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、业务概要

#### 商业模式：

康美生物是一家专业从事IVD 产业&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&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。康美医学检验实验室取得医疗机构执业许可，有序对外开展医学诊疗检测服务。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 具体变化情况说明：

注：上述事项如发生变化，应说明变化的具体内容及对公司产生的影响。

## 二、经营情况回顾

### （一）经营计划

#### 1、经营管理

报告期内，公司管理层按照年度经营计划，一方面坚持以市场需求为导向，通过自主研发、对外合作等方式不断提升公司的新产品新技术开发能力，丰富公司的产品结构，逐步扩大与客户合作的业务范围，提升客户的忠诚度，深度挖掘合作价值。另一方面公司积极完善经营管理体系，不断提高公司内部管理水平，逐步提升公司核心竞争力。2018 年度公司总体发展保持良好势头，取得了较好的经营成果。公司再次通过国家高新技术企业认证。北京康美天鸿取得 ISO 9001:2015 及 ISO 13485:2016《医疗器械质量体系认证证书》，取得《药品经营质量管理规范认证证书》；康美医学检验实验室取得《医疗机构执业许可证》。武汉长立顺利完成生产厂房搬迁并正常生产，46 项生产试剂通过日立 LABOSPECT 008AS 仪器性能评价。

2018 年度，长生疫苗事件发生，国家食品药品监督管理部门以前所未有的力度加强监管，许多行业内的企业纷纷被勒令停业整顿。公司及时加大管理力度，严把质量关，深圳总部及北京、武汉两个全资子公司通过了相关监管机构的严格检查，质量体系方面及消防安全等相关工作均得到监管部门的认可。医疗改革进入攻坚阶段，“控费”、“降费”、“双十”、“阳光采购”、等等一系列政策导致产品销售价格呈快速下滑之势，公司在价格下滑的严峻形势下，积极开拓新客户，弥补价格下滑导致的营业损失。由于价格下滑，导致公司产品销售毛利率受到大幅度挤压，利润空间下降，导致利润下滑。医保经费紧张形势在全国蔓延，只有少数省市能够及时拨付给医院，大多数地区拖延医院的医保支付，有的地区非常严重。这直接导致了公司应收账款账期延长，增加了坏账呆账风险。公司加大了催款力度，现金流有所改善，但是资金压力非常严峻。

#### 2、财务分析

报告期内，公司实现营业收入 14,739.15 万元，同比下降 1.59%；实现营业利润 1,576.71 万元，同比下降 37.48%；实现净利润为 1,417.93 万元，同比下降 36.26%。截至 2018 年 12 月 31 日，公司注册资本 4,455 万元，总资产为 36,031.50 万元，总资产增长率 7.18%，公司净资产为 29,554.01 万

元，净资产增长率 5.04%。

报告期内净利润下降主要原因是本公司营业收入同比下降，同时销售费用、管理费用、研发费用以及财务费用同比增长等因素导致。营业收入同比下降主要是仪器销售下滑所致。销售费用同比增长主要原因是因组建共建实验室网团队导致人工成本同比增长以及差旅费用、冷链运输费用同比增长所致。管理费用同比增长主要原因是人工成本、办公费、折旧与摊销费用同比增长所致。研发费用同比增长主要原因是报告期内公司加大研发投入，导致人工成本、研发物料以及折旧摊销同比增长所致。财务费用同比增长主要原因是报告期内银行贷款增加导致利息费用支出增长所致。

## （二）行业情况

体外诊断（IVD）是现代医学诊断、治疗、预防、预后等临床决策的基础。目前，IVD 对临床医疗决策的贡献度已超过70%，从某种角度来讲，进入21 世纪，IVD 产业已成为当今世界上最活跃、发展最快的行业之一。据《中国医药健康蓝皮书》统计，2014 年，我国体外诊断产品市场规模达到306 亿元，预计2019 年该市场规模将达到723 亿元，年均复合增长率约18.70%，未来3 年体外诊断产业仍将维持16%-20%的快速增长。

随着新医改与健康产业政策的逐步落实，给医疗领域带来了实质性利好，使行业的经营氛围和市场环境进一步得到改善，这将有利于公司业务规模和产品销售持续增长。但同时，随着市场参与者越来越多，体外诊断试剂的市场竞争愈加激烈，企业面临提高产品质量、优化产品结构、实现产品技术升级等诸多挑战。因此，公司在调整、优化团队基础之上，将积极探索营销新模式，采用更多的激励措施，继续加大市场营销力度，加快新产品研发进度，努力适应市场新变化。

2018 年政府工作报告再次强调实施健康中国战略，并提出深化医改、创新食药监督、“互联网+”、增加医保财政补助、加强全科医生建设五项重点工作。未来受全面取消药品加成、两票制、带量采购等一系列措施不断扩大试点的影响，医药行业结构变革持续加剧。

## （三）财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	11,416,676.64	3.17%	11,382,710.85	3.39%	0.30%
应收票据与应收账款	126,963,367.53	35.24%	117,222,391.88	34.87%	8.31%
存货	8,324,421.04	2.31%	7,637,247.00	2.27%	9.00%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	10,552,215.00	2.93%	8,444,190.47	2.51%	24.96%
固定资产	167,068,171.86	46.37%	154,272,833.95	45.89%	8.29%
在建工程	207,758.35	0.06%	6,728,877.58	2.00%	-96.91%
短期借款	50,600,000.00	14.04%	39,688,172.60	11.81%	27.49%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产总计	360,315,017.77	100.00%	336,179,374.79	100.00%	7.18%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、长期股权投资同比增加主要是本公司报告期内投资常州爱复康生物科技有限公司第三期出资所致。

- 2、在建工程同比减少主要是本公司报告期内全资子公司武汉长立厂房装修验收后转固定资产所致。
- 3、短期借款同比增加主要是本公司报告期内为扩大共建实验室网规模投入以及质谱项目业务投入导致银行贷款同比增长所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	147,391,546.24	-	149,770,287.47	-	-1.59%
营业成本	56,352,468.23	38.23%	57,660,506.56	38.50%	-2.27%
毛利率	61.77%	-	61.50%	-	-
管理费用	26,432,654.54	17.93%	23,212,176.03	15.50%	13.87%
研发费用	10,894,324.35	7.39%	8,281,871.46	5.53%	31.54%
销售费用	32,455,370.59	22.02%	29,791,007.18	19.89%	8.94%
财务费用	2,770,543.57	1.88%	1,470,559.11	0.98%	88.40%
资产减值损失	2,283,043.19	1.55%	3,262,433.51	2.18%	-30.02%
其他收益	1,294,694.10	0.88%	1,504,394.35	1.00%	-13.94%
投资收益	192,608.22	0.13%	82,077.73	0.05%	134.67%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	64,898.71	0.04%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	15,767,102.99	10.70%	25,221,020.32	16.84%	-37.48%
营业外收入	991,195.25	0.67%	122,755.83	0.08%	707.45%
营业外支出	234,213.04	0.16%	413,748.85	0.28%	-43.39%
净利润	14,179,307.77	9.62%	22,246,763.97	14.85%	-36.26%

### 项目重大变动原因：

- 1、报告期营业收入同比下降 1.59%，主要是仪器销售收入同比下滑所致。
- 2、报告期营业成本同比下降 2.27%，主要是仪器销售成本同比下降所致。
- 3、报告期管理费用同比增长 13.87%，主要是人工成本、办公费、折旧与摊销费用同比增长所致。
- 4、报告期研发费用同比增长 31.54%，主要是公司加大研发投入，导致人工成本、研发物料以及折旧摊销同比增长所致。
- 5、报告期销售费用同比增长 8.94%，主要是因组建共建实验室网团队导致人工成本同比增长以及差旅费用、冷链运输费用同比增长所致。
- 6、报告期财务费用同比增长 88.40%，主要是银行贷款增加导致利息费用支出增长所致。
- 7、报告期资产减值损失同比下降 30.02%，主要是销售回款同比增长所致。
- 8、报告期其他收益同比下降 13.94%，主要是收到的政府补助同比减少所致。
- 9、报告期投资收益同比增长 134.67%，主要是参股公司常州爱复康利润同比增长所致。
- 10、报告期营业利润同比下降 37.48%，主要是营业收入同比下降，销售费用、管理费用、研发费用以及财务费用同比增长，资产减值损失同比下降影响所致。
- 11、报告期营业外收入同比增长 707.45%，主要是收到四川科谊康兴公司赔偿款所致。

- 12、 报告期营业外支出同比下降 43.39%，主要是上年同期深圳康美公司办公地搬迁导致固定资产报废损失影响所致。
- 13、 报告期净利润同比下降 36.26%，主要是营业收入同比下降，销售费用、管理费用、研发费用以及财务费用同比增长，资产减值损失同比下降，营业外收入同比增长影响所致。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	147,254,720.43	149,633,535.33	-1.59%
其他业务收入	136,825.81	136,752.14	0.05%
主营业务成本	56,192,807.99	57,208,692.54	-1.78%
其他业务成本	159,660.24	451,814.02	-64.66%

## 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
体外诊断试剂	138,066,561.95	93.67%	135,677,934.37	90.59%
仪器销售	7,226,046.29	4.90%	13,798,997.22	9.21%
技术服务	1,962,112.19	1.33%	156,603.74	0.10%
其他业务收入	136,825.81	0.09%	136,752.14	0.09%
营业收入合计	147,391,546.24	100.00%	149,770,287.47	100.00%

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因：

报告期内公司收入构成基本稳定。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	临汾市中心医院	15,141,271.49	10.27%	否
2	咸阳彩虹医院	12,945,575.37	8.78%	否
3	乌兰浩特市人民医院	6,829,079.16	4.63%	否
4	首都医科大学附属北京天坛医院	5,158,170.21	3.50%	否
5	辰溪县人民医院	5,031,832.45	3.41%	否
合计		45,105,928.68	30.59%	-

注：属于同一控制人控制的客户视为同一客户合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	江苏天瑞仪器股份有限公司福建分公司	7,000,000.00	8.42%	否



2	日立诊断产品(上海)有限公司	6,343,614.00	7.63%	否
3	内蒙古迈克生物科技有限公司	3,382,478.20	4.07%	否
4	内蒙古迪安丰信医疗科技有限责任公司	2,815,286.00	3.39%	否
5	山西执信医疗设备有限公司	2,763,514.00	3.32%	否
合计		22,304,892.20	26.83%	-

注：属于同一控制人控制的供应商视为同一供应商合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	13,976,747.43	28,462,821.18	-50.89%
投资活动产生的现金流量净额	-22,079,388.35	-31,151,294.57	29.12%
筹资活动产生的现金流量净额	8,136,606.71	-1,458,319.27	657.94%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额同比下降 50.89%，主要是报告期内公司采购商品、支付人工成本以及日常费用同比增长所致。

2、投资活动产生的现金流量净额同比增长 29.12%，主要是报告期内购进固定资产支出同比减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额同比增长 657.94%，主要是银行贷款同比增长所致。

#### （四）投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

1、北京康美天鸿生物科技有限公司：该公司于 2008 年 3 月 10 日成立，注册资本 3,000 万元，康美天鸿为康美生物全资子公司，主要从事免疫诊断试剂和分子诊断试剂的研发、生产和销售；2018 年该公司营业收入为 3,440.19 万元，净利润为 799.77 万元。

2、武汉市长立生物技术有限责任公司：该公司于 2002 年 10 月 11 日成立，注册资本 3,000 万元，武汉长立为康美生物全资子公司，主要从事临床生化诊断试剂的研发、生产和销售；2018 年该公司营业收入为 7,001.86 万元，净利润为 563.23 万元。

3、上海佑宜生物技术有限公司：该公司于 2006 年 3 月 22 日成立，注册资本 50 万元，上海佑宜为康美生物全资子公司，主要负责公司产品在华东地区的销售及技术支持；2018 年该公司营业收入为 352.58 万元，净利润为-6.80 万元。

4、深圳市康美软件技术有限公司：该公司于 2011 年 6 月 30 日成立，注册资本 50 万元，康美软件为康美生物全资子公司，康美生物持有其 100% 股权，主要从事体外诊断仪器的研发、生产和销售；2018 年该公司营业收入为 6.28 万元，净利润为-15.03 万元。

5、常州爱复康生物科技有限公司：该公司于 2010 年 6 月 29 日成立，注册资本 800 万元，截至本报告期末，公司已向常州爱复康支付投资款 1,200 万元，占增资后爱复康 37.50% 的股份，主要从事生物原料的研发、生产及高附加值的二类 6840 体外诊断试剂研发及生产；2018 年该公司营业收入为 732.04 万元，净利润为 28.81 万元。

##### 2、委托理财及衍生品投资情况

1、报告期内公司购买宁波银行保本浮动收益型理财产品（智能活期理财2号70002）3,405万元，可随时赎回本金。

2、报告期内公司购买兴业银行保本浮动收益型理财产品（金雪球理财（1个月）3301B款）800万

元，定期1个月。购买兴业银行保本浮动收益型理财产品（金雪球优先2号）500万元，可随时赎回本金。

3、报告期内公司购买中国银行非保本浮动收益型理财产品（中银日积月累产品AMRJYL01）5万元，可随时赎回本金。

#### （五）非标准审计意见说明

适用 不适用

#### （六）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

##### 1. 会计政策变更

###### （1）因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

财政部于2018年6月15日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额
应收票据	1,504,410.75	(1,504,410.75)	-
应收账款	125,458,956.78	(125,458,956.78)	-
应收票据及应收账款	-	126,963,367.53	126,963,367.53
应付利息	70,301.05	(70,301.05)	-
其他应付款	1,323,042.79	70,301.05	1,393,343.84
管理费用	37,326,978.89	(10,894,324.35)	26,432,654.54
研发费用	-	10,894,324.35	10,894,324.35

###### （2）企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

##### 2. 会计估计变更或重大会计差错更正

本期公司无会计估计变更或重大会计差错更正事项。

#### （七）合并报表范围的变化情况

适用 不适用

#### （八）企业社会责任

2018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。



### 三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持着良好的独立自主的经营能力；会计核算、财务经营管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心技术人员队伍稳定，客户资源稳定增长。综述，公司拥有良好的持续经营能力，无对持续经营能力产生重大影响因素。对持续经营有重大影响的业务合同履行情况正常，目前不存在潜在纠纷，也不存在影响公司持续经营及发展的法律风险。

### 四、未来展望

是否自愿披露

是 否

### 五、风险因素

#### （一）持续到本年度的风险因素

##### 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。目前，体外诊断试剂行业推行的冷链物流政策，对公司产品储运过程提出了更高的要求。“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。

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。

(二) 报告期内新增的风险因素

无。

## 第五节 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	第五节二、（一）
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第五节二、（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<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	
是否存在股份回购事项	<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	第五节二、（三）
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	第五节二、（四）
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	247,603.02
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	1,500,000.00	133,423.29
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		

#### （二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
毕少辉、骆荣	公司向工商银行深圳高新园支行申请综合授信额度暨关联方提供关联担保	100,000,000.00	已事前及时履行	2018年2月9日	2018-002

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司向金融机构申请综合授信系日常经营所需，关联担保的发生系银行之要求，是合理、必要和真实的。上述关联交易未占用公司资金、未损害公司利益，关联方提供担保经公司董事会审议通过，且提交股东大会审议，并不影响公司的独立性，也不存在损害公司及股东、特别是中小股东利益的情形。本次关系交易不会导致公司对关联方形成依赖。

### （三）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。

#### （四）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	70,484,146.07	19.56%	抵押借款
武汉长立房产	抵押	49,322,925.37	13.69%	抵押借款
<b>总计</b>	-	119,807,071.44	33.25%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 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%	1,696,800	34,162,500	76.68%
	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%	-1,696,800	10,387,500	23.32%
	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	100.00%	0	44,550,000	100.00%
普通股股东人数		30				

#### (二) 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	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%	0	5,090,000
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%	6,562,500	20,777,500

普通股前五名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、优先股股本基本情况

□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，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。



## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况：

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求：

适用 不适用

### 四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
流动资金贷款	深圳康美生物科技股份有限公司	8,000,000.00	6.09%	2017.12.14-2018.12.14	否
流动资金贷款	深圳康美生物科技股份有限公司	72,088,172.60	4.95%	2017.12.25-2019.06.10	否
流动资金贷款	深圳康美生物科技股份有限公司	9,000,000.00	5.10%	2018.04.02-2019.04.02	否
流动资金贷款	深圳康美生物科技股份有限公司	58,400,000.00	5.81%	2017.10.19-2019.11.15	否
合计	-	147,488,172.60	-	-	-

#### 违约情况：

适用 不适用

### 五、权益分派情况

#### 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用



## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	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	本科	2017.05.10-2020.05.10	是
陈玮	董事	男	1963年10月	本科	2017.05.10-2020.05.10	否
蓝永强	董事	男	1967年10月	本科	2017.05.10-2020.05.10	否
丁亚平	董事	男	1965年3月	硕士研究生	2017.05.10-2020.05.10	否
王宇	董事	男	1968年5月	本科	2017.05.10-2020.05.10	是
曹余辉	董事	男	1972年12月	硕士研究生	2017.05.10-2020.05.10	否
孔徐生	董事	男	1961年3月	硕士研究生	2017.05.10-2020.05.10	否
兰晓梅	董事	女	1974年5月	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	本科	2017.05.10-2020.05.10	是
张枫	监事会主席	女	1973年12月	博士研究生	2017.05.10-2020.05.10	是
孙敏	监事	女	1987年2月	硕士研究生	2017.05.10-2020.05.10	否
李洪丹	监事	女	1983年8月	专科	2017.05.10-2020.05.10	是
师永珍	副总裁	女	1973年2月	专科	2017.05.10-2020.05.10	是
蔡善文	副总裁	男	1968年2月	硕士研究生	2017.09.30-2018.08.14	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。蔡善文于2018.08.15向董事会提交辞呈，辞职后不再担任公司其他职务。师永珍于2019.04.10向董事会提交辞呈，辞职后不再担任公司其他职务。

## (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%	-
陈玮	董事	300,000	0	300,000	0.67%	-
蓝永强	董事	5,000,000	0	5,000,000	11.22%	-
王宇	董事	300,000	0	300,000	0.67%	-
赵忠艳	董事、董事会秘书、副总裁、财务总监	800,000	0	800,000	1.80%	-
师永珍	副总裁	1,450,000	-10,000	1,440,000	3.23%	-
合计	-	11,600,000	-10,000	11,590,000	26.01%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
蔡善文	副总裁	离任	无	离职

## 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	3
研发人员	51	55
生产人员	42	39
销售人员	106	110
财务人员	14	17
商务人员	54	65
行政人员	24	35
员工总计	295	324

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	2	2
硕士	10	23
本科	97	95
专科	125	138
专科以下	61	66
员工总计	295	324

**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**

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、公司治理基本状况

公司建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司法人治理结构，并制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》，明晰了股东大会、董事会、监事会的职责。公司制定了《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《长期股权投资管理制度》、《对外担保制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《关联交易管理制度》等日常管理制度，公司重大事项的决策均严格按照规章制度执行。

##### 2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《公司章程》，设立了董事会、监事会。根据公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权，切实完善和保护股东的权利。

##### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均已履行规定程序。

##### 4、公司章程的修改情况

报告期内，未有修改公司章程。

#### (二) 三会运作情况

##### 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	第四届董事会第五次会议(2018年2月9日)审议通过《关于公司向工商银行深圳高新园支行申请综合授信额度暨关联方提供关联担保议案》、《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》和《关于召开2018年第一

		次临时股东大会的议案》。第四届董事会第六次会议(2018年2月27日)审议通过《关于更换会计师事务所的议案》、《关于召开2018年第二次临时股东大会的议案》。第四届董事会第七次会议(2018年4月26日)审议通过《关于〈公司2017年度总经理工作报告〉的议案》、《关于〈公司2017年度董事会工作报告〉的议案》、《关于〈公司2017年度审计报告〉的议案》、《关于〈公司2017年度报告及摘要〉的议案》、《关于〈公司2017年度财务决算报告〉的议案》、《关于〈公司2017年度利润分配方案〉的议案》、《关于〈公司2018年度财务预算报告〉的议案》、《关于〈续聘大华会计师事务所(特殊普通合伙)为2018年度审计机构〉的议案》、《关于会计政策变更的议案》、《关于召开2017年度股东大会的议案》。第四届董事会第八次会议(2018年8月29日)审议通过《关于〈公司2018年半年度报告〉的议案》。
监事会	2	第四届监事会第三次会议(2018年4月26日)审议通过了《关于〈公司2017年度监事会工作报告〉的议案》、《关于〈公司2017年度审计报告〉的议案》、《关于〈公司2017年度报告及摘要〉的议案》、《关于〈公司2017年度财务决算报告〉的议案》、《关于〈公司2017年度利润分配方案〉的议案》、《关于〈公司2018年度财务预算报告〉的议案》、《关于〈续聘大华会计师事务所(特殊普通合伙)为2018年度审计机构〉的议案》和《关于会计政策变更的议案》。第四届监事会第四次会议(2018年8月29日)审议通过了《关于〈公司2018年半年度报告〉的议案》。
股东大会	3	2018年第一次临时股东大会(2018年3月2日)审议通过了《关于公司向工商银行深圳高新园支行申请综合授信额度暨关联方提供关联担保的议案》和《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》。2018年第二次临时股东大会(2018年3月15日)审议通过了《关于更换会计师事务所的议案》。2017年度股东大会(2018年5月17日)审议通过了《关于〈公司2017年度董事会工作报告〉的议案》、《关于〈公司2017年度监事会工作报告〉的议案》、《关于〈公司2017年度报告及摘要〉的议案》、《关于〈公司2017年度财

		务决算报告>的议案》、《关于<公司 2017 年度利润分配方案>的议案》、《关于<公司 2018 年度财务预算报告>的议案》、《关于<续聘大华会计师事务所(特殊普通合伙)为 2018 年度审计机构>的议案》。
--	--	--

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则执行，截至报告期末，公司依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

### （三）公司治理改进情况

报告期内，公司不断健全规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律以及中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际情况符合相关法规的要求。

### （四）投资者关系管理情况

公司制定了《投资者关系管理制度》，报告期内，公司严格按照投资者关系管理制度处理好与投资者的关系，公司通过信息披露与交流，加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，增进投资者对公司的了解和认同，提升公司治理水平，以实现公司整体利益最大化和保护投资者合法权益。同时，公司还建立并维护与全国中小企业股份转让系统有限责任公司、行业协会、媒体以及其他公司和相关机构之间良好的公共关系。

### （五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

（基础层公司不做强制要求）

适用 不适用

### （六）独立董事履行职责情况

（基础层公司不做强制要求）

适用 不适用

### 独立董事的意见：

注：应说明独立董事曾提出异议的有关事项及异议的内容，独立董事对公司所提建议及采纳情况。

## 二、内部控制

### （一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### （二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力

**（三）对重大内部管理制度的评价**

报告期内，公司对经营范围内的业务与事项均已建立了内部控制体系，并得到有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。

**（四）年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。



## 第十一节 财务报告

### 一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大华审字[2019]006541
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2019 年 4 月 26 日
注册会计师姓名	苏青、王海第
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

**深圳康美生物科技股份有限公司全体股东：**

#### 一、 审计意见

我们审计了深圳康美生物科技股份有限公司(以下简称康美生物)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 其他信息

康美生物管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，康美生物管理层负责评估康美生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康美生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康美生物的财务报告过程。

## 五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就康美生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：苏青

中国注册会计师：王海第

二〇一九年四月二十六日

## 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	注释 1	11,416,676.64	11,382,710.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释 2	126,963,367.53	117,222,391.88
其中：应收票据		1,504,410.75	473,490.40
应收账款		125,458,956.78	116,748,901.48
预付款项	注释 3	4,155,442.47	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	注释 4	5,483,567.40	3,822,347.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	8,324,421.04	7,637,247.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	284,276.38	0.00
<b>流动资产合计</b>		<b>156,627,751.46</b>	<b>152,384,599.90</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释 7	840,089.22	967,744.54
长期股权投资	注释 8	10,552,215.00	8,444,190.47
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	注释 9	167,068,171.86	154,272,833.95
在建工程	注释 10	207,758.35	6,728,877.58
生产性生物资产			
油气资产			

无形资产	注释 11	4,149,752.93	4,568,841.30
开发支出	注释 12	1,125,938.03	521,690.64
商誉	注释 13	921,618.43	921,618.43
长期待摊费用	注释 14	3,145,908.20	682,120.57
递延所得税资产	注释 15	3,376,255.63	3,444,039.77
其他非流动资产	注释 16	12,299,558.66	3,242,817.64
<b>非流动资产合计</b>		<b>203,687,266.31</b>	<b>183,794,774.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>360,315,017.77</b>	<b>336,179,374.79</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 17	50,600,000.00	39,688,172.60
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释 18	7,052,160.40	5,983,306.97
其中：应付票据		0.00	0.00
应付账款		7,052,160.40	5,983,306.97
预收款项	注释 19	277,977.40	746,524.54
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释 20	3,631,196.71	3,157,027.57
应交税费	注释 21	1,512,245.46	2,486,839.97
其他应付款	注释 22	1,393,343.84	1,964,113.95
其中：应付利息		70,301.05	61,077.34
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>64,466,923.81</b>	<b>54,025,985.60</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0.00	0.00
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	注释 23	307,958.36	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>307,958.36</b>	<b>792,561.36</b>
<b>负债合计</b>		<b>64,774,882.17</b>	<b>54,818,546.96</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	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	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	注释 26	4,952,602.70	4,952,602.70
一般风险准备			
未分配利润	注释 27	148,735,487.11	134,556,179.34
归属于母公司所有者权益合计		295,540,135.60	281,360,827.83
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>295,540,135.60</b>	<b>281,360,827.83</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>360,315,017.77</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		8,658,206.44	9,824,432.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释 1	43,224,721.81	43,732,037.28
其中：应收票据		442,098.40	461,970.40
应收账款		42,782,623.41	43,270,066.88
预付款项		3,389,374.40	9,653,055.76
其他应收款	注释 2	54,329,317.57	58,502,529.22
其中：应收利息			
应收股利			
存货		2,044,145.69	2,653,425.76
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		284,276.38	0.00
<b>流动资产合计</b>		<b>111,930,042.29</b>	<b>124,365,480.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		776,717.58	720,157.10
长期股权投资	注释 3	74,758,325.00	72,650,300.47
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		38,259,269.52	32,840,833.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,459,522.41	1,368,841.33
开发支出		1,125,938.03	521,690.64
商誉			
长期待摊费用		2,769,987.20	310,440.57
递延所得税资产		1,010,489.35	952,866.20
其他非流动资产		10,436,004.13	0.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>130,596,253.22</b>	<b>109,365,129.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>242,526,295.51</b>	<b>233,730,610.22</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		50,600,000.00	39,688,172.60
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		4,164,543.33	3,257,767.51
其中：应付票据		0.00	0.00
应付账款		4,164,543.33	3,257,767.51
预收款项		190,302.60	411,489.55
合同负债			
应付职工薪酬		1,043,566.12	995,396.01
应交税费		517,239.02	1,104,806.74
其他应付款		274,561.04	660,907.50
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			0.00
<b>流动负债合计</b>		<b>56,790,212.11</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		307,958.36	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>307,958.36</b>	<b>792,561.36</b>
<b>负债合计</b>		<b>57,098,170.47</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		36,464,022.34	37,855,406.25
<b>所有者权益合计</b>		<b>185,428,125.04</b>	<b>186,819,508.95</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>242,526,295.51</b>	<b>233,730,610.22</b>

### （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>	注释 28	147,391,546.24	149,770,287.47
其中：营业收入	注释 28	147,391,546.24	149,770,287.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		133,176,644.28	126,135,739.23
其中：营业成本	注释 28	56,352,468.23	57,660,506.56
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	注释 29	1,988,239.81	2,457,185.38
销售费用	注释 30	32,455,370.59	29,791,007.18
管理费用	注释 31	26,432,654.54	23,212,176.03
研发费用	注释 32	10,894,324.35	8,281,871.46
财务费用	注释 33	2,770,543.57	1,470,559.11
其中：利息费用		2,798,619.35	1,650,460.12
利息收入		83,508.21	214,313.71
资产减值损失	注释 34	2,283,043.19	3,262,433.51
信用减值损失			
加：其他收益	注释 35	1,294,694.10	1,504,394.35
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 37	192,608.22	82,077.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		108,024.53	31,898.06
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 38	64,898.71	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		15,767,102.99	25,221,020.32
加：营业外收入	注释 39	991,195.25	122,755.83
减：营业外支出	注释 40	234,213.04	413,748.85
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		16,524,085.20	24,930,027.30
减：所得税费用	注释 41	2,344,777.43	2,683,263.33
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		14,179,307.77	22,246,763.97
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,179,307.77	22,246,763.97
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		14,179,307.77	22,246,763.97
<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）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			



2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 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>		14,179,307.77	22,246,763.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		14,179,307.77	22,246,763.97
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		0.32	0.50
（二）稀释每股收益		0.32	0.50

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>	注释 4	65,317,370.04	78,681,828.91
减：营业成本	注释 4	39,359,428.30	47,295,324.73
税金及附加		305,195.65	778,246.20
销售费用		12,708,077.60	11,869,233.60
管理费用		8,850,758.27	9,800,512.49
研发费用		3,945,888.68	3,181,081.08
财务费用		2,743,230.99	1,222,159.68
其中：利息费用		2,798,619.35	1,375,143.10
利息收入		71,327.59	163,514.61
资产减值损失		563,660.72	1,422,992.38
信用减值损失			
加：其他收益		687,324.40	1,444,394.35
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	192,608.22	82,077.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		108,024.53	31,898.06
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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>		-2,278,937.55	4,638,750.83
加：营业外收入		929,333.10	0.00
减：营业外支出		103,952.68	218,350.04

<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,453,557.13	4,420,400.79
减：所得税费用		-62,173.22	447,749.45
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,391,383.91	3,972,651.34
（一）持续经营净利润		-1,391,383.91	3,972,651.34
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,391,383.91	3,972,651.34
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

**（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		151,419,500.94	148,937,309.59
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		157,805.69	770,801.70
收到其他与经营活动有关的现金	注释 42	4,218,427.64	3,559,096.22

<b>经营活动现金流入小计</b>		155,795,734.27	153,267,207.51
购买商品、接受劳务支付的现金		64,709,084.94	55,650,010.06
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		25,883,018.65	22,157,095.17
支付的各项税费		12,741,441.94	17,112,110.19
支付其他与经营活动有关的现金	注释 42	38,485,441.31	29,885,170.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		141,818,986.84	124,804,386.33
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		13,976,747.43	28,462,821.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		47,100,000.00	31,400,000.00
取得投资收益收到的现金		84,583.69	50,179.67
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>		47,184,583.69	31,450,179.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,163,972.04	28,201,474.24
投资支付的现金		49,100,000.00	34,400,000.00
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>		69,263,972.04	62,601,474.24
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-22,079,388.35	-31,151,294.57
<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		102,800,000.00	54,688,172.60
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 42	0.00	30,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		102,800,000.00	84,688,172.60
偿还债务支付的现金		91,888,172.60	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,775,220.69	1,146,491.87
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	注释 42	0.00	70,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		94,663,393.29	86,146,491.87
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		8,136,606.71	-1,458,319.27
<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>		33,965.79	-4,146,792.66

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>		<b>11,416,676.64</b>	<b>11,382,710.85</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		56,746,683.63	80,166,702.31
收到的税费返还		0.00	315,642.46
收到其他与经营活动有关的现金		66,999,396.77	106,728,671.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>123,746,080.40</b>	<b>187,211,016.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		42,531,932.92	43,351,517.19
支付给职工以及为职工支付的现金		7,159,952.80	6,074,618.17
支付的各项税费		3,629,929.67	7,602,031.25
支付其他与经营活动有关的现金		60,663,594.31	116,995,638.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>113,985,409.70</b>	<b>174,023,804.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,760,670.70</b>	<b>13,187,211.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		47,100,000.00	31,400,000.00
取得投资收益收到的现金		84,583.69	50,179.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	6,000,000.00
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>47,184,583.69</b>	<b>37,450,179.67</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,148,087.00	16,679,192.68
投资支付的现金		49,100,000.00	34,400,000.00
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>66,248,087.00</b>	<b>51,079,192.68</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,063,503.31</b>	<b>-13,629,013.01</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		102,800,000.00	54,688,172.60
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	30,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>102,800,000.00</b>	<b>84,688,172.60</b>
偿还债务支付的现金		91,888,172.60	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,775,220.69	1,146,491.87
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	70,000,000.00

筹资活动现金流出小计		94,663,393.29	86,146,491.87
筹资活动产生的现金流量净额		8,136,606.71	-1,458,319.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,166,225.90	-1,900,120.63
加：期初现金及现金等价物余额		9,824,432.34	11,724,552.97
六、期末现金及现金等价物余额		8,658,206.44	9,824,432.34

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	股本				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	44,550,000.00				97,302,045.79				4,952,602.70		134,556,179.34		281,360,827.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	44,550,000.00				97,302,045.79				4,952,602.70		134,556,179.34		281,360,827.83
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											14,179,307.77		14,179,307.77
(一) 综合收益总额											14,179,307.77		14,179,307.77
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	44,550,000.00				97,302,045.79				4,952,602.70		148,735,487.11	295,540,135.60

项目	上期											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本				资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	44,550,000.00				97,302,045.79				4,555,336.23		112,706,681.84		259,114,063.86
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	44,550,000.00				97,302,045.79				4,555,336.23		112,706,681.84		259,114,063.86
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>									397,266.47		21,849,497.50		22,246,763.97
（一）综合收益总额											22,246,763.97		22,246,763.97
（二）所有者投入和减少资本													



1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									397,266.47	-397,266.47			
1. 提取盈余公积									397,266.47	-397,266.47			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	44,550,000.00				97,302,045.79				4,952,602.70	134,556,179.34		281,360,827.83	

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

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期
----	----

	股本	资本公积			减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	44,550,000.00				99,461,500.00			4,952,602.70		37,855,406.25	186,819,508.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	44,550,000.00				99,461,500.00			4,952,602.70		37,855,406.25	186,819,508.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-1,391,383.91	-1,391,383.91
（一）综合收益总额										-1,391,383.91	-1,391,383.91
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	44,550,000.00				99,461,500.00				4,952,602.70		36,464,022.34	185,428,125.04

项目	上期											
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	44,550,000.00				99,461,500.00				4,555,337.57		34,280,020.04	182,846,857.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	44,550,000.00				99,461,500.00				4,555,337.57		34,280,020.04	182,846,857.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									397,265.13		3,575,386.21	3,972,651.34
（一）综合收益总额											3,972,651.34	3,972,651.34
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									397,265.13		-397,265.13	
1. 提取盈余公积									397,265.13		-397,265.13	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	44,550,000.00				99,461,500.00				4,952,602.70		37,855,406.25	186,819,508.95

## 报表附注

### 深圳康美生物科技股份有限公司

#### 2018年度财务报表附注

#### 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”）是由深圳市康美生物科技有限公司、蓝永强、王维珍等 18 位投资者共同发起，经深圳市工商行政管理局核准，于 2007 年 12 月 29 日设立的股份有限公司。本公司于 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。

经过历次增资、股权转让以及引入新股东，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司股本总数 4,455.00 万股，注册资本为 4,455.00 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，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 2019 年 4 月 26 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	公司简称	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	康美天鸿	全资子公司	一级	100	100
武汉市长立生物技术有限责任公司	武汉长立	全资子公司	一级	100	100
上海佑宜生物技术有限公司	上海佑宜	全资子公	一级	100	100

子公司名称	公司简称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
		司			
深圳康美软件技术有限公司	康美软件	全资子公司	一级	100	100
北京康美天鸿医学检验实验室有限公司	康美实验室	全资孙公司	二级	100	100

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。

#### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (四) 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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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。

### (五) 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。

## (六) 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。

## （七） 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（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），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。

## (八) 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：期末余额在 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项。

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
合并范围内的关联方组合	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	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。

## **(九) 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、在产品、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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### **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。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十) 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。

## （十一） 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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	50	5.00	1.90
仪器设备	年限平均法	3-8	0-5.00	12.50-33.33
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.66
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.66

#### (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。

## （十二） 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。

## （十三） 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。

## （十四）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，包括专利权、软件、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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
特许权（体外诊断试剂注册证）	5年	预计的受益年限
专利权	5年	预计的受益年限
软件	3-5年	预计的受益年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 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。

### （十五）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。

### （十六）长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

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

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
厂房装修工程	5 年	预计的受益年限
租赁费	3-5 年	预计的受益年限

### （十七）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。

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

### 3. 辞退福利

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

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

## （十八） 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。

## （十九） 收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

### 4. 本公司收入的具体确认方法

报告期内，公司营业收入主要包括体外诊断试剂、体外诊断仪器和医学诊断服务，各类业务收入确认方法具体如下：

序号	业务类别	收入确认时点
1	体外诊断试剂	产品已经发出，并经客户确认后
2	体外诊断仪器	产品已经发出，并经安装验收后
3	医学诊断服务收入	检验结果已传达至客户，并经客户确认后

## (二十) 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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	政策性补贴、研究开发补贴
采用净额法核算的政府补助类别	直属专项补贴，如财政贴息等

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。

## **(二十一) 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。

## **(二十二) 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 / (十七) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

### (二十三) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

#### 3. 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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)，对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据	1,504,410.75	(1,504,410.75)	---	
应收账款	125,458,956.78	(125,458,956.78)	---	
应收票据及应收账款	---	126,963,367.53	126,963,367.53	
应付利息	70,301.05	(70,301.05)	---	
其他应付款	1,323,042.79	70,301.05	1,393,343.84	
管理费用	37,326,978.89	(10,894,324.35)	26,432,654.54	
研发支出	---	10,894,324.35	10,894,324.35	

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售	17%、16%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%	注 2
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	注 3

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

注 2：不同纳税主体增值税税率说明：

纳税主体名称	税率
北京康美天鸿生物科技有限公司	3%
武汉市长立生物科技有限责任公司	3%

根据【财税〔2009〕9 号】文件，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】，康美天

鸿、武汉长立从2014年7月1日起，上述自产产品的增值税的征收率为3%。

注3：不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率(%)	备注
深圳康美生物科技股份有限公司	15	详见本附注五、税项 (二)所述
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	10	
深圳康美软件技术有限公司	10	

## (二) 税收优惠政策及依据

纳税主体名称	高新证书编号	所得税优惠期间
深圳康美生物科技股份有限公司	GR201844203184	2018年度-2020年度
北京康美天鸿生物科技有限公司	GR201711000689	2017年度-2019年度
武汉市长立生物科技有限责任公司	GR201742001525	2017年度-2019年度

根据《财政部国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2018〕77号)规定，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。子公司上海佑宜和康美软件适用小型微利企业所得税优惠政策，减按10%的税率缴纳企业所得税。

## 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	44,491.86	40,825.06
银行存款	11,372,184.78	11,341,885.79
合计	11,416,676.64	11,382,710.85
其中：存放在境外的款项总额	---	---

截止2018年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,504,410.75	473,490.40
应收账款	125,458,956.78	116,748,901.48
合计	126,963,367.53	117,222,391.88

### （一）应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	476,658.40	461,970.40
商业承兑汇票	1,027,752.35	11,520.00
合计	1,504,410.75	473,490.40

#### 2. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	250,000.00

3. 截至2018年12月31日，本公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

### （二）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账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	141,385,955.73	100	15,926,998.95	11.26	125,458,956.78
其中：账龄分析组合	141,385,955.73	100	15,926,998.95	11.26	125,458,956.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	141,385,955.73	100	15,926,998.95	11.26	125,458,956.78

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	14,001,375.43	10.71	116,748,901.48
其中：账龄分析组合	130,750,276.91	100	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	---	14,001,375.43	10.71	116,748,901.48

## 2. 应收账款分类说明

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	106,009,613.99	5,300,480.70	5.00
1—2年	24,978,667.20	2,497,866.72	10.00
2—3年	4,538,046.04	2,269,023.03	50.00
3年以上	5,859,628.50	5,859,628.50	100
合计	141,385,955.73	15,926,998.95	11.26

## 3. 本期坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	核销	
应收账款坏账准备	14,001,375.43	1,925,623.52	---	---	15,926,998.95

## 4. 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
临汾市中心医院	11,959,906.88	8.46	597,995.34
乌兰浩特市人民医院	9,771,039.30	6.91	554,079.65
咸阳彩虹医院	9,714,765.82	6.87	485,738.29
辰溪县人民医院	9,407,982.81	6.65	656,675.88
突泉县人民医院	8,613,175.20	6.09	602,712.41
合计	49,466,870.01	34.98	2,897,201.57

5. 期末应收账款中不存在应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股东及其他关联方款项。

### 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	3,689,484.09	88.79	11,839,338.65	96.10
1 至 2 年	178,494.73	4.29	242,503.92	1.97
2 至 3 年	97,754.82	2.35	199,592.41	1.62
3 年以上	189,708.83	4.57	38,468.00	0.31
合计	4,155,442.47	100	12,319,902.98	100

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
武汉生命科技股份有限公司	403,200.00	9.70	1 年以内	合同未执行完毕
山西执信医疗设备有限公司	314,496.36	7.57	1 年以内	合同未执行完毕
迈克生物股份有限公司	294,845.47	7.10	1 年以内	合同未执行完毕
上海兰博卫医疗科技有限公司	185,789.52	4.47	1 年以内	合同未执行完毕
北京明基乐威生物科技有限公司	150,000.00	3.61	1 年以内	合同未执行完毕
合计	1,348,331.35	32.45		

3. 期末预付账款中不存在预付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股东及其他关联方款项。



#### 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	6,261,376.22	100	777,808.82	12.42	5,483,567.40
其中：账龄分析组合	6,261,376.22	100	777,808.82	12.42	5,483,567.40
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	6,261,376.22	100	777,808.82	12.42	5,483,567.40

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	599,895.55	13.57	3,822,347.19
其中：账龄分析组合	4,422,242.74	100	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	599,895.55	13.57	3,822,347.19

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	4,849,024.60	242,451.24	5.00
1—2 年	747,054.64	74,705.46	10.00
2—3 年	409,289.73	204,644.87	50.00
3 年以上	256,007.25	256,007.25	100
合计	6,261,376.22	777,808.82	12.42

## 2. 本期坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	核销	
其他应收款坏账准备	599,895.55	177,913.27	---	---	777,808.82

## 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	4,446,192.45	2,875,182.32
保证金及押金	1,323,989.58	1,296,502.49
往来款及其他	491,194.19	250,557.93
合计	6,261,376.22	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	550,783.43	1 年以内	8.80	42,462.10
李勃	备用金	354,662.00	1 年以内	5.66	17,733.10
鸡泽县中医院	投标保证金	300,000.00	1 年以内	4.79	15,000.00
卓越聪	备用金	222,021.86	1 年以内	3.55	11,101.09
深圳市投资控股有限公司	押金	181,646.92	2-3 年	2.90	90,823.46
合计		1,609,114.21		25.70	177,119.75

5. 期末其他应收款中不存在应收本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

## 注释5. 存货

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	2,040,314.35	---	2,040,314.35	1,212,253.83	---	1,212,253.83
在产品	987,166.50	---	987,166.50	461,676.25	---	461,676.25
库存商品	3,847,363.97	---	3,847,363.97	4,499,880.59	---	4,499,880.59
发出商品	1,443,579.82	---	1,443,579.82	1,457,115.83	---	1,457,115.83
低值易耗品	5,996.40	---	5,996.40	6,320.50	---	6,320.50
合计	8,324,421.04	---	8,324,421.04	7,637,247.00	---	7,637,247.00

截止2018年12月31日，本公司存货不存在减值情况，故无需计提相关跌价准备。

#### 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	284,276.38	---

#### 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	840,089.22	---	840,089.22	967,744.54	---	967,744.54

#### 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
一. 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	---	108,024.53	---

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		
一. 联营企业						
常州爱复康生物科技有限公司	---	---	---	---	10,552,215.00	---

**注释9. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	167,068,171.86	154,272,833.95
固定资产清理	---	---
合计	167,068,171.86	154,272,833.95

## 1. 报告期固定资产具体情况如下：

项目	房屋及建筑物	仪器设备	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	125,459,973.14	60,588,456.59	30,243,576.19	3,127,090.59	1,820,834.18	2,849,724.13	224,089,654.82
2. 本期增加金额	10,051,866.52	10,579,440.20	10,252,086.30	157,500.00	518,333.14	1,023,185.54	32,582,411.70
购置	---	10,579,440.20	10,252,086.30	157,500.00	518,333.14	955,207.68	22,495,101.05
在建工程转入	10,051,866.52	---	---	---	---	67,977.86	10,119,844.38
3. 本期减少金额	---	2,232,988.25	3,146,503.55	2,900.00	190,794.09	44,341.37	5,617,527.26
处置或报废	---	2,232,988.25	3,146,503.55	2,900.00	190,794.09	44,341.37	5,617,527.26
4. 期末余额	135,511,839.66	68,934,908.54	37,349,158.94	3,281,690.59	2,148,373.23	3,828,568.30	251,054,539.26
二. 累计折旧							-
1. 期初余额	11,862,154.74	35,257,192.57	17,648,937.73	2,376,230.75	1,531,485.38	1,140,819.70	69,816,820.87
2. 本期增加金额	3,842,613.48	9,943,836.26	4,321,674.70	323,894.45	186,507.25	544,497.24	19,163,023.38
本期计提	3,842,613.48	9,943,836.26	4,321,674.70	323,894.45	186,507.25	544,497.24	19,163,023.38
3. 本期减少金额	---	1,768,161.63	2,999,434.77	2,755.00	181,001.15	42,124.30	4,993,476.85
处置或报废	---	1,768,161.63	2,999,434.77	2,755.00	181,001.15	42,124.30	4,993,476.85
4. 期末余额	15,704,768.22	43,432,867.20	18,971,177.66	2,697,370.20	1,536,991.48	1,643,192.64	83,986,367.40
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	119,807,071.44	25,502,041.34	18,377,981.28	584,320.39	611,381.75	2,185,375.66	167,068,171.86
2. 期初账面价值	113,597,818.40	25,331,264.02	12,594,638.46	750,859.84	289,348.80	1,708,904.43	154,272,833.95

2. 期末固定资产中房屋建筑物账面价值 119,807,071.44 元为受限资产，用于短期借款抵押，抵押情况详见附注六、注释 17

3. 截至 2018 年 12 月 31 日，本公司固定资产不存在减值情况，故无需计提固定资产减值准备。

**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	207,758.35	---	207,758.35	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	3,598,725.15	10,119,844.38	---	207,758.35

3. 截止 2018 年 12 月 31 日，在建工程无减值情况，故无需计提在建工程减值准备。

**注释11. 无形资产**

项目	特许权	专利权	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	---	---	309,707.04	309,707.04
购置	---	---	309,707.04	309,707.04
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	3,512,000.00	8,587,567.43	1,468,579.14	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	---	584,749.36	144,046.05	728,795.41
本期计提	---	584,749.36	144,046.05	728,795.41
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	2,540,900.00	5,302,865.50	603,528.14	8,447,293.64
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	---	3,284,701.93	865,051.00	4,149,752.93
2. 期初账面价值	---	3,869,451.29	699,390.01	4,568,841.30

## 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	69,371.80	---	---	---	591,062.44
幽门螺杆菌尿液抗体检测试剂盒	---	1,129,028.19	---	1,129,028.19	---	---
量子点荧光定量层析试剂条阅读记录仪	---	491,991.57	---	491,991.57	---	---
B-RAF 基因突变检测试剂盒（荧光 PCR 法）	---	545,950.49	---	545,950.49	---	---
K-RAS 基因突变检测试剂盒（荧光 PCR 法）	---	603,249.36	---	603,249.36	---	---
乙型肝炎病毒核酸检测试剂（荧光 PCR 法）	---	1,012,630.90	---	1,012,630.90	---	---
EGRF 突变检测试剂盒（质谱法）	---	692,892.60	---	692,892.60	---	---
B-raf 突变检测试剂盒（质谱法）	---	631,891.27	---	631,891.27	---	---
中国临床细菌质谱库	---	534,875.59	---	---	---	534,875.59
用于质谱微生物鉴定的前处理试剂盒	---	586,895.79	---	586,895.79	---	---
其他开发支出	---	5,199,794.18	---	5,199,794.18	---	---
合计	521,690.64	11,498,571.74	---	10,894,324.35	---	1,125,938.03

## 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	其他	处置	其他	
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	362,405.00	3,224,262.52	777,184.87	---	2,809,482.65
租赁费	319,715.57	347,524.32	321,539.34	9,275.00	336,425.55
合计	682,120.57	3,571,786.84	1,098,724.21	9,275.00	3,145,908.20

**注释15. 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	16,704,807.73	2,496,875.96	14,601,270.98	2,183,669.97
内部交易未实现利润	5,862,531.13	879,379.67	8,402,465.34	1,260,369.80
合计	22,567,338.86	3,376,255.63	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	11,999,558.66	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	12,299,558.66	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
质押/保证借款	---	24,000,000.00
抵押/保证借款	4,000,000.00	6,500,000.00
保证借款	---	8,000,000.00
质押/抵押/保证借款	46,600,000.00	1,188,172.60
合计	50,600,000.00	39,688,172.60

截止 2018 年 12 月 31 日，短期借款明细情况如下：



贷款单位	借款类别	借款金额	借款利率 (%)	借款日	到期日	期末余额	备注
中国工商银行股份有限公司深圳高新园支行	保证 + 抵押借款	4,000,000.00	5.8185	2018/11/23	2019/11/15	4,000,000.00	
	保证 + 抵押 + 质押	5,000,000.00	5.8185	2018/10/23	2019/10/23	5,000,000.00	
		9,900,000.00	5.8185	2018/6/5	2019/5/31	7,400,000.00	
		4,000,000.00	6.0900	2018/7/25	2019/7/24	3,000,000.00	
		70,900,000.00	4.9565	2017/12/13	---	26,200,000.00	网贷，无固定期限
	9,000,000.00	5.0310	2018/4/2	2019/4/2	5,000,000.00		
合计		102,800,000.00				50,600,000.00	

注 1、上述各项借款的保证系由康美天鸿、武汉长立以及本公司实际控制人毕少辉及其配偶骆荣提供连带责任保证，股东及关联方保证详见附注九、（四）、1 所述；

注 2：上述各项借款的质押系以本公司以持有的康美天鸿和武汉长立 100%股权作为质押；

注 3：上述各项借款的抵押系以由全资子公司北京康美天鸿生物科技有限公司、武汉市长立生物技术有限责任公司的房产为抵押，具体抵押物明细列示如下：

公司名称	资产类别	权属证明	合同编号	原值	账面净值
武汉长立	房屋建筑物	武房权证湖字第 2015010043、2015010041 号、2015010046 号、2015010042	0400000919-2017 年高新(抵)字 0004 号	52,049,256.04	49,322,925.37
康美天鸿	房屋建筑物	X 京房产证海字第 414408 号、414402 号、414405 号、414404 号、414407 号、414400 号	0400000919-2017 年高新(抵)字 0005 号	83,462,583.62	70,484,146.07
合计				135,511,839.66	119,807,071.44

#### 注释 18. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	---	---
应付账款	7,052,160.40	5,983,306.97
合计	7,052,160.40	5,983,306.97

#### 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	3,320,018.10	3,129,153.80
应付设备采购款	1,536,980.06	1,310,201.41
应付装修款	2,171,549.90	1,541,011.76

其他	23,612.34	2,940.00
合计	7,052,160.40	5,983,306.97

期末应付账款中不存在应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股东及其他关联方款项。

#### 注释19. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	277,977.40	746,524.54

期末预收账款中不存在预收本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

#### 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	23,074,229.62	22,600,060.48	3,631,196.71
离职后福利-设定提存计划	---	2,537,536.71	2,537,536.71	---
合计	3,157,027.57	25,611,766.33	25,137,597.19	3,631,196.71

##### 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	19,958,987.43	19,352,183.89	3,594,995.24
职工福利费	155,656.11	732,084.44	872,485.75	15,254.80
社会保险费	---	1,429,024.16	1,429,024.16	---
其中：基本医疗保险费	---	1,206,479.04	1,206,479.04	---
补充医疗保险	---	4,873.56	4,873.56	---
工伤保险费	---	92,517.65	92,517.65	---
生育保险费	---	125,153.91	125,153.91	---
住房公积金	---	868,278.06	868,278.06	---
工会经费和职工教育经费	13,179.76	85,855.53	78,088.62	20,946.67
合计	3,157,027.57	23,074,229.62	22,600,060.48	3,631,196.71

##### 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	---	2,454,164.13	2,454,164.13	---
失业保险费	---	83,372.58	83,372.58	---
合计	---	2,537,536.71	2,537,536.71	---

**注释21. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	978,392.68	693,758.90
企业所得税	336,515.02	1,532,307.64
个人所得税	77,087.33	90,053.99
城市维护建设税	69,250.28	89,215.33
教育费附加	29,909.54	38,235.16
地方教育费附加	18,008.19	23,832.16
印花税	3,082.42	19,436.79
合计	1,512,245.46	2,486,839.97

**注释22. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	70,301.05	61,077.34
其他应付款	1,323,042.79	1,903,036.61
合计	1,393,343.84	1,964,113.95

**(一) 应付利息**

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	70,301.05	61,077.34

**(二) 其他应付款****1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	99,300.00	277,007.11
往来款	1,137,073.24	1,443,738.21
其他	86,669.55	182,291.29
合计	1,323,042.79	1,903,036.61

2. 期末其他应付款中不存在其他应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股东及其他关联方款项。

**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	---	484,603.00	307,958.36	详见表 1

**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	---	448,603.00	---	289,958.36	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	---	36,000.00	---	18,000.00	与资产相关
合计	792,561.36	---	484,603.00	---	307,958.36	

**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

**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

**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	14,179,307.77	---
减：提取法定盈余公积	---	---
提取任意盈余公积	---	---
应付普通股股利	---	---
对股东的其他分配	---	---
期末未分配利润	148,735,487.11	---

**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	147,254,720.43	56,192,807.99	149,633,535.33	57,208,692.54
其他业务	136,825.81	159,660.24	136,752.14	451,814.02
合计	147,391,546.24	56,352,468.23	149,770,287.47	57,660,506.56

## 2. 主营业务按产品类别列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
体外诊断试剂	138,066,561.95	48,906,844.68	135,677,934.37	46,924,424.11
仪器销售	7,226,046.29	6,673,127.55	13,798,997.22	10,284,268.43
技术服务	1,962,112.19	612,835.76	156,603.74	---
合计	147,254,720.43	56,192,807.99	149,633,535.33	57,208,692.54

## 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
临汾市中心医院	15,141,271.49	10.27
咸阳彩虹医院	12,945,575.37	8.78
乌兰浩特市人民医院	6,829,079.16	4.63
首都医科大学附属北京天坛医院	5,158,170.21	3.50
辰溪县人民医院	5,031,832.45	3.41
合计	45,105,928.68	30.59

## 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	469,797.96	729,395.38
教育费附加	201,632.62	312,598.01
地方教育费附加	119,141.01	196,582.73
房产税	1,114,320.08	753,058.70
土地使用税	11,242.32	368,230.50
车船使用税	7,647.11	9,030.00
印花税	63,263.98	85,924.84
其他	1,194.73	2,365.22
合计	1,988,239.81	2,457,185.38

## 注释30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,428,554.41	7,042,509.31

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	214,017.37	187,533.83
办公费	2,817,672.73	3,052,299.76
会议费	2,071,030.06	3,206,799.16
业务宣传	1,741,055.72	2,369,281.23
运输费	1,910,185.93	1,460,733.83
差旅费	2,758,209.38	2,168,855.61
业务招待费	980,675.20	322,416.33
资产折旧与摊销	10,166,871.69	9,761,199.15
维修费	167,695.70	219,378.97
其他	199,402.40	---
合计	32,455,370.59	29,791,007.18

**注释31. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,987,572.40	9,371,193.55
租赁费	2,161,096.87	2,283,615.86
办公费	4,737,674.95	3,585,844.75
中介服务费	1,488,589.21	2,939,928.42
差旅费	2,263,610.18	2,043,883.77
资产折旧与摊销	3,098,249.63	2,754,392.60
业务招待费	357,010.98	233,317.08
其他	338,850.32	---
合计	26,432,654.54	23,212,176.03

**注释32. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,897,013.77	3,668,081.68
直接材料	1,200,634.26	790,078.18
折旧费用及摊销	4,450,408.84	3,618,798.70
办公费用	208,930.31	118,061.89
差旅费	137,337.17	86,851.01
合计	10,894,324.35	8,281,871.46

**注释33. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,798,619.35	1,650,460.12
减：利息收入	83,508.21	214,313.71

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	54,268.77	41,795.67
其他	1,163.66	(7,382.97)
合计	2,770,543.57	1,470,559.11

**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	2,283,043.19	3,262,433.51

**注释35. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,294,694.10	1,504,394.35

**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	448,603.00	718,877.99	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	36,000.00	151,001.66	与资产相关
新三板挂牌补贴项目资金	---	500,000.00	与收益相关
深圳市财政委员会拨款	6,462.00	49,540.00	与收益相关
临空经济园区财政补贴款	44,000.00	40,000.00	与收益相关
武汉市蔡甸区人民政府蔡甸街办事处优秀企业奖励	200,000.00	20,000.00	与收益相关
稳岗补贴	21,383.72	19,974.70	与收益相关
个人所得税代扣代缴手续费	26,245.38	---	与收益相关
深圳市市场和质量监督管理委员会知识产权资金补助	---	5,000.00	与收益相关
企业研究开发资助计划	173,000.00	---	与收益相关
武汉市蔡甸区科技和经济信息化局研发奖励	300,000.00	---	与收益相关
蔡甸区蔡甸街办事处奖励基金及党建经费	33,000.00	---	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	1,294,694.10	1,504,394.35	

**注释36. 政府补助**

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金 额	备注
计入其他收益的政府补助	1,294,694.10	1,294,694.10	详见附注六注释35

**注释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	108,024.53	31,898.06
理财收益	84,583.69	50,179.67
合计	192,608.22	82,077.73

**注释38. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	64,898.71	---

**注释39. 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
违约赔偿收入	401.37	---	401.37
其他	990,793.88	122,755.83	990,793.88
合计	991,195.25	122,755.83	991,195.25

**注释40. 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	171,907.27	139,594.62	171,907.27
对外捐赠	---	80,000.00	---
罚款支出	3,616.19	10,919.13	3,616.19
其他	58,689.58	183,235.10	58,689.58
合计	234,213.04	413,748.85	234,213.04

**注释41. 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	2,281,543.36	3,897,944.14
递延所得税费用	63,234.07	(1,214,680.81)
合计	2,344,777.43	2,683,263.33

**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	16,524,085.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,478,612.78
子公司适用不同税率的影响	(158,980.64)
调整以前期间所得税的影响	(4,550.07)
非应税收入的影响	(28,891.23)



项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失影响	180,389.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	891,136.57
研发费用加计扣除的影响	(1,012,939.28)
所得税费用	2,344,777.43

#### 注释42. 现金流量表附注

##### 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
政府补助	794,481.15	654,791.79
银行利息收入	83,508.21	214,313.71
往来款及其他	3,340,438.28	2,689,990.72
合计	4,218,427.64	3,559,096.22

##### 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
日常费用	28,435,335.50	23,371,241.19
往来款及其他	10,050,105.81	6,513,929.72
合计	38,485,441.31	29,885,170.91

#### 注释43. 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	14,179,307.77	22,246,763.97
加：资产减值准备	2,283,043.19	3,262,433.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,163,023.38	17,702,824.70
无形资产摊销	728,795.41	723,645.85
长期待摊费用摊销	1,098,724.21	382,911.53
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)	64,898.71	139,594.62
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	171,907.27	---
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	---	---
财务费用(收益以“—”号填列)	2,798,619.35	1,650,460.12
投资损失(收益以“—”号填列)	(192,608.22)	(82,077.63)
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	67,784.14	(1,214,680.81)

项目	本期金额	上期金额
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）	(698,624.25)	2,226,190.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	(22,551,498.49)	(20,054,902.20)
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	(3,136,625.04)	609,777.51
其他	---	869,879.65
经营活动产生的现金流量净额	13,976,747.43	28,462,821.28
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	11,416,676.64	11,382,710.85
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	33,965.79	(4,146,792.66)

## 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	11,416,676.64	11,382,710.85
其中：库存现金	44,491.86	52,844.74
可随时用于支付的银行存款	11,372,184.78	11,329,866.11
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	11,416,676.64	11,382,710.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

### 注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
固定资产-房屋建筑物	119,807,071.44	
北京康美天鸿生物科技有限公司 100% 股权	---	短期借款合同项下抵押、质押详见本附注六、注释 17. 注 3.
武汉市长立生物技术有限责任公司 100% 股权	---	
合计	119,807,071.44	

注释 1：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十四、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		投资设立
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		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		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		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	投资设立

**(二) 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	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	10,552,215.00	8,444,190.47
下列各项按持股比例计算的合计数	108,024.53	31,898.06
净利润	288,065.41	85,061.50
其他综合收益	---	---
综合收益总额	288,065.41	85,061.50

**九、 与金融工具相关的风险披露**

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利

影响。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十、(四)所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	11,416,676.64	11,416,676.64	11,416,676.64	---	---	---
应收票据及应收账款	126,963,367.53	142,890,366.48	142,890,366.48	---	---	---
其他应收款	5,483,567.40	6,261,376.22	6,261,376.22	---	---	---
金融资产小计	143,863,611.57	160,568,419.34	160,568,419.34	---	---	---
短期借款	50,600,000.00	50,600,000.00	50,600,000.00	---	---	---
应付账款	7,052,160.40	7,052,160.40	7,052,160.40	---	---	---
其他应付款	1,393,343.84	1,393,343.84	1,393,343.84	---	---	---
金融负债小计	59,045,504.24	59,045,504.24	59,045,504.24	---	---	---

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	11,382,710.85	11,382,710.85	11,382,710.85	---	---	---
应收账款	117,222,391.88	131,223,767.31	131,223,767.31	---	---	---
其他应收款	3,822,347.19	4,422,242.74	4,422,242.74	---	---	---
金融资产小计	132,427,449.92	147,028,720.90	147,028,720.90	---	---	---
短期借款	39,688,172.60	39,688,172.60	39,688,172.60	---	---	---
应付账款	5,983,306.97	5,983,306.97	5,983,306.97	---	---	---
其他应付款	1,964,113.95	1,964,113.95	1,964,113.95	---	---	---
金融负债小计	47,635,593.52	47,635,593.52	47,635,593.52	---	---	---

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是通过固定利率借款安排来降低利率风险。

## 十、 关联方及关联交易

### （一） 与本公司存在控制关系的情况

关联方名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例		备注
		直接持股 (%)	间接持股 (%)	
毕少辉	本公司股东	8.42	11.43	说明 1
骆荣	本公司股东	3.37	---	说明 2
蓝永强	本公司股东	11.22	---	
合计		23.01	11.43	

说明 1：毕少辉通过深圳市合城投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 11.43% 股权；

说明 2：毕少辉与骆荣系夫妻关系，并与蓝永强为一致行动人，三人为本公司共同实际控制人；

### （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) 本公司的联营企业情况**

本公司重要的联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

**(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
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
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	247,603.02	291,264.00

**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	133,423.29	146,741.20

**4. 关联担保情况**

本公司作为被担保方

	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
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	2017.3.3	2021.12.31	否

**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	
		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	---	---	146,741.20	7,337.06

**(2) 本公司应付关联方款**

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	---	372,264.00
其他应付款	师永珍	1,940.00	24,387.50

## 十一、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

2019 年 1 月 22 日，依据第四届董事会第九次会议决议，本公司出资设立全资子公司瑞康生物科技（恩施）有限公司（以下简称恩施瑞康公司）。2019 年 1 月 29 日，恩施瑞康公司设立，本公司 100%持股，注册资本人民币 500.00 万元。住所：湖北省恩施市舞阳街道办事处金子坝村硒都茶城 3 幢 321 号。经营范围：生物工程原材料及生物工程产品的开发、销售；医疗科技项目开发；科技成果转让；提供技术支持和技术服务；国内贸易；货物或技术进出口、代理进出口（国家禁止或行政审批的货物和技术进出口除外）；销售医疗器械 I、II、III 类；医疗设备安装、维修；生产体外诊断试剂盒；批发药品；医疗器械租赁。统一社会信用代码：91422801MA497T2B29。

除存在上述资产负债表日后事项外，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。

## 十三、 其他重要事项说明

中崇投资集团有限公司因合同纠纷案向上海金融法院申请财产保全，根据民事裁定书（2018）沪 74 民初 1409 号，公司股东蓝永强所持本公司股份 500.00 万股被司法冻结，冻结期限为 2018 年 12 月 13 日至 2021 年 12 月 12 日。

除存在上述重要事项说明外，截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要事项说明。

## 十四、 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

项目	期末余额	期初余额
应收票据	442,098.40	461,970.40
应收账款	42,782,623.41	43,270,066.88
合计	43,224,721.81	43,732,037.28

## (一) 应收票据

## 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	442,098.40	461,970.40

## (二) 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账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,229,143.70	100	6,446,520.29	13.09	42,782,623.41
其中：账龄分析组合	49,229,143.70	100	6,446,520.29	13.09	42,782,623.41
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	49,229,143.70	100	6,446,520.29	13.09	42,782,623.41

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	6,098,956.46	12.35	43,270,066.88
其中：账龄分析组合	49,369,023.34	100	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	6,098,956.46	12.35	43,270,066.88

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	35,735,530.51	1,786,776.53	5.00
1—2 年	8,754,440.88	875,444.09	10.00
2—3 年	1,909,745.29	954,872.65	50.00
3 年以上	2,829,427.02	2,829,427.02	100
合计	49,229,143.70	6,446,520.29	13.09

## 2. 本期坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	核销	
应收账款坏账准备	6,098,956.46	347,563.83	---	---	6,446,520.29

## 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	6,747,980.61	13.71	457,140.45
咸阳彩虹医院	6,471,606.54	13.15	323,580.33
临汾市中心医院	6,373,341.68	12.95	318,667.08
衡南县人民医院	2,091,562.01	4.25	104,578.10
怀化济民医院	1,910,711.33	3.88	139,155.18
合计	23,595,202.17	47.94	1,343,121.14

4. 期末应收账款中不存在应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股东及其他关联方款项。

## 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	54,619,392.96	100	290,075.39	0.53	54,329,317.57
其中：合并范围内关联方	53,126,620.12	97.27	---	---	53,126,620.12

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 (%)	
账龄分析组合	1,492,772.84	2.73	290,075.39	19.43	1,202,697.45
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	54,619,392.96	100	290,075.39	0.53	54,329,317.57

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	253,484.90	0.43	58,502,529.22
其中：合并范围内关联方	57,417,017.29	97.72	---	---	57,417,017.29
账龄分析组合	1,338,996.83	2.28	253,484.90	18.93	1,085,511.93
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	253,484.90	0.43	58,502,529.22

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	851,206.06	42,560.30	5.00
1—2年	236,920.26	23,692.03	10.00
2—3年	361,646.92	180,823.46	50.00
3年以上	42,999.60	42,999.60	100
合计	1,492,772.84	290,075.39	19.43

## 2. 本期坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	核销	
其他应收款坏账准备	253,484.90	36,590.49	---	---	290,075.39

### 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
合并范围内关联方	53,126,620.12	57,417,017.29
员工备用金	537,958.77	350,842.01
保证金及押金	921,649.03	988,154.82
其他	33,165.04	---
合计	54,619,392.96	58,756,014.12

### 4. 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	关联方往来	27,862,132.12	1年以内	51.01	---
北京康美天鸿生物科技有限公司	关联方往来	25,097,983.10	1年以内	45.95	---
鸡泽县中医院	保证金	300,000.00	1年以内	0.55	15,000.00
廖俊昌	备用金	298,458.65	1-2年	0.55	29,845.87
深圳市投资控股有限公司	押金	181,646.92	2-3年	0.33	90,823.46
合计		53,740,220.79		98.39	135,669.33

### 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、合营企业投资	10,552,215.00	---	10,552,215.00	8,444,190.47	---	8,444,190.47
合计	74,758,325.00	---	74,758,325.00	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	---	---

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
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
常州爱复康生物科技有限公司	8,444,190.47	2,000,000.00	---	108,024.53	---

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		
常州爱复康生物科技有限公司	---	---	---	---	10,552,215.00	---

截至 2018 年 12 月 31 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 50,600,000.00 元借款提供质押担保，见附注六、注释 17。

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,180,544.23	39,199,768.06	72,596,358.82	43,694,525.61
其他业务	136,825.81	159,660.24	6,085,470.09	3,600,799.12
合计	65,317,370.04	39,359,428.30	78,681,828.91	47,295,324.73

### 2. 主营业务按产品类别列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
体外诊断试剂	59,232,411.49	34,211,436.36	60,001,570.61	36,022,078.03
仪器销售	5,924,547.84	4,988,331.70	12,575,920.29	7,672,447.58

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术服务	23,584.90	---	18,867.92	---
合计	65,180,544.23	39,199,768.06	72,596,358.82	43,694,525.61

#### 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	108,024.53	31,898.06
理财收益	84,583.69	50,179.67
合计	192,608.22	82,077.73

### 十五、 补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	(107,008.56)	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	
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）	1,268,448.72	
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	84,583.69	
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期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	---	
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	---	

项目	金额	说明
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	756,982.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	26,245.38	
减：所得税影响额	302,037.68	
少数股东权益影响额（税后）	---	
合计	1,727,213.76	

## （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	4.92	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.32	0.28	0.28

## （三）公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

科目名称	期末余额 /本期发生额	期初余额 /上期发生额	变动额	变动率（%）	变动原因
其他应收款	5,483,567.40	3,822,347.19	1,661,220.21	43.46	注1
开发支出	1,125,938.03	521,690.64	604,247.39	115.82	注2
长期待摊费用	3,145,908.20	682,120.57	2,463,787.63	361.2	注3
其他非流动资产	12,299,558.66	3,242,817.64	9,056,741.02	279.29	注4
财务费用	2,770,543.57	1,470,559.11	1,299,984.46	88.40	注5

注1：其他应收款主要变动原因系期末员工备用金增加；

注2：开发支出主要变动原因系本期用于研发项目中国临床细菌质谱库支出增加；

注3：长期待摊费用主要变动原因系生产经营场所装修增加所致；

注4：其他非流动资产主要变动原因系本公司本期预付设备款增加所致；

注5：财务费用的主要变动原因系本期新增短期借款产生利息所致；

深圳康美生物科技股份有限公司

董事会

二〇一九年四月二十六

附：

**备查文件目录**

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- （三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会办公室