



迈迪生物

NEEQ:870249

辽宁迈迪生物科技股份有限公司

Liaoning MEDI Biotechnology Co.,Ltd.



半年度报告

2018

公司半年度大事记

- 1、2018年4月3日，企业“引进外国专家重点项目”获批，获得无偿资助8万元。
- 2、报告期内，公司申报的8项商标获得批准。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、迈迪生物	指	辽宁迈迪生物科技股份有限公司
章程	指	辽宁迈迪生物科技股份有限公司章程
股东大会	指	辽宁迈迪生物科技股份有限公司股东大会
股东会	指	辽宁迈迪生物科技股份有限公司股东会
董事会	指	辽宁迈迪生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	辽宁迈迪生物科技股份有限公司监事会
董事会议事规则	指	辽宁迈迪生物科技股份有限公司董事会议事规则
监事会议事规则	指	辽宁迈迪生物科技股份有限公司监事会议事规则
股东大会议事规则	指	辽宁迈迪生物科技股份有限公司股东大会议事规则
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
凝血酶激活纤溶抑制物（TAFI）	指	一种新近发现的主要由肝脏分泌的存在于血浆中的单链糖蛋白，其被激活后具有抑制纤维蛋白溶解的作用，被认为是凝血与纤溶系统的调节因子
CFDA	指	国家食品药品监督管理总局
魏则西事件	指	2016年4月，21岁的西安电子科技大学大三学生魏则西因身患晚期恶性滑膜肉瘤在北京武警二院接受生物免疫治疗，后因医治无效，不幸去世。由于此事件在社会上造成较大反响，2016年5月4日，国家卫计委召开了关于规范医疗机构科室管理和医疗技术管理工作的电视电话会议。会议要求，医疗机构禁止出租或变相出租科室及要进一步加强医疗技术临床应用管理等。会议明确，未在“限制临床应用的医疗技术（2015版）”名单内的《首批允许临床应用的第三类医疗技术目录》其他在列技术（主要指自体免疫细胞治疗技术等），按照临床研究的相关规定执行。

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。

公司负责人李文欣、主管会计工作负责人张剑侠及会计机构负责人（会计主管人员）傅淑杰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司会议室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2. 报告期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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	辽宁迈迪生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Liaoning MEDI Biotechnology Co., Ltd.
证券简称	迈迪生物
证券代码	870249
法定代表人	李文欣
办公地址	本溪经济开发区香槐路 166 栋

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张剑侠
是否通过董秘资格考试	否
电话	024-45689320
传真	024-45689315
电子邮箱	medi@lnmedi.com
公司网址	www.lnmedi.com
联系地址及邮政编码	本溪经济开发区香槐路 166 栋 117004
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司档案室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 03 月 09 日
挂牌时间	2016 年 12 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业—27 医药制造业—276 生物药品制造—2760 生物药品制造
主要产品与服务项目	体外诊断试剂与生物治疗技术服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	21,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	北京双鹭药业股份有限公司
实际控制人及其一致行动人	徐明波、新乡白鹭投资集团有限公司

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	912105006837394950	否
注册地址	本溪经济开发区香槐路 166 栋	否
注册资本（元）	21,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区益田路江苏大厦 A 座 38-45 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	212,169.03	66,542.21	218.85%
毛利率	15.80%	-257.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,387,422.27	-3,258,677.02	-3.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,508,922.27	-4,365,430.67	19.62%
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）	-6.53%	-5.64%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.76%	-7.56%	-
基本每股收益	-0.16	-0.16	0%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	56,113,365.98	59,123,888.47	-5.09%
负债总计	5,892,583.41	5,515,481.54	6.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,221,979.36	53,609,401.63	-6.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.39	2.55	-6.27%
资产负债率（母公司）	9.33%	9.00%	-
资产负债率（合并）	10.50%	9.33%	-
流动比率	965.60%	1,237.51%	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-

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	-2,260,852.01	-1,720,736.76	-31.39%
应收账款周转率	17.19%	0.01	-
存货周转率	23.57%	0.22	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-5.09%	-4.73%	-

营业收入增长率	218.85%	-99.27%	-
净利润增长率	-3.96%	-14.70%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	21,000,000	21,000,000	0%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

一、企业所属行业

公司是一家集研发、生产、销售于一体的高新技术企业，所属行业为生物药品制造业。

二、主营业务

公司主要从事体外诊断试剂和生物治疗技术服务两方面业务。

三、主要产品及服务

1、凝血酶激活的纤溶抑制物（TAFI）定量检测试剂盒（免疫比浊法）

产品功效：用于急性冠脉综合征和缺血性脑卒中急性发作的临床辅助诊断。

产品优势：利用 SPIA 技术，将免疫原理应用到全自动生化分析仪上，检测灵敏度高，快速简便，全自动操作。

适用范围：全自动生化仪大量样本检测

注册证号：辽械注准 20162400009

2、凝血酶激活的纤溶抑制物（TAFI）定量检测试剂盒（酶联免疫法）

产品功效：用于急性冠脉综合征和缺血性脑卒中急性发作的临床辅助诊断。

产品优势：成本低廉，操作简便，使用仪器简单。

适用范围：适用于各类型医疗机构

注册证号：辽食药监械(准)字 2013 第 2400137 号

3、凝血酶激活的纤溶抑制物（TAFI）定量检测试剂盒（胶体金法）

产品功效：用于急性冠脉综合征和缺血性脑卒中急性发作的临床辅助诊断。

产品优势：简单方便，成本低廉，可对 TAFI 含量进行床边实时跟踪。

适用范围：适用于急诊等快速检测

注册证号：辽械注准 20162400044

4、全程 C 反应蛋白（hs-CRP+CRP）定量检测试剂盒（胶体金法）

产品功效：用于机体受到微生物入侵或组织损伤等炎性刺激时的临床辅助诊断。

产品优势：成本低廉，操作简便，使用仪器简单。

适用范围：适用于各类型医疗机构

注册证号：辽械注准 20152400100

5、降钙素原（PCT）抗体检测试剂盒（胶体金法）

产品功效：用于鉴别诊断严重细菌感染、脓毒血症的早期诊断；细菌感染和病毒感染的鉴别诊断；细菌感染和非细菌性炎症反应的鉴别诊断；器官移植、免疫移植患者的感染鉴别诊断。

注册证号：辽械注准 20152400146

6、公司从事的生物治疗技术服务主要是细胞免疫治疗技术服务及相关产品，旨在为医疗机构用户提供专业的细胞免疫治疗技术服务、细胞培养试剂盒产品及 GMP 实验室建设方案。该业务由于国家在 2016 年取消了细胞免疫治疗等第三类医疗技术的临床应用准入审批报告期间尚处于暂停状态。2017 年 12 月 CFDA 出台《细胞治疗产品研究与评价技术指导原则》，确定了生物治疗按照治疗类生物制品 1 类/新药进行申报。按照法律、法规及相关政策指引，公司目前正依照法规要求，积极组织人力物力申报产品，希望尽快“重启”生物治疗业务。

此外，为迎合市场多方面需求，公司尚有正在申报中的产品和正在研发的产品若干。

四、客户类型

公司的客户类型主要为各级医疗机构及体检中心。

五、关键资源

公司拥有一支优秀的研发人才队伍、先进的生产工艺流程、完善精良的质量检测设备，具有持续的新产品开发能力、科技创新能力和良好的经营管理能力。

六、销售渠道

公司体外诊断试剂产品的销售采用“直销+代理销售”模式。在直销模式下，由于公司平时与辽宁省内的各大三甲医院建立了良好的合作关系，因此公司对这些医院的产品销售采用直销模式。代理销售模式下，公司与具有医疗器械销售资质的代理商签订代理协议，代理协议仅对双方商定的供货基本条款进行约定，供货的品名、产品型号、数量、供货时间等具体内容以代理商的实际订单为准。因此，公司根据与代理商签订的框架协议，在收到代理商的订货申请后，形成销售订单，在商品发出后实现销售。公司生物治疗技术报告期内暂停服务。

七、收入来源

报告期内，公司的主营业务收入主要来自于体外诊断试剂产品的销售。由于公司体外诊断试剂产品尚处于市场推广期，且目前只申请下少数几个省份的物价，未能批量销售，营业收入有待提高。期初至报告披露日，公司的商业模式没有发生较大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、经营情况回顾

国家关于医药改革加力，连续密集地出台一系列政策，对创新产品在研发、注册申报、生产、销售等均有政策支持。国家鼓励体外诊断试剂行业发展，特别是国产体外诊断试剂的发展，这些都为公司体外诊断试剂业务奠定了夯实的基础。

报告期内，公司实现营业收入 212,169.03 元，较上年同期 66,542.21 元增加 145,626.82 元，同比增长 218.85%，主要是公司体外诊断试剂业务尚处于市场推广阶段，报告期内虽未达成批量销售，但经过近一年的市场培育，营业收入有所增长所致。

报告期内，公司实现营业成本 178,640.25 元，较上年同期 237,723.42 元减少 59,083.17 元，同比减少 24.85%，主要是公司体外诊断试剂生产工艺经过初期反复调试，日趋稳定，及产出量增加单位成本降低所致。

报告期内，公司实现净利润-3,387,624.36 元，较上年同期-3,258,677.02 元减少 128,947.34 元，同比减少 3.96%，变化幅度不大。

报告期内，经营活动产生的现金流量净额-2,260,852.01 元，较上年同期-1,720,736.76 元减少 540,115.25 元，同比减少 31.39%，主要是公司加强对应收账款的催收工作，应收账款逐渐减少，报告期内经营活动现金流入 2,308,393.60 元，同比减少 32.68%所致。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额-1,692,787.85 元，较上年同期-1,527,247.53 元减少 165,540.32 元，同比减少 10.84%，主要是构建固定资产增加所致。

报告期内，公司未进行筹资活动。

三、风险与价值

1、公司治理不完善风险

公司于 2016 年 7 月由有限公司整体变更设立。股份公司设立后，虽然建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

规避风险措施：公司股东及管理层将加强学习，严格遵守各项规章制度，并严格按照《公司章程》、

《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》等规章制度治理公司，使公司内部治理更加规范化。

2、行政监管政策风险

2016年5月4日，国家卫计委召开规范医疗机构科室管理和医疗技术管理工作电视电话会议，会议指出未在“限制临床应用的医疗技术（2015版）”名单内的《首批允许临床应用的第三类医疗技术目录》其他在列技术（主要指自体免疫细胞治疗技术等），需按照临床研究的相关规定执行；该政策导致目前国内免疫细胞治疗技术临床应用实际处于暂停状态。受此影响，公司的生物治疗技术服务业务自2016年5月至报告期结束未产生营业收入。因此，行业政策的不完善给公司盈利能力带来一定的风险。

规避风险措施：①公司将紧密关注相关法规政策变化情况，严格按照相关政策规范公司业务，并充分利用相关有利产业政策。②加大研发投入，提升自主创新能力，保障公司的持续发展。

3、业绩暂时下滑的风险

因“魏则西事件”，公司的生物治疗技术服务业务于2016年5月暂停，预计该业务短期内不再产生营业收入。因此，根据公司目前的业务发展情况及经营战略，体外诊断试剂的销售收入将逐渐成为主要部分，公司存在主营业务结构将发生变化的风险。同时，公司体外诊断试剂 TAFI 定量检测试剂系列产品虽然市场潜力巨大，但是新产品上市需要经过一段时间的市场培育和熟悉过程，公司在短时间的市场销售情况仍然存在不确定性，故公司短时期内经营业绩存在下滑的风险。

规避风险措施：①调整经营战略，将销售体外诊断试剂业务作为公司重点发展业务。②加大市场开发与推广力度，尽早实现体外诊断试剂的销售收入。

4、市场竞争风险

近年来，体外诊断试剂行业受到政府的大力支持，享受各种政策性优惠，体外诊断试剂行业已经成为市场投资热门领域之一。体外诊断是未来疾病诊断发展方向，在可观的业务收入及庞大的市场空间吸引下，从事体外诊断试剂研究的公司大量出现，国外大型制药公司及其他资金、技术雄厚的竞争对手不断涌入，尽管体外诊断试剂的行业壁垒较高，但市场主体间竞争仍在增多。目前国内体外诊断试剂行业处于行业发展周期的初期阶段，相较于国外成熟市场，国内市场呈现基数小，发展快的特点。国内市场由国外少数几家诊断试剂厂商占据主导地位，约占国内市场50%的份额，而我国诊断试剂生产规模排名前20企业的国内市场占有率仅为30%左右。例如，迈瑞医疗是国内最大的体外诊断试剂生产商，其2013年的市场份额也仅占到国内市场的6%。未来随着国内技术水平的提升，行业壁垒的降低及市场需求的快速发展，潜在进入者会快速增加，同业之间为了争夺更大的市场份额会进行激烈的竞争。

规避风险的措施：①策划全方位的市场营销策略，加快市场开发速度。充分利用当前尚无竞争劲敌的有利时机，加快市场化进程；②借助相关政策，与各级政府部门、行业协会建立紧密关系，借助行政管理和行业管理的支持，加快市场推广速度；③组建高素质的项目营销团队。

5、新产品研发和注册风险

体外诊断试剂新产品从研发到投入生产需要通过临床前试验、临床研究等环节，且需要经过国家、省食药监局的严格审查，取得医疗器械注册证才能进行生产，中间环节周期达数年以上。公司的研发投入较高，如果公司在投入大量研发经费后，无法研究出具有商业价值并符合市场需求的产品，这将给公司盈利能力带来不利影响。故新产品研发是一项长时间、高投入、高风险的工作。根据《医疗器械注册管理办法》规定，我国第二类、第三类体外诊断试剂实行注册管理，境内第二类体外诊断试剂由省、自治区、直辖市食品药品监督管理部门审查，批准后颁发医疗器械注册证；境内第三类体外诊断试剂由国家食品药品监督管理总局审查，批准后颁发医疗器械注册证。公司已经有5个产品取得第二类体外诊断试剂注册证书，1个产品正在申请注册证书，目前在研产品中有第二类和第三类体外诊断试剂，新产品需要取得医疗器械注册证书后才能生产、销售，故公司也面临着新产品注册风险。

规避风险的措施：①做足充分的市场调研工作，根据市场导向研发具有商业价值并符合市场需求的产品。②公司将积极与监管部门沟通，努力达到各项审核要求，加快产品注册登记进程。

本期减少的风险：应收账款不能及时追回的风险

减少原因：截至 2018 年 06 月 30 日，应收账款净值期末余额合计 776,800.00 元。其中沈阳市第五人民医院应收账款 766,600.00 元已于 2018 年 7 月 20 日收回。应收账款不能及时追回风险基本消除。

四、 企业社会责任

公司努力承担作为企业的社会责任，积极缴纳残疾人保障金，公司将社会责任意识融入到企业持续发展的实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

1、股东对所持股份自愿锁定的承诺

公司股东就所持股份作出严于相关法律法规规定的自愿锁定承诺。公司股东在报告期内严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项。

2、避免同业竞争的承诺

为避免与公司之间将来发生同业竞争，公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了关于避免同业竞争的承诺。公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员在报告期内严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项。

3、规范及减少关联交易的承诺

公司董事、监事和高级管理人员出具《关于避免并规范关联交易及资金往来的承诺函》，承诺将尽量减少并规范与本公司的关联方之间的关联交易及资金往来。对于无法避免的关联交易，公司与关联方将遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的市场价格进行交易，严格按照《公司法》、《公司章程》等的相关规定履行关联交易决策程序，不利用该等交易损害公司及其股东(特别是中小股东)的合法权益。

公司董事、监事和高级管理人员在报告期内严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	6,850,000	32.62%	3,400,000	10,250,000	48.81%
	其中：控股股东、实际控制人	3,400,000	16.19%	3,400,000	6,800,000	32.38%
	董事、监事、高管	2,450,000	11.67%	0	2,450,000	11.67%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	14,150,000	67.38%	-3,400,000	10,750,000	51.19%
	其中：控股股东、实际控制人	6,800,000	32.38%	-3,400,000	3,400,000	16.19%
	董事、监事、高管	7,350,000	35.00%	0	7,350,000	35.00%
	核心员工					
总股本		21,000,000	-	0	21,000,000	-
普通股股东人数						4

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	北京双鹭药业股份有限公司	10,200,000	0	10,200,000	48.57%	3,400,000	6,800,000
2	李文欣	7,800,000	0	7,800,000	37.14%	5,850,000	1,950,000
3	张剑侠	2,000,000	0	2,000,000	9.53%	1,500,000	500,000
4	本溪众合兴管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	4.76%	0	1,000,000
合计		21,000,000	0	21,000,000	100.00%	10,750,000	10,250,000

前十名股东间相互关系说明：

本溪众合兴管理咨询合伙企业（有限合伙）系公司员工持股平台，公司股东张剑侠为本溪众合兴的普通合伙人，除此以外，股东之间不存在关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

北京双鹭药业股份有限公司持有公司 10,200,000 股, 占公司股本总额的 48.57%。北京双鹭药业股份有限公司于 1994 年 12 月 24 日成立, 注册资金为人民币 684,900,000.00 元, 法定代表人为徐明波, 组织机构代码为 110000005035634。经营范围: 生产片剂、重组产品、小容量注射剂、冻干粉针剂、胶囊剂、颗粒剂、原料药(鲑降钙素、司他夫定、奥曲肽、三磷酸胞苷二钠、萘哌地尔); 生产、销售“双鹭牌红欣胶囊”保健食品; 普通货运(道路运输经营许可证有效期至 2016 年 7 月 31 日); 货物进出口、技术进出口、代理进出口。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)报告期内, 控股股东没有变动。

(二) 实际控制人情况

徐明波和新乡白鹭投资集团有限公司同为公司的实际控制人。

徐明波, 男, 出生于 1964 年 3 月, 中国国籍, 无境外永久居留权, 毕业于中国人民解放军军事医学科学院分子生物学专业, 博士研究生学历, 教授职称。1986 年 8 月至 1994 年 11 月就职于军事医学科学院, 任课题组组长; 1994 年 12 月至今就职于北京双鹭药业股份有限公司, 任董事长、总经理; 2003 年 10 月至今就职于北京双鹭立生医药科技有限公司, 任董事长; 2009 年 6 月至今就职于新乡双鹭药业有限公司, 任董事长; 2008 年 5 月至今就职于 PNUVAX SLBIOPHARMACEUTICALS INC, 任董事长; 2011 年 1 月至今就职于北京双鹭生物技术有限公司, 任董事长; 2009 年 3 月至 2016 年 6 月, 就职于辽宁迈迪生物科技有限公司, 任董事; 2016 年 6 月至今任股份公司董事, 任期三年。间接持有公司 10.95% 的股份。

新乡白鹭投资集团有限公司于 1997 年 1 月 28 日成立, 注册资金为人民币 80,000.00 万元, 法定代表人为邵长金, 组织机构代码为 410700000017227。经营范围: 投资、投资管理、投资咨询、资产管理、各种纤维及相关服装、服饰、产业用产品的织造、印染、制造、销售和进出口, 各种相关的原材料、生产设备、配件、仪器、仪表及零部件的制造、销售和进出口、各种相关的生产技术和副产品的销售和进口、房屋、设备、土地等资产租赁, 建筑物和构筑物的修缮。间接持有公司 10.24% 的股份。

报告期内, 实际控制人没有变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李文欣	董事长	女	1955-10-10	博士	2016.7.8-2019.7.7	是
张剑侠	董事、总经理、董事会秘书	男	1955-06-06	大专	2016.7.8-2019.7.7	是
徐明波	董事	男	1964-03-25	博士	2016.7.8-2019.7.7	否
梁淑洁	董事	女	1966-02-13	本科	2016.7.8-2019.7.7	否
初廷广	董事、副总经理	男	1978-04-21	本科	2017.5.19-2019.7.7	是
李亚军	董事	男	1977-07-02	本科	2017.7.19-2019.7.7	否
席文英	监事会主席	女	1963-01-23	本科	2016.7.8-2019.7.7	否
申云亮	监事	男	1969-08-08	本科	2016.7.8-2019.7.7	是
李文阁	监事	男	1956-11-02	大专	2016.7.8-2019.7.7	是
傅淑杰	财务总监	女	1960-04-24	本科	2016.7.8-2019.7.7	是
董事会人数:						6
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司股东、董事长李文欣与公司监事李文阁系姐弟关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
李文欣	董事长	7,800,000	0	7,800,000	37.14%	0
张剑侠	董事、总经理、董事会秘书	2,000,000	0	2,000,000	9.53%	0
合计	-	9,800,000	0	9,800,000	46.67%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
高级管理人员	3	3
产品研发	12	15
生产技术	7	7
质管岗	5	5
财务岗	4	4
市场营销	9	10
其他	14	13
员工总计	54	57

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	3
硕士	14	14
本科	21	22
专科	11	11
专科以下	6	7
员工总计	54	57

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：

- 截至报告期末，公司在职工 57 人，较报告期初增加 3 人，人员结构稳定。
- 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。
- 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。
- 公司需承担费用的离退休职工人数为 0。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
朱明光	技术总监	0
刘峰	产品技术部总监	0
王斌	质管部总监	0
朱琳	生产部总监	0
谢莹莹	生物治疗部主管	0
杨坤	证券事务专员、会计	0
张筱姝	商务平台主管	0

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

报告期内核心技术人员无变动。核心技术人员李文欣直接持股 780 万股，持股比例为 37.14%；朱明光、刘峰、王斌、朱琳通过本溪众合兴管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持股合计 79,200 股，持股比例 0.37%，间接持股未算入期末普通股持股数量。截止至报告期，公司核心技术人员无变动。

公司于 2017 年通过董事会、监事会、股东会及职工代表大会选定了 8 位核心员工，并已在全国中小企业股份转让系统上公示。报告期内，有一位核心员工离职，该核心员工离职不会对公司生产经营产生不利影响。截至报告期末，公司尚有 7 位核心员工。7 位核心员工通过本溪众合兴管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持股合计 117,400 股，持股比例 0.56%。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、注释 1	10,041,866.62	13,995,506.48
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	六、注释 2	776,800.00	1,692,355.00
预付款项	六、注释 3	502,762.18	338,013.59
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	六、注释 4	17,761.18	19,042.50
买入返售金融资产		0	0
存货	六、注释 5	811,040.91	705,076.35
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	六、注释 6	1,142,190.28	1,187,740.59
流动资产合计		13,292,421.17	17,937,734.51
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	六、注释 7	19,462,323.50	20,260,772.51
在建工程	六、注释 8	7,642,454.35	5,967,087.49
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	六、注释 9	10,755,404.45	10,945,414.22
开发支出		0	0

商誉		0	0
长期待摊费用	六、注释 10	78,855.39	106,686.75
递延所得税资产	六、注释 11	4,881,907.12	3,906,192.99
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		42,820,944.81	41,186,153.96
资产总计		56,113,365.98	59,123,888.47
流动负债：			
短期借款		0	0
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	六、注释 12	99,886.00	77,715.80
预收款项		0	0
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	六、注释 13	600,471.52	534,422.17
应交税费	六、注释 14	19,267.02	13,162.15
其他应付款	六、注释 15	556,975.99	724,198.54
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债	六、注释 16	100,000.00	100,000.00
流动负债合计		1,376,600.53	1,449,498.66
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益	六、注释 17	4,515,982.88	4,065,982.88
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		4,515,982.88	4,065,982.88
负债合计		5,892,583.41	5,515,481.54
所有者权益（或股东权益）：			

股本	六、注释 18	21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	六、注释 19	2,000,000.00	2,000,000.00
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	六、注释 20	3,990,319.56	3,990,319.56
一般风险准备		0	0
未分配利润	六、注释 21	23,231,659.80	26,619,082.07
归属于母公司所有者权益合计		50,221,979.36	53,609,401.63
少数股东权益		-1,196.79	-994.70
所有者权益合计		50,220,782.57	53,608,406.93
负债和所有者权益总计		56,113,365.98	59,123,888.47

法定代表人：李文欣 主管会计工作负责人：张剑侠 会计机构负责人：傅淑杰

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		9,453,649.82	13,852,597.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	十三、注释 1	776,800.00	1,692,355.00
预付款项		502,762.18	335,577.59
其他应收款	十三、注释 2	13,508.68	14,720.00
存货		811,040.79	687,062.67
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		1,107,630.52	1,157,055.30
流动资产合计		12,665,391.99	17,739,367.98
非流动资产：			
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	十三、注释 3	210,000.00	210,000.00
投资性房地产		0	0
固定资产		19,450,057.38	20,245,664.25
在建工程		7,642,454.35	5,967,087.49

生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		10,755,404.45	10,945,414.22
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产		4,881,907.12	3,906,192.99
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		42,939,823.30	41,274,358.95
资产总计		55,605,215.29	59,013,726.93
流动负债：			
短期借款		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		96,900.00	74,729.80
预收款项		0	0
应付职工薪酬		600,471.52	534,422.17
应交税费		19,267.02	13,162.15
其他应付款		556,875.99	724,098.54
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		100,000.00	100,000.00
流动负债合计		1,373,514.53	1,446,412.66
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		3,815,982.88	3,865,982.88
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		3,815,982.88	3,865,982.88
负债合计		5,189,497.41	5,312,395.54
所有者权益：			
股本		21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		2,000,000.00	2,000,000.00

减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		3,990,319.56	3,990,319.56
一般风险准备		0	0
未分配利润		23,425,398.32	26,711,011.83
所有者权益合计		50,415,717.88	53,701,331.39
负债和所有者权益合计		55,605,215.29	59,013,726.93

法定代表人：李文欣

主管会计工作负责人：张剑侠

会计机构负责人：傅淑杰

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		212,169.03	66,542.21
其中：营业收入	六、注释 22	212,169.03	66,542.21
利息收入		0	
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		4,737,507.52	5,834,778.98
其中：营业成本	六、注释 22	178,640.25	237,723.42
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	六、注释 23	293,062.27	330,457.88
销售费用	六、注释 24	831,910.23	532,527.67
管理费用	六、注释 25	2,215,189.75	2,866,572.11
研发费用	六、注释 26	1,447,356.04	1,714,179.48
财务费用	六、注释 27	-55,382.89	-95,141.12
资产减值损失	六、注释 28	-173,268.13	248,459.54
加：其他收益	六、注释 29	162,000.00	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,363,338.49	-5,768,236.77

加：营业外收入	六、注释 30	0	1,475,671.53
减：营业外支出		0	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,363,338.49	-4,292,565.24
减：所得税费用	六、注释 31	-975,714.13	-1,033,888.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,387,624.36	-3,258,677.02
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		-3,387,624.36	-3,258,677.02
2.终止经营净利润		0	0
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-202.09	0
2.归属于母公司所有者的净利润		-3,387,422.27	-3,258,677.02
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4.现金流量套期损益的有效部分		0	0
5.外币财务报表折算差额		0	0
6.其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		-3,387,624.36	-3,258,677.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,387,422.27	-3,258,677.02
归属于少数股东的综合收益总额		-202.09	0
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		-0.16	-0.16
(二)稀释每股收益		-0.16	-0.16

法定代表人：李文欣主管会计工作负责人：张剑侠会计机构负责人：傅淑杰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业收入	十三、注释 4	212,169.03	66,542.21
减：营业成本	十三、注释 4	178,640.25	237,723.42
税金及附加		292,993.27	329,931.18
销售费用		829,640.49	532,527.67
管理费用		2,198,580.41	2,828,286.25
研发费用		1,365,202.59	1,714,179.48
财务费用		-56,222.21	-96,546.48
其中：利息费用		0	0
利息收入		-56,706.78	-98,622.68
资产减值损失		-173,338.13	248,355.04
加：其他收益		162,000.00	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,261,327.64	-5,727,914.35
加：营业外收入		0	1,475,671.53
减：营业外支出		0	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,261,327.64	-4,252,242.82
减：所得税费用		-975,714.13	-1,033,888.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,285,613.51	-3,218,354.60
（一）持续经营净利润		-3,285,613.51	-3,218,354.60
（二）终止经营净利润		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
六、综合收益总额		-3,285,613.51	-3,218,354.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.16	-0.15
（二）稀释每股收益		-0.16	-0.15

法定代表人：李文欣

主管会计工作负责人：张剑侠

会计机构负责人：傅淑杰

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,320,000.00	2,752,500.00
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	167.25
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 31.1	988,393.60	676,370.70
经营活动现金流入小计		2,308,393.60	3,429,037.95
购买商品、接受劳务支付的现金		975,653.44	1,388,379.52
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		2,467,827.61	1,370,296.33
支付的各项税费		391,404.55	372,124.18
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 31.2	734,360.01	2,018,974.68
经营活动现金流出小计		4,569,245.61	5,149,774.71
经营活动产生的现金流量净额		-2,260,852.01	-1,720,736.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		0	0

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,692,787.85	1,527,247.53
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		1,692,787.85	1,527,247.53
投资活动产生的现金流量净额		-1,692,787.85	-1,527,247.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		0	0
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-3,953,639.86	-3,247,984.29
加：期初现金及现金等价物余额		13,995,506.48	18,229,739.29
六、期末现金及现金等价物余额		10,041,866.62	14,981,755.00

法定代表人：李文欣 主管会计工作负责人：张剑侠 会计机构负责人：傅淑杰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,320,000.00	2,752,500.00
收到的税费返还		0	167.25
收到其他与经营活动有关的现金		487,764.92	476,183.06
经营活动现金流入小计		1,807,764.92	3,228,850.31
购买商品、接受劳务支付的现金		937,942.44	1,388,379.52
支付给职工以及为职工支付的现金		2,467,827.61	1,370,296.33
支付的各项税费		391,335.55	371,597.48
支付其他与经营活动有关的现金		716,819.07	2,005,927.18
经营活动现金流出小计		4,513,924.67	5,136,200.51
经营活动产生的现金流量净额		-2,706,159.75	-1,907,350.20

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,692,787.85	1,527,247.53
投资支付的现金		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		1,692,787.85	1,527,247.53
投资活动产生的现金流量净额		-1,692,787.85	-1,527,247.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		0	0
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-4,398,947.60	-3,434,597.73
加：期初现金及现金等价物余额		13,852,597.42	18,221,356.76
六、期末现金及现金等价物余额		9,453,649.82	14,786,759.03

法定代表人：李文欣

主管会计工作负责人：张剑侠

会计机构负责人：傅淑杰

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

辽宁迈迪生物科技股份有限公司

2018 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

辽宁迈迪生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由北京双鹭药业股份有限公司（以下简称“双鹭药业”）、李文欣、张剑侠于 2009 年 3 月共同出资成立，成立时注册资本为 2,000 万元，并在本溪市工商行政管理局办理了工商登记手续。

2016 年 4 月，根据股东会决议，本公司新增注册资本 100.00 万元，注册资本变更为 2,100.00 万元，其中双鹭药业出资 1,020.00 万元，占注册资本的 48.57%；李文欣出资 780.00 万元，占注册资本的 37.14%；张剑侠出资 200.00 万元，占注册资本的 9.53%；本溪众合兴管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称

“本溪众合兴”) 出资 100.00 万元, 占注册资本的 4.76%。

本公司企业统一社会信用代码: 912105006837394950, 法定代表人为李文欣, 公司总部的地址为本溪市经济开发区香槐路 166 栋。本公司的母公司为北京双鹭药业股份有限公司。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属生物制药行业。

经营范围主要包括: 体外临床免疫诊断试剂、体外临床化学诊断试剂、核酸诊断试剂、体外诊断试剂相配套的检验诊断仪器研究开发、生产; 基因工程和生物治疗技术、实验技术服务的咨询服务; 基因技术服务与技术咨询; 健康管理、健康养生管理咨询。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 08 月 27 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户, 具体子公司包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
大连先端生物科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
迈迪生物试剂(上海)有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00

报告期内纳入合并财务报表范围的主体没有发生变化。

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) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在附注四、(十二) 应收款项的坏账准备计提方法；附注四、(十六) 固定资产折旧；附注四、(十八) 无形资产摊销；附注四、(二十四) 收入具体确认原则等。

(二) 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。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 06 月 30 日止为半个会计年度。

(四) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 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。

（七） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期

期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

计处理：

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、 合营安排的分类

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

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

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 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。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

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

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

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 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）；应收款项；可供出售金融资产等。

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、预付款项、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 持有至到期投资

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

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

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

（4） 可供出售金融资产

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

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

产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

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

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

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

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

(2) 持有至到期投资减值准备

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：本公司将单项期末金额为 500 万元以上（含）且占应收款项期末余额 5% 以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	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		
其中： 3 个月以内	1	1
3 个月-1 年	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

②采用余额百分比法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并财务报表范围内关联方之间的应收款项	0	0

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(十三) 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）等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十四) 持有待售

1、划分为持有待售确认标准

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指辽宁迈迪生物科技股份有限公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售核算方法

公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十五) 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 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置

后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比

例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物及构筑物	直线法	10-30	5	9.50-3.17
机器及电子设备	直线法	3-10	5	31.67-9.50
运输工具	直线法	10	5	9.50

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认

条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

（十七） 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、单独购买价值较高软件、专有技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1） 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

软件	10	受益期
土地使用权	50	受益期
专有技术	10	受益期

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十九) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(二十) 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
固定资产改良支出	3年	

(二十一) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、

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

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十三） 股份支付

1、 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3、 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4、 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价

值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(二十四) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

(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. 具体确认原则

a) 销售商品收入的确认

本公司已将销售商品上的主要风险和报酬转移给购买方、收入的金额能够可靠的计量、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的计量，即根据经医院确认的出库验收单确认收入。

b) 技术服务收入的确认

本公司已将技术服务上的主要风险和报酬转移给服务方、收入的金额能够可靠的计量、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的计量，即根据双方合作协议的规定完成应尽义务并且与医院完成当月对账后，确认为当月技术服务收入的实现。

具体为：医院接受患者进行免疫细胞治疗，且统一向患者收取治疗费用，在治疗环节中，公司仅为

医院的对外治疗行为提供免疫细胞治疗的技术服务。公司按照与医院签订的合同，完成了免疫细胞的技术服务后即可与医院开展对账结算并确认收入。每月初公司与医院进行上月的对账，然后根据对账情况开具发票，并确认上月收入。

(二十五) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相

关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

(二十七) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 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。

(二十八) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主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。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售	16%
	技术转让、技术服务收入等	6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
大连先端生物科技有限公司	25%
迈迪生物试剂（上海）有限公司	25%

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	期初金额	期末金额
库存现金	45,805.61	85,116.98

银行存款	13,949,700.87	9,956,749.64
合计	13,995,506.48	10,041,866.62
其中：存放在境 外的款项总额	---	—

截止 2018 年 06 月 30 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. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,025,500.00	77.19	248,700.00	24.25	776,800.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	303,091.80	22.81	303,091.80	100.00	0
合计	1,328,591.80	100.00	551,791.80	41.53	776,800.00

续：

种类	期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,115,000.00	87.47	422,645.00	19.98	1,692,355.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	303,091.80	12.53	303,091.80	100.00	0
合计	2,418,091.80	100.00	725,736.80	30.01	1,692,355.00

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	21,000.00	210.00	1.00
4 个月至 1 年	157,000.00	4,710.00	3.00

1-2年			10.00
2-3年	104,700.00	20,940.00	20.00
3-4年	742,800.00	222,840.00	30.00
合计	1,025,500.00	248,700.00	24.25

(2) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面金额	坏账金额	计提比例(%)	理由
大连大学	99,582.00	99,582.00	100.00	确定无法收回
新乡市中心医院	203,509.80	203,509.80	100.00	确定无法收回
合计	303,091.80	303,091.80	100.00	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-173,945.00元。

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
沈阳市第五人民医院	766,600.00	57.70	227,600.00
新乡市中心医院	203,509.80	15.32	203,509.80
大连大学附属中山医院	126,000.00	9.48	3,360.00
大连大学	99,582.00	7.50	99,582.00
营口经济技术开发区中心医院	80,900.00	6.09	16,180.00
合计	1,276,591.80	96.09	550,231.80

4. 应收账款的其他说明

期末应收账款减少较大主要系公司加大催收所致，沈阳市第五人民医院应收账款 766,600.00 元已于 2018 年 7 月 20 日全额收回。

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	497,762.18	99.01	319,158.59	94.42
1至2年	5,000.00	0.99		
2至3年				
3年以上			18,855.00	5.58

合计	502,762.18	100.00	338,013.59	100.00
----	------------	--------	------------	--------

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
锦州医科大学	300,000.00	59.67	1年以内	尚在服务期
招商证券股份有限公司	94,339.63	18.77	1年以内	尚在服务期
国网辽宁省电力有限公司本溪供电公司	50,000.00	9.95	1年以内	尚在服务期
本溪大明生命科技园有限公司	24,149.79	4.80	1年以内	尚在服务期
北京大成(沈阳)律师事务所	18,867.93	3.75	1年以内	尚在服务期
合计	487,357.35	96.94		

3. 预付款项的其他说明

期末预付款项增加主要是支付锦州医科大学研发临床费用所致。

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	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	19,120.55	100.00	1,359.37	7.11	17,761.18
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	19,120.55	100.00	1,359.37	7.11	17,761.18

续:

种类	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	19,725.00	100.00	682.50	3.46	19,042.50
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	19,725.00	100.00	682.50	3.46	19,042.50
----	-----------	--------	--------	------	-----------

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 月	0.00	0.00	1.00
1 年以内	7,895.55	236.87	3.00
1-2 年	11,225.00	1,122.50	10.00
合计	19,120.55	1,359.37	7.11

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 676.87 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	11,225.00	14,225.00
备用金	7,895.55	5,500.00
合计	19,120.55	19,725.00

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
朱琳	备用金	7,895.55	1 年以内	3.00	236.87
沈阳急救中心院区	保证金	5,000.00	1-2 年	10.00	500.00
大连市高新技术创业服务中心	保证金	3,725.00	1-2 年	10.00	472.50
本溪市危险废物处置有限公司	保证金	1,500.00	1-2 年	10.00	150.00
大有恬园物业有限公司	保证金	1000.00	1-2 年	10.00	100.00
合计		19,120.55		7.11	1,359.37

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	650,691.36	--	650,691.36	680,290.75	--	680,290.75

库存商品	160,349.55		160,349.55	24,785.60		24,785.60
合计	811,040.91		811,040.91	705,076.35		705,076.35

2. 存货的其他说明

期末存货有所增加，主要是为产品储备的试剂材料所致。

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	480,393.22	525,943.53
预缴税金	661,797.06	661,797.06
合计	1,142,190.28	1,187,740.59

注释7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物及构筑物	机器及电子设备	运输工具	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	17,393,240.75	9,340,411.47	1,575,536.66	28,309,188.88
2. 本期增加金额		9,590.78		
购置				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	17,393,240.75	9,350,002.25	1,575,536.66	28,318,779.66
二. 累计折旧				
1. 期初余额	2,213,340.14	4,780,980.61	1,054,095.62	8,048,416.37
2. 本期增加金额	307,685.70	448,446.65	51,907.44	808,039.79
计提	307,685.70	448,446.65	51,907.44	
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	2,521,025.84	5,229,427.26	1,106,003.06	8,856,456.16
三. 减值准备				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	14,872,214.91	4,120,574.99	469,533.60	19,462,323.50
2. 期初账面价值	15,179,900.61	4,559,430.86	521,441.04	20,260,772.51

注释8. 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
厂房、综合楼及附属设施	7,642,454.35		7,642,454.35	5,967,087.49		5,967,087.49
合计	7,642,454.35		7,642,454.35	5,967,087.49		5,967,087.49

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
厂房、综合楼及附属设施	5,967,087.49	1,675,366.86			7,642,454.35
合计	5,967,087.49	1,675,366.86			7,642,454.35

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资本化金 额	本期利息资本 化率(%)	资金来 源
厂房、综合楼及附属设施	1,472.35	51.91	51.91	—	—	—	自筹
合计	1,472.35	51.91	51.91	—	—	—	

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专有技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	26,480.00	14,195,586.21	9,809,140.00	24,031,206.21
2. 本期增加金额			13,710.00	13,710.00
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	26,480.00	14,195,586.21	9,822,850.00	24,044,916.21
二. 累计摊销				
1. 期初余额	14,449.29	3,355,535.71	7,159,115.81	10,529,100.81
2. 本期增加金额	1,324.02	156,568.98	45,826.77	203,719.77
计提	1,324.02	156,568.98	45,826.77	203,719.77
3. 期末余额	15,773.31	3,512,104.69	7,204,942.58	10,732,820.58
三. 减值准备				
1. 期初余额			2,556,691.18	2,556,691.18
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				

4. 期末余额			2,556,691.18	2,556,691.18
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	10,706.69	10,683,481.52	61,216.24	10,755,404.45
2. 期初账面价值	12,030.71	10,840,050.50	93,333.01	10,945,414.22

2. 无形资产的其他说明

2016 无形资产-专有技术计提减值准备主要系受国家关于生物免疫治疗政策变化的影响，公司预测与生物免疫治疗相关的专有技术未来可变现净值低于账面价值，故全额计提减值准备 2,556,691.18 元。

注释10. 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
固定资产改良支出	106,686.75		27,831.36		78,855.39
合计	106,686.75		27,831.36		78,855.39

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	552,678.67	138,169.67	726,016.80	181,504.20
内部交易未实现损益				
无形资产减值准备	2,556,691.18	639,172.80	2,556,691.18	639,172.80
非同一控制企业合并资产评估减值				
无形资产减值准备				
可抵扣亏损	16,418,258.60	4,104,564.65	12,342,063.97	3,085,515.99
合计	19,527,628.45	4,881,907.12	15,624,771.95	3,906,192.99

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细(上海和大连)

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	472.50	402.50
可抵扣亏损	192,099.81	90,088.96
合计	192,572.31	90,491.46

注释12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	2,986.00	--

应付设备费	--	--
应付工程款	93,900.00	40,000.00
其他	3,000.00	37,715.80
合计	99,886.00	77,715.80

期末应付账款增加主要系本期增加应付房屋改建工程款所致。

注释13. 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	534,422.17	2,249,871.04	2,183,821.69	600,471.52
离职后福利-设定提存计划		374,983.74	374,983.74	
辞退福利				
合计	534,422.17	2,624,854.78	2,558,805.43	600,471.52

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	225,575.75	1,853,670.51	1,834,536.98	244,709.28
职工福利费				
社会保险费		169,378.77	169,378.77	
其中：基本医疗保险费		127,552.85	127,552.85	
补充医疗保险		2,112.00	2,112.00	
工伤保险费		28,457.25	28,457.25	
生育保险费		9,149.67	9,149.67	
补充工伤保险		2,107.00	2,107.00	
住房公积金		146,144.40	146,144.40	
工会经费和职工教育经费	308,846.42	80,677.36	33,761.54	355,762.24
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合计	534,422.17	2,249,871.04	2,183,821.69	600,471.52

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	—	365,837.77	365,837.77	—
失业保险费	—	9,145.97	9,145.97	—
合计	—	374,983.74	374,983.74	—

注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		
个人所得税	9,041.48	8,749.81
城市维护建设税		20.79
房产税	5,698.32	
土地使用税	1315.45	1315.45
教育费附加	1,818.58	3,076.10
地方教育费附加	1,226.94	
印花税	166.25	
合计	19,267.02	13,162.15

注释15. 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	50,000.00	150,000.00
质保金	28,480.84	91,558.19
其他	478,495.15	482,640.35
合计	556,975.99	724,198.54

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
汤海涛	400,150.00	未到支付期
沈阳生合医药信息咨询有限公司	50,000.00	未到支付期
合计	450,150.00	

注释16. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
纳米金快速精确定量检测新型标志物研发经费*	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

注*：根据辽宁省科技厅、辽宁省财政厅文件（辽科发[2013]29号）的规定，公司于2014年4月收到科技部科技型中小企业技术创新基金管理中心拨付的与资产相关的资金补助1,000,000.00元，根据资产的使用年限分期确认其他收益，本期计入其他收益的金额为50,000.00元，转入其他流动负债的金额为50,000.00元，递延收益余额为575,982.88元。

注释17. 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	3,965,982.88			3,965,982.88	
与收益相关政府补助	200,000.00	612,000.00	162,000.00	650,000.00	
小计	4,165,982.88	612,000.00	162,000.00	4,615,982.88	
减：预计一年内转入利润表的递延收益	100,000.00			100,000.00	
合计	4,065,982.88	612,000.00	162,000.00	4,515,982.88	

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	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
纳米金快速精确定量检测新型标志物*1	625,982.88		50,000.00		575,982.88	与资产相关
第七批海创工程扶持资金*2	200,000.00	500,000.00			700,000.00	与收益相关
三年滚动计划投资项目*3	2,550,000.00				2,550,000.00	与资产相关
专项技术改造资金*4	690,000.00				690,000.00	与收益相关
博士后科研经费*5		30,000.00	30,000.00			与收益相关
省重点项目引智经费*6		80,000.00	80,000.00			与收益相关
专利补助*7		2,000.00	2,000.00			与收益相关
合计	4,065,982.88	612,000.00	162,000.00		4,515,982.88	

注*1：详见注释 16。

注*2：根据大连市海外学子尖端人才归国创业工程实施方案的规定，公司于 2017 年 3 月收到根据大连市海外学子尖端人才归国创业工程启动资金 200,000.00 元，2018 年 3 月收到根据大连市海外学子尖端人才归国创业工程启动资金 500,000.00 元。

注*3：根据本溪市发展和改革委员会《关于下达辽宁省培育和发展新兴产业三年行动计划 2016 年中央预算内投资计划的通知》(本发改发[2016]183 号)，公司于 2016 年收到本溪市经济开发区财政局拨付的与资产相关的三年滚动计划投资 2,550,000.00 元计入递延收益。

注*4：根据本溪高新技术产业开发区管委会下发的《关于拨付辽宁迈迪生物科技有限公司技术改造专项资金的通知》，公司于 2017 年收到补助 690,000.00 万元，计入递延收益。

注*5：根据本溪市人力资源和社会保障局《关于申请博士后科研经费资助的申请》本人社发【2017】49 号，公司于 2018 年 4 月收到资金 30,000.00 元。

注*6：根据辽宁省人力资源和社会保障厅《关于批准 2017 年全省引进国外专家重点项目的通知》辽人社发【2018】41 号，公司于 2018 年 5 月收到资金 80,000.00 元。

注*7：本溪市对迈迪生物申报专利补助。

注释18. 股本

1、 期末股本情况如下

股东名称	期末余额	本期增加	本期减少	期初余额
北京双鹭药业股份有限公司	10,200,000.00	—	—	10,200,000.00
李文欣	7,800,000.00	—	—	7,800,000.00
张剑侠	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00
本溪众合兴管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00
合计	21,000,000.00	—	—	21,000,000.00

注释19. 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	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00

注释20. 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	3,990,319.56	—	—	3,990,319.56
合计	3,990,319.56	—	—	3,990,319.56

注释21. 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	26,619,082.07	
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	26,619,082.07	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,387,422.27	—
减：提取法定盈余公积		—
期末未分配利润	23,231,659.80	—

注释22. 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	126,699.03	164,525.75	66,542.21	237,723.42
其他业务	85,470.00	14,114.50		
合计	212,169.03	178,640.25	66,542.21	237,723.42

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
商品销售	126,699.03	164,525.75	66,542.21	237,723.42
合计	126,699.03	164,525.75	66,542.21	237,723.42

3. 公司前五名客户营业收入情况

单位名称	本期发生额	
	金额	比例(%)
大连大学附属中山医院	101,941.75	48.05
锦州医科大学	85,470.00	40.28
绥化市人民医院	24,757.28	11.67
合计	212,169.03	100.00

注释23. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	359.93	42.82
教育费附加	113.62	18.35
地方教育费附加	75.75	12.23
土地使用税	175,736.10	175,736.10
房产税	114,678.72	151,190.36
其他	2,098.15	3,458.02
合计	293,062.27	330,457.88

注释24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	581,297.72	287,728.70
车辆费用	76,680.68	56,279.89
折旧费	52,184.10	43,577.31
房租		-
业务招待费	12,328.54	17,841.36
差旅费	52,824.72	56,315.60
广告宣传费	3,700.00	25,744.09
其他	52,894.47	45,040.72
合计	831,910.23	532,527.67

注释25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	973,398.09	1,305,131.84
办公、差旅及招待费	240,054.02	266,858.81
折旧费	325,249.89	322,869.76
装修费摊销		338,064.42
税费支出	1,440.00	3,125.60
水电费	94,950.47	75,133.38
咨询费	244,494.38	272,415.20
其他	335,602.90	282,973.10
合计	2,215,189.75	2,866,572.11

注释26. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费用	251,364.61	304,053.41
人员费用	674,055.49	839,768.78
其中：工资	494,409.22	600,397.65
五险一金	179,646.27	239,371.13
折旧费用	380,275.48	396,060.48
外协	51,623.02	126,838.30
成果鉴定费用	0.00	3,000.00
会议费	0.00	4,358.49
无形资产摊销	45,826.77	40,000.02
设备检测费	16,379.31	0.00
实验室摊销	27,831.36	0.00
其他	0.00	100.00
合计	1,447,356.04	1,714,179.48

注释27. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	57,335.46	98,810.32
汇兑损益	898.58	
其他	1,053.99	3,669.20
合计	-55,382.89	-95,141.12

注释28. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-173,268.13	248,459.54
合计	-173,268.13	248,459.54

注释29. 其他收益

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
政府补助	162,000.00		162,000.00
合计	162,000.00		162,000.00

2017年5月10日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》，该准则修订自2017年6月12日起施行，同时要求企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
纳米金快速精确定量检测新型标志物研发经费*1	50,000.00	43,504.28	与资产相关
博士后科研经费*2	30,000.00	60,000.00	与收益相关
省重点项目引智经费*3	80,000.00		与收益相关
专利补助	2,000.00		与收益相关
合计	162,000.00	103,504.28	

注*1：详见注释16。

注*2：详见注释17注*5

注*3：详见注释17注*6

注释30. 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
----	-------	-------	---------------

政府补助		103,504.28	
其他		1,372,167.25	
合计		1,475,671.53	

2. 营业外收入中其他项

本期政府补助转计入其他收益科目；上期营业外收入中其他项包括亿灵诉讼赔偿 1,372,000.00 元及税费返还 167.25 元。

注释31. 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	---	----
递延所得税费用	-975,714.13	-1,033,888.22
合计	-975,714.13	-1,033,888.22

注释32. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	60,936.07	98,810.32
政府补助*1	612,000.00	260,000.00
其他往来款	315,457.53	317,560.38
合计	988,393.60	676,370.70

注*1：详见注释 17 递延收益

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款*1	303,200.37	1,213,812.22
管理费用支出	324,447.54	598,671.60
销售费用支出	102,254.20	202,821.66
手续费支出	4,457.90	3,669.20
合计	734,360.01	2,018,974.68

注释33. 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	-3,387,624.36	-3,258,677.02
加：资产减值准备	-173,268.13	248,459.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	808,039.79	794,690.63
无形资产摊销	203,719.77	200,526.90
长期待摊费用摊销	27,831.36	338,064.42
待摊费用的减少（减：增加）	132,729.22	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-55,382.89	-95,141.12
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-975,714.13	-2,144,104.64
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）	-105,964.56	-98,444.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	664,908.82	1,311,999.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-72,898.13	483,014.22
其他	672,771.23	481,186.12
经营活动产生的现金流量净额	-2,260,852.01	-1,720,736.76
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	10,041,866.62	14,981,755.00
减：现金的期初余额	13,995,506.48	18,229,739.29
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	-3,953,639.86	-3,247,984.29

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上期余额
一、现金	10,041,866.62	14,981,755.00
其中：库存现金	85,116.98	58,813.71
可随时用于支付的银行存款	9,956,749.64	14,922,941.29
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	10,041,866.62	14,981,755.00
----------------	---------------	---------------

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 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	
大连先端生物科技有限公司	辽宁省大连市	辽宁省大连市	生物技术 服务	100.00	—	投资设立
迈迪生物试剂(上海)有限公司	上海市	上海市	产品销售	51		投资成立

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，力求减少对本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、应收账款和其他应收款等。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，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。

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 96.09%。

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。

(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 6 月 30 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	10,041,866.62	10,041,866.62	10,041,866.62	—	—	—
应收账款	776,800.00	1,328,591.80	1,328,591.80			—
其他应收款	17,761.18	19,120.55	19,120.55	—	—	—
金融资产小计	10,836,427.80	11,389,578.87	11,389,578.87			—
应付账款	99,886.00	99,886.00	99,886.00			
其他应付款	556,975.99	556,975.99	556,975.99		—	—
金融负债小计	656,861.99	656,861.99	656,861.99		—	—

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	13,995,506.48	13,995,506.48	13,995,506.48	—	—	—
应收账款	1,692,355.00	2,418,091.80	2,418,091.80			—
其他应收款	19,042.50	19,725.00	19,725.00	—	—	—
金融资产小计	15,706,903.98	16,433,323.28	16,433,323.28			—
应付账款	77,715.80	77,715.80	77,715.80	—	—	—
其他应付款	724,198.54	724,198.54	724,198.54		—	—
金融负债小计	801,914.34	801,914.34	801,914.34		—	—

(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,不存在外汇风险。

2. 利率风险

截止 2018 年 6 月 30 日,本公司无银行借款余额,故无人民币基准利率变动风险。

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
北京双鹭药业股份有限公司	北京市海淀区	生物药品制造业	68,490.00	48.57	48.57

(二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

十一、 承诺及或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

十二、 资产负债表日后事项

无。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,025,500.00	77.19	248,700.00	24.25	776,800.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	303,091.80	22.81	303,091.80	100.00	—
合计	1,328,591.80	100.00	551,791.80	41.53	776,800.00

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,115,000.00	87.47	422,645.00	19.98	1,692,355.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	303,091.80	12.53	303,091.80	100.00	—

合计	2,418,091.80	100.00	725,736.80	30.01	1,692,355.00
----	--------------	--------	------------	-------	--------------

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	21,000.00	210.00	1.00
4 个月至 1 年	157,000.00	4,710.00	3.00
1—2 年			10.00
2—3 年	104,700.00	20,940.00	20.00
3-4 年	742,800.00	222,840.00	30.00
合计	1,025,500.00	248,700.00	24.25

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面金额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
大连大学	99,582.00	99,582.00	100.00	确定无法收回
新乡市中心医院	203,509.80	203,509.80	100.00	确定无法收回
合计	303,091.80	303,091.80	100.00	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-173,945.00 元。

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
沈阳市第五人民医院	766,600.00	57.70	227,600.00
新乡市中心医院	203,509.80	15.32	203,509.80
大连大学附属中山医院	126,000.00	9.48	3,360.00
大连大学	99,582.00	7.50	99,582.00
营口经济技术开发区中心医院	80,900.00	6.09	16,180.00
合计	1,276,591.80	96.09	550,231.80

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	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	14,395.55	100.00	886.87	6.16	13,508.68
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	14,395.55	100.00	886.87	6.16	13,508.68

续：

种类	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	15,000.00	100.00	280.00	1.87	14,720.00
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	15,000.00	100.00	280.00	1.87	14,720.00

其他应收款分类的说明：

- (1) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1: 合并报表范围内其他应收款	14,395.55	886.87	6.16
合计	14,395.55	886.87	6.16

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 606.87 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	6,500.00	9,500.00
个人借款	7,895.55	5,500.00
合计	14,395.55	15,000.00

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
沈阳急救中心医院	保证金	5,000.00	1-2年	34.73	500.00
本溪市危险废物物置有限公司	保证金	1,500.00	1-2年	10.42	150.00
朱琳	备用金	7,895.55	1年以内	54.85	236.87
合计		14,395.55		100.00	886.87

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	210,000.00	—	210,000.00	210,000.00	—	210,000.00
合计	210,000.00	—	210,000.00	210,000.00	—	210,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大连先端生物科技有限公司	210,000.00	—	0	—	210,000.00	—	—
迈迪生物试剂(上海)有限公司	0	0	0	0	0	0	0
合计	210,000.00	0	0	0	210,000.00	—	—

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	126,699.03	164,525.75	66,542.21	237,723.42
其他业务	85,470.00	14,114.50		
合计	212,169.03	178,640.25	66,542.21	237,723.42

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
商品销售	126,699.03	164,525.75	66,542.21	237,723.42

合计	126,699.03	164,525.75	66,542.21	237,723.42
----	------------	------------	-----------	------------

3. 公司前五名客户营业收入情况

单位名称	本期发生额	
	金额	比例(%)
大连大学附属中山医院	101,941.75	48.05
锦州医科大学	85,470.00	40.28
绥化市人民医院	24,757.28	11.67
合计	212,169.03	100.00

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助	162,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
非经常性损益合计	162,000.00	
所得税影响额	-40,500.00	
非经常性损益净额（影响净利润）	121,500.00	
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润	121,500.00	
合计	121,500.00	

(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	-6.53	-0.16	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.76	-0.17	-0.17

(三) 资产负债表结构分析

项目	期末余额		期初余额		本期期末与上期期末金额变动比例
	金额	占总资产的比例	金额	占总资产的比例	
货币资金	10,041,866.62	17.90%	13,995,506.48	23.67%	-28.25%
应收票据及应收账款	776,800.00	1.38%	1,692,355.00	2.86%	-54.10%
预付账款	502,762.18	0.90%	338,013.59	0.57%	48.74%
固定资产	19,462,323.50	34.68%	20,260,772.51	34.27%	-3.94%

在建工程	7,642,454.35	13.62%	5,967,087.49	10.09%	28.08%
无形资产	10,755,404.45	19.17%	10,945,414.22	18.51%	-1.74%
递延所得税资产	4,881,907.12	8.70%	3,906,192.99	6.61%	24.98%
应交税费	19,267.02	0.03%	13,162.15	0.02%	46.38%
递延收益	4,515,982.88	8.05%	4,065,982.88	6.88%	11.07%

1. 报告期内货币资金比上减少 3,953,639.86 元, 变动比例为-28.25%。货币资金减少原因为支付企业日常运营费用及在建工程支出;
2. 应收票据及应收账款减少 915,555.00 元, 变动比例为-54.10%。我公司无应收票据, 应收账款减少是公司收回以前年度应收账款;
3. 预付账款增加 164,748.59 元, 变动比例为 48.74%。预付账款增加是公司为了生产和研发采购原材料;
4. 固定资产减少 798,449.01 元, 变动比例为-3.94%, 固定资产占期末总资产比例为 34.68%。固定资产减少主要是公司日常固定资产计提折旧;
5. 在建工程增加 1,675,366.86 元, 变动比例为 28.08%, 在建工程占期末总资产比例为 13.62%。在建工程增加是公司继续建造生产车间及研发中心;
6. 无形资产减少 190,009.77 元, 变动比例为-1.74%, 无形资产占期末总资产比例为 19.17%。无形资产减少主要是公司日常为无形资产计提摊销;
7. 递延所得税资产增加 975,714.13 元, 变动比例为 24.98%, 递延所得税资产占期末总资产比例为 8.70%。递延所得税资产增加是因为公司上半年仍然为亏损状态, 根据亏损额乘以企业所得税税率, 计算的递延所得税资产和所得税费用;
8. 应交税费增加 6,104.87 元, 变动比例为 46.38%。应交税费增加主要是期末余额中所得税增加和房产税增加。
9. 递延收益增加 450,000.00 元, 变动比例为 11.07%。根据大连市海外学子尖端人才归国创业工程办公室《关于确定第七批海创工程入围项目的通知》, 大连先端于 2018 年收到补助 500,000.00 元计入递延收益。

(四) 利润指标分析

项目	期末余额		上期余额		本期期末与上期期末金额变动比例
	金额	占营业收入的比例	金额	占营业收入的比例	
营业收入	212,169.03	100.00%	66,542.21	100.00%	218.85%
营业成本	178,640.25	84.20%	237,723.42	357.25%	-24.85%
税金及附加	293,062.27	138.13%	330,457.88	496.61%	-11.32%
销售费用	831,910.23	392.10%	532,527.67	800.29%	56.22%
管理费用	2,215,189.75	1044.07%	2,866,572.11	4307.90%	-22.72%
研发费用	1,447,356.04	682.17%	1,714,179.48	2576.08%	-15.57%
财务费用	-55,382.89	-26.10%	-95,141.12	-142.98%	41.79%

资产减值损失	-173,268.13	-81.67%	248,459.54	373.39%	-169.74%
其他收益	162,000.00	76.35%	0	0.00%	0.00%
营业外收入	0	0.00%	1,475,671.53	2217.65%	-100.00%
利润总额	-4,363,338.49	-2056.54%	-4,292,565.24	-6450.89%	1.65%
所得税费用	-975,714.13	-459.88%	-1,033,888.22	-1553.73%	-5.63%
净利润	-3,387,624.36	-1596.66%	-3,258,677.02	-4897.16%	3.96%

1.营业收入比上年同期增加 145,626.82 元，变动比例为 218.85%。增加原因主要是公司本年度增加销售力度，扩展销售渠道，所以本期销售收入所有增加；

2.营业成本比上年同期减少 59,083.17 元，变动比例为-24.85%。减少原因是公司加强生产流程管理与生产控制，减少消耗；

3.税金及附加比上年同期减少 37,395.61 元，变动比例为-11.32%。减少原因是上期补缴房产税；

4.销售费用比上年同期增加 299,382.56 元，变动比例为 56.22%。增加原因是公司增加销售力度，增加销售人员和组织销售培训，扩大产品推广；

5.管理费用比上年同期减少 651,382.36 元，变动比例为-22.72%。减少原因是公司控制运营成本，减少非必要管理成本；

6.研发费用比上年同期减少 266,823.44 元，变动比例为-15.57%。减少原因是公司以前年度研发已经完成，新研发项目还处于前期准备阶段，研发用原材料投入不高；

7.财务费用比上年同期增加 39,758.23 元，变动比例为 41.79%。减少原因是公司货币资金大量减少，造成银行定期存款利息大量减少；

8.资产减值损失比上年同期减少 421,727.67 元，变动比例为-169.74%。减少原因是公司本期收回大量的长期应收账款，造成冲减坏账准备；

9.其他收益

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
政府补助	162,000.00		162,000.00
合计	162,000.00		162,000.00

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整；

10.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
政府补助		103,504.28	
其他		1,372,167.25	
合计		1,475,671.53	

本期政府补助转计入其他收益科目；上期营业外收入中其他项包括亿灵诉讼赔偿 1,372,000.00 元

及税费返还 167.25 元；

11.利润总额比上年同期减少 70,773.25 元，变动比例为 1.65%。公司营业收入增长，主要成本项目减少，利润总额仍然减少，主要是上年同期有大额营业外收入所致；

12.所得税费用比上年同期减少 58,174.09 元，变动比例为-5.63%，主要是母公司收入较上年同期利润总额减少，根据母公司利润总额计提的所得税费用较上年减少；

13.净利润比上年同期减少 128,947.34 元，变动比例为 3.96%。主要原因是利润总额比上期减少 70,773.25 元，所得税费用减少 58,174.09 元。

（五） 现金流指标分析

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	-2,260,852.01	-1,720,736.76	31.39%
投资活动产生的现金流量净额	-1,692,787.85	-1,527,247.53	10.84%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%

1. 经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 540,115.25 元，变动比例为 31.39%，主要原因是本期收到与经营活动有关的现金大幅减少；

2. 投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 165,540.32 元，变动比例为 10.84%，主要原因是本期增加在建工程投入，本期无投资收益；

3. 筹资活动产生的现金流量净额本期与上年同期均无现金流变动。

辽宁迈迪生物科技股份有限公司

（公章）

二〇一八年八月二十七日