



ST 瀚联

NEEQ : 835371

上海瀚联医疗技术股份有限公司



半年度报告

— 2019 —

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
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	32

释义

释义项目		释义
瀚联医疗、公司、本公司、股份公司	指	上海瀚联医疗技术股份有限公司
传慎生物	指	上海传慎生物科技有限公司
新旭富	指	上海新旭富企业发展有限公司
瀚联诊断	指	上海瀚联诊断科技有限公司
《公司章程》	指	上海瀚联医疗技术股份有限公司章程
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东（大）会、董事会、监事会议事规则
股东大会	指	上海瀚联医疗技术股份有限公司股东大会
董事会	指	上海瀚联医疗技术股份有限公司董事会
监事会	指	上海瀚联医疗技术股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书及公司章程规定的其他人员
中汇会计师事务所	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2019年1月1日-2019年06月30日
报告期末	指	2019年06月30日

声明与提示

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

公司负责人刘峻、主管会计工作负责人刘岭及会计机构负责人（会计主管人员）刘岭保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	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）签名的财务报表。 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原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海瀚联医疗技术股份有限公司
英文名称及缩写	Hileap Medtech (Shanghai) Corp.
证券简称	ST 瀚联
证券代码	835371
法定代表人	刘峻
办公地址	上海市虹口区四平路 257 号名义 16H 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	陆阳
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	021-51611311
传真	021-51615503
电子邮箱	sharon.lu@hileap.com
公司网址	www.hileap.com
联系地址及邮政编码	上海市虹口区四平路 257 号名义 16H 室 200082
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	董事会秘书办公室

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	2012-05-10
挂牌时间	2016-01-13
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F051 批发业
主要产品与服务项目	医疗用品及器械销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	24,960,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	上海新旭富企业发展有限公司
实际控制人及其一致行动人	刘峻

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	9131000059478899X0	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	上海市虹口区四平路 257 号名义 16H 室	否
注册资本（元）	24,960,000.00	是

五、 中介机构

主办券商	东吴证券
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号
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	5,079,208.22	5,293,506.27	-4.05%
毛利率%	74.01%	73.30	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,708,085.66	-1,871,704.53	-44.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,798,511.95	-1,908,179.55	-46.66%
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）	-54.49%	-63.42%	-
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）	-56.31%	-64.66%	-
基本每股收益	-0.13	-0.13	0.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	12,245,497.25	8,617,907.51	42.09%
负债总计	5,296,097.35	8,960,421.95	-40.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,949,399.90	-342,514.44	2,128.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.28	-0.02	1,500%
资产负债率%（母公司）	41.97%	71.17%	-
资产负债率%（合并）	43.25%	103.97%	-
流动比率	2.56	0.73	-
利息保障倍数	-16.97	-72.81	-

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	-5,922,467.34	-2,389,854.99	-147.82%
应收账款周转率	13.44	23.02	-
存货周转率	0.48	0.73	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	42.09%	-39.01%	-

营业收入增长率%	-4.05%	54.31%	-
净利润增长率%	-44.69%	-64.44%	-

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	24,960,000	14,960,000	66.84%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
政府补助	90,000.00
地方税务个税返还	426.29
非经常性损益合计	90,426.29
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	90,426.29

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 其他原因 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
应收账款及应收票据	302,065.00			
应收账款		302,065.00		

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司的主营业务无较大变化，主要从事体外诊断产品等产品相关代理和销售业务。采购模式：公司主要根据市场需求和库存、销售情况，选择制造商和产品，择优、择廉采购。通常，公司与制造商的合作意向确立后，双方签署长期产品经销框架协议，约定产品采购价格确定方式、最低采购金额等主要采购条款。其中，公司向供应商的采购价格依据其代理价格体系确定。对于公司采购数量较大的产品，供应商会给予一定的价格折扣或返利。在产品经销框架协议之下，由公司根据客户采购需求信息、安全库存和产品有效期情况，定期向制造商下达订单进行集中采购，并由制造商发货到指定仓库或直接送达医院客户。销售模式：公司作为国外多款先进 POCT 产品的中国总代理商和经销商，主要负责的是产品的营销推广及渠道管理，产品的主要销售对象都是作为经销商和分销商的全国各级医疗器械经营企业，而非直销医院。本报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司经营情况如下：

1、公司财务状况：截止 2019 年 6 月 30 日，

资产总额为 12,245,497.25 元，较本期期初上升 42.09%，主要原因：货币资金 4,177,407.81 元，较本期期初上升 2245.21%，系新增募集资金所致。预付账款 1,024,686.92 元，较本期期初上升 676.64%，系预付货款采购入库及支付瀚联自主研发产品的专家顾问费用、技术开发后期费用。

负债总额为 5,296,097.35 元，较本期期初下降 40.89%，主要原因：报告期内短期借款 2,400,000 元，较本期期初上升 33.33%，系应付账款期末余额为 0 元，较本期期初下降 100%，系应付款项已全部支付。预收账款 675,480.55 元，较本期期初下降 82.99%，系预收款实现销售收入所致。

净资产总额为 6,949,399.90 元，较本期期初上升 2128.94%，主要原因：报告期内新增股本 1000 万元所致每股净资产 0.28 元，较上年期末-0.02 元增加 0.3 元，上升 1500%，主要原因：报告期内新增股本 1000 万股所致。

2、公司经营成果

(1)报告期内净利润-2,708,085.66 元，较上年同期下降 44.69%，主要原因：销售费用 1,486,902.59 元，较上年同期上升 268.17%，主要系增加的销售人员工资薪金及差旅费所致。财务费用 142,085.06 元，较上年同期上升 282.90%，主要系贷款利息支出所致。营业外收入 90,000.00 元，较上年同期上升 146.74%，系公司本期政府补助增加。

3、现金流量：

报告期内经营活动产生的现金流量净额-5,922,467.34 元，较上年同期-2,389,854.99 元，下降 147.82%，主要原因为：公司为推进产品销售，新增销售人员 9 人，增加销售人员工资薪金、社保金及差旅费 908,594.10，支付瀚联自主研发产品的专家顾问费用、技术开发后期费用 2,858,194.54 元。

4、新产品和技术研发方面：

公司在报告期内持续研发投入，引进高学历、高水平的技术人才，不断完善年龄结构有梯度、知识水平有层次、开发产品有经验的高科研水平团队。公司在报告期内新申请实用新型专利 6 件，并同时进行新产品的外观设计等专利规划 5 项。截至至报告期末自主研发一类体外诊断试剂已投产，二类体外诊断试剂以及配合检测试剂所使用的瀚联自主研发设备已经进入获得了“上海市药品监督管理局行政许可

受理通知书”，正式进入注册申报流程，二类医疗器械生产场地改建完成，保证了公司技术层面的核心竞争力以及基本生产规模。

5、营销方面：

2019 年公司主要工作就是增强市场开拓，提升公司品牌形象、提高产品在行业知名度。对内，公司通过优化市场团队和技术团队的专业梯度以及管理流程对销售团队内部开展业务培训和客户业务指导不断提升销售团队的营销能力；同时在报告期内，公司积极筹划并参与了多场大型市场推广活动，进而达到市场拓展、资源整合的目标、提升公司市场影响力。2019 年 4 月 26 日瀚联医疗联合行业专家团队、河南地区总代理在郑州邀请 80 多家经销商召开“2019 赛宝 ACR 河南经销商启动会议”。举办该次会议意在一方面能让河南地区的合作伙伴对公司的产品有了进一步的了解，对于未来产品进入市场起到了良好的推动作用。另一方面，能使得企业与合作伙伴建立良好的共生合作关系，共同谋求新的合作道路。2019 年 5 月 9 日，瀚联医疗参加了在东莞举行的“2019 博源医疗器械招商推广会”，本次会议由博源医疗集团牵头，邀请各地经销商，联合国药控股中山有限公司、国药控股珠海有限公司、国药控股江门有限公司等明星企业，展会影响面较广，此次参会对象涉及 300 当地经销商。

6、资本市场方面：

公司于报告期内完成最新一轮融资，融资金额为 1000 万元，并取得全国中小企业股份转让系统新增股份登记函。本次发行新增股份于 2019 年 4 月 1 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

三、 风险与价值

一、 供应商相对集中的风险

目前国内医疗卫生机构使用的中高端检验仪器主流产品还是依赖罗氏、西门子、雅培、希森美康等国际一流医疗设备生产商，这些国际大品牌的代理权基本也已经在中国内陆市场有分公司或者代理商。体外诊断产品流通与服务行业的基础是拥有上游专业的医药及医疗仪器供应商，一方面，上游供应商产品的先进性、稳定性、精确性对本行业的服务质量及效率有直接的影响；另一方面，由于专业医疗器材的科技含量很高，国内的生产厂商在研发、制造等方面与国外厂商还存在一定的差距，因此，大多数产品仍需从海外市场引进。故对成长阶段的公司来说，起初会存在产品供货商相对集中的风险。鉴于公司所选择仪器设备其科技含量较高，在全球供应商相对集中的市场现状，公司在未来仍将面临采购集中度过高的风险，过高的采购集中度使得供应商具有较强的议价能力，从而一方面使得公司较难在供应商处获取有利的进货价格空间，进而影响到公司的利润额；另一方面如果供应商由于各种原因无法继续向公司供货，那么公司将面临短期内无法为客户提供服务的情况。这些都将导致公司客户的流失或者公司收入的下降，从而对公司的经营业绩产生不利影响。

因此，公司目前也在放眼于海外新科技产品，积极参加各种国际上医疗器械展会，开拓新渠道产品的市场，望能引进产品丰富公司目前产品的种类。

二、 售后服务水平落后的风险

随着公司体外诊断产品在国内应用的不断深入，客户对服务商售后服务能力的要求也在不断提高，从技术管理、物流配送、维修保养等服务向其他专业技术服务领域不断延伸，服务商不能满足客户更高要求的风险也随之提高。而本公司所从事的 体外诊断产品技术含量和专业化程度较高，而且尤其是进口产品的精密程度较高以及产品专业技术的领先，加上业内专业人士的短缺，如果公司无法提高售后人员技术服务水平以满足客户的需求，那么就会导致客户的流失，进而影响到公司的经营业绩。

因此，公司已经定期委派内部技术人员去国外培训，并且不断的引进有相关专业背景人员建立了售后技术部门的服务体系，但仍需要不断的完善。

三、 实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人刘峻直接和间接控制公司共 48.31%的股份，实际控制人能对公司的发展战略、人事安排、生产经营、财务等决策实施有效控制。若公司的内部控制机制有效性不足、公司治理结构不够健

全、运作不够规范，可能会导致实际控制人不当控制，损害公司和中小股东利益的风险。

因此，公司将继续不断的完善内部控制制度，加强治理结构。

四、潜在的持续经营风险

公司在报告期内合并财务报表净利润-2,708,085.66元，合并资产负债率为43.25%，合并经营活动净现金流为-5,922,467.34元。若公司不能在未来提升一定的销售业绩，或者通过其他方式补充运营所需资金，可能影响公司持续经营的能力。

因此，一方面公司将积极拓展销售渠道，寻找更多新的合作伙伴，增加产品在市场的占有率。另一方面，维护好现在有客户群体，积极探讨更多的合作可能性。

五、技术风险

对于公司现销售产品，客户在产品日常使用中，会提出各种需求，主要特点是需求更加个性化、专业化，有的针对性，相对繁琐，这些需求会影响产品的软件的结构与产品化，以及增加产品在市场上的推广进度，若公司不能持续提供技术开发和产品升级来及时满足现有客户需求，则会影响公司的业务收入。

因此，公司会积极的将客户需求列入到新产品的标准中，并且定期和国外供应商探讨以便于升级或改进产品，从而满足客户的要求。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司诚信经营、依法纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，严格依照相关法律法规开展公司业务，积极塑造和维护良好的行业环境。同时公司始终将社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到实际经营发展实践，积极承担社会责任，创造就业岗位，承担企业社会责任，为社会的发展贡献自己的一份力量。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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及募集资金使用事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二
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) 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		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
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	4,300,000.00	49,068.50

(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	临时公告披露时间	临时公告编号
刘峻夫妻双方	连带责任担保	1,200,000.00	已事后补充履行	2019年8月22日	2019-032

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：

公司董事兼总经理刘峻为上述贷款提供不可撤销的连带责任保证。本次关联交易是为了保障公司的正常生产经营活动，有利于公司整体的良性发展，不存在不利影响。

报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
1次	2019/1/23	2019/4/1	1.00	10,000,000.00		10,000,000.00	市场营销与拓展：公司拟将重点放在团队人员组建，市场宣传工作，展会活动，各个学术领域的合作等内容上。对外投资：基于开拓新的市场领域，扩大公司的产品范围，提高公司市场占有率，进一步提升公司的核心竞争力和盈利能力的战略目的。补充流动资金：为进一步市场开拓奠定技术基础。根据公司所处行业的特性，公司业务销售回款账期一般在2-3个月，期间费用属于日常必要支出，因此，公司需保持合理的流动资金规模。

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1次	2019/3/27	10,000,000.00	6,097,729.54	否	否	0.00	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

截至 2019 年 06 月 30 日，公司累计已使用募集资金人民币 6,097,729.54 元，均用于引进产品及子公司厂房基础改造和研发投入，在拓展销售渠道及对外投资还有剩余的情况下，剩余募集资金将用于补充流动资金，未发生变更募集资金用途的情形。

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	6,999,332	46.79%	6,885,025	13,884,357	55.63%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,313,333	15.46%	5,579,300	7,892,633	31.62%	
	董事、监事、高管	1,431,333	9.57%	1,038,325	2,469,658	9.89%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,960,668	53.21%	3,114,975	11,075,643	44.37%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,666,667	24.51%	0	3,666,667	14.69%	
	董事、监事、高管	4,294,001	28.70%	3,114,975	7,408,976	29.68%	
	核心员工						
总股本		14,960,000	-	10,000,000	24,960,000	-	
普通股股东人数							10

(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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	上海新旭富企业发展有限公司	5,980,000	5,579,300	11,559,300	46.31%	3,666,667	7,892,633
2	曹菲	4,000,000	0	4,000,000	16.03%	3,000,000	1,000,000
3	上海易屹创业投资中心(有限合伙)	1,333,334	0	1,333,334	5.34%	0	1,333,334
4	陈俊洲	880,000	4,153,300	5,033,300	20.17%	3,774,975	1,258,325
5	仲丽娟	845,334	0	845,334	3.39%	634,001	211,333
6	瀚联实业(上海)有限公司	500,000	0	500,000	2.00%	0	500,000
7	张丹	444,000	0	444,000	1.78%	0	444,000
8	谢运芳	444,000	0	444,000	1.78%	0	444,000
9	弘骥(上海)投资中心(有限合	400,000	267,400	667,400	2.67%	0	667,400

	伙)						
10	上海安睿特生物医药科技有限公司	133,332	0	133,332	0.53%	0	133,332
合计		14,960,000	10,000,000	24,960,000	100%	11,075,643	13,884,357

前十名股东间相互关系说明：

股东新旭富持有瀚联实业 60%的出资额，新旭富、瀚联实业均由刘峻实际控制。除上述情况外，其他股东之间无关联关系。

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

新旭富自公司设立至 2015 年 6 月持有公司 55%的股权，截至公司报告期持有公司 46.31%的股份；除新旭富外持有公司 3%以上股份的其他股东签署了《关于股东之间无关联关系及一致行动的承诺函》，承诺持有公司 3%以上股份的股东之间不存在任何关联关系，在作为公司股东期间未曾、将来亦不会与其他股东签署任何一致行动协议或做出类似安排，不会做出影响公司控制权稳定性的其他行为。因此，新旭富表决权足以对股东大会的决议产生重大影响，为公司的控股股东。

(二) 实际控制人情况

刘峻持有新旭富 90%的股权，新旭富持有瀚联实业 60%的股权；新旭富持有公司 46.31%的股份，瀚联实业持有公司 2.00%的股份；刘峻直接和间接控制公司 48.31%的股份。刘峻，中国国籍，无境外永久居留权，男，1968 年 10 月生，本科学历。2015 年 9 月 20 日，由公司创立大会选举为董事，第一届董事会第一次会议选举为董事长，任期自 2015 年 9 月 20 日至 2018 年 9 月 19 日。职业经历：1995 年 7 月至 1998 年 6 月，任上海联通国际货运有限公司副总经理；1998 年 7 月至 2004 年 9 月，任上海旭富实业有限公司总经理；2004 年 10 月至 2009 年 9 月，任上海旭富国际物流有限公司总经理；2009 年至 2012 年 4 月，任上海传慎生物科技有限公司总经理；2012 年 5 月至 2015 年 9 月，任瀚联有限总经理；2015 年 9 月至今，任股份公司董事长。2015 年 9 月至今，任上海百业安安全装备科技股份有限公司董事长

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	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刘峻	董事长总经理	男	1968年10月	本科	三年 2018年10月25日-2021年10月24日	是
曹菲	董事	女	1979年9月	本科	三年 2018年10月25日-2021年10月24日	否
陈方明	董事	男	1981年8月	本科	三年 2018年10月25日-2021年10月24日	否
仲丽娟	董事	女	1966年2月	本科	三年 2018年10月25日-2021年10月24日	否
秦华茂	监事	男	1972年10月	本科	三年 2018年10月25日-2021年10月24日	否
陈俊洲	董事	男	1979年12月	本科	三年 2018年10月25日-2021年10月24日	否
王东	监事	男	1968年6月	本科	三年 2018年10月25日-2021年10月24日	否
王建兰	监事	女	1980年10月	专科	三年 2018年10月25日-2021年10月24日	是
施旭昇	副总经理	男	1958年1月	硕士	三年 2018年10月25日-2021年10月24日	否
陆阳	董事会秘书	女	1989年8月	硕士	三年 2018年	是

			月		10月25日 -2021年10月 24日	
刘岭	财务总监	女	1974年6 月	专科	三年 2018年 10月25日 -2021年10月 24日	是
董事会人数:						5
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:

董事长刘峻和财务总监刘岭为兄妹关系。监事会主席秦华茂、监事王东在实际控制人控制的其他企业中任职。除上述情况外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间及控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(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
陈俊洲	董事	880,000	4,153,300	5,033,300	20.17%	0
曹菲	董事	4,000,000	0	4,000,000	16.03%	0
仲丽娟	董事	845,334	0	845,334	3.39%	0
合计	-	5,725,334	4,153,300	9,878,634	39.59%	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
行政管理人员	7	6
财务人员	4	4
销售人员	3	12
技术人员	21	15
员工总计	35	37

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	3
本科	22	18
专科	6	16
专科以下	2	0
员工总计	35	37

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：

公司按照战略规划发展要求梳理岗位配置，通过岗位分析建立岗位配置需求模型，积极引进行业优秀专业人才，通过社会招聘、校园招聘等多渠道引进符合公司岗位要求的各类人才。人才引进中，注重对应聘者在企业文化价值观的认同和综合素质能力方面的考察。同时，加强对新员工试用期的培训、辅导和考核，确保合格上岗。公司通过薪资、绩效奖、福利、补助等，建立完善的薪酬体系。按照国家有关法律法规与员工签订劳动合同，缴纳养老保险、失业保险、医疗保险、工伤保险、生育保险、补充医疗保险和住房公积金，员工享有出差补助、带薪休假等多项福利。公司根据年度经营目标制订绩效计划，并按计划组织评估考核，对考核不称职的员工进行培训转岗或淘汰。为适应业务快速发展对管理人才的要求，公司积极推行适合现代管理人员特点的竞争、激励与约束机制，取得了良好的效果。公司不存在承担离退休职工费用的人数情况。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

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	五（一）	4,177,407.81	178,124.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五（二）	411,832.50	302,065.00
其中：应收票据			
应收账款		411,832.50	302,065.00
应收款项融资			
预付款项	五（三）	1,024,686.92	131,939.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	907,589.56	724,819.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	2,338,589.59	3,139,176.49
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	五（七）	0	383,716.39
流动资产合计		8,860,106.38	4,859,841.28
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
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	五（八）	623,295.10	950,098.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（九）	2,721.13	3,621.13
开发支出	五（十）	2,455,612.94	2,455,612.94
商誉			
长期待摊费用	五（十一）	303,761.70	348,733.56
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,385,390.87	3,758,066.23
资产总计		12,245,497.25	8,617,907.51
流动负债：			
短期借款	五（十二）	2,400,000.00	1,800,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五（十三）	0	450,003.28
其中：应付票据			
应付账款		0	450,003.28
预收款项	五（十四）	675,480.55	3,971,430.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十五）	108,346.91	206,879.65
应交税费	五（十六）	29,134.18	48,949.19
其他应付款	五（十七）	242,150.00	169,342.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,455,111.64	6,646,604.12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（十八）	1,840,985.71	2,313,817.83
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,840,985.71	2,313,817.83
负债合计		5,296,097.35	8,960,421.95
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十九）	24,960,000.00	14,960,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十）	3,906,662.00	3,906,662.00
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	五（二十一）	-21,917,262.10	-19,209,176.44
归属于母公司所有者权益合计		6,949,399.90	-342,514.44
少数股东权益			
所有者权益合计		6,949,399.90	-342,514.44
负债和所有者权益总计		12,245,497.25	8,617,907.51

法定代表人：刘峻

主管会计工作负责人：刘岭

会计机构负责人：刘岭

(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		4,085,475.07	95,399.18
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一（一）	410,312.50	300,545.00
应收款项融资			
预付款项		1,018,104.00	44,214.50
其他应收款	十一（二）	734,104.83	721,181.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,597,839.66	2,398,426.56
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		32,166.40	51,255.91
流动资产合计		7,878,002.46	3,611,022.94
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一（三）	15,494,002.16	15,494,002.16
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		321,355.10	590,446.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,721.13	3,621.13
开发支出		2,455,612.94	2,455,612.94
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,273,691.33	18,543,682.59
资产总计		26,151,693.79	22,154,705.53
流动负债：			
短期借款		2,400,000.00	1,800,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			304,780.39
预收款项		675,480.55	3,971,430.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		107,673.02	206,031.58
应交税费		408,729.92	31,368.11
其他应付款		5,543,395.84	7,140,445.84
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		9,135,279.33	13,454,055.92
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,840,985.71	2,313,817.83
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,840,985.71	2,313,817.83
负债合计		10,976,265.04	15,767,873.75
所有者权益：			
股本		24,960,000.00	14,960,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		4,891,985.66	4,891,985.66
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		-14,676,556.91	-13,465,153.88
所有者权益合计		15,175,428.75	6,386,831.78
负债和所有者权益合计		26,151,693.79	22,154,705.53

法定代表人：刘峻

主管会计工作负责人：刘岭

会计机构负责人：刘岭

(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	五（二十二）	5,079,208.22	5,293,506.27
其中：营业收入		5,079,208.22	5,293,506.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,877,720.17	7,201,962.57
其中：营业成本	五（二十二）	1,320,171.07	1,413,357.78
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十三）	47,084.56	48,537.41
销售费用	五（二十四）	1,486,902.59	403,866.08
管理费用	五（二十五）	4,013,399.85	5,297,986.45
研发费用	五（二十六）	858,194.54	
财务费用	五（二十七）	142,085.06	37,107.85

其中：利息费用		150,682.58	
利息收入		8,597.52	
信用减值损失	五（二十八）	9,882.50	0
资产减值损失	五（二十九）	0	1,107.00
加：其他收益	五（三十）	426.29	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,798,085.66	-1,908,456.30
加：营业外收入	五（三十一）	90,000.00	36,475.02
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,708,085.66	-1,871,981.28
减：所得税费用	五（三十二）	0.00	-276.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,708,085.66	-1,871,704.53
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）		-2,708,085.66	-1,871,704.53
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		-2,708,085.66	-1,871,704.53
六、其他综合收益的税后净额			
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			
5. 其他			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	

4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,708,085.66	-1,871,704.53
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,708,085.66	-1,871,704.53
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.13

法定代表人：刘峻

主管会计工作负责人：刘岭

会计机构负责人：刘岭

（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	十一（四）	5,077,698.79	5,293,506.27
减：营业成本	十一（四）	1,320,171.07	1,430,947.75
税金及附加		47,084.56	48,537.41
销售费用		1,444,986.05	178,633.99
管理费用		2,558,043.19	3,902,343.37
研发费用		858,194.54	
财务费用		140,739.91	37,553.46
其中：利息费用		149,312.98	
利息收入		8,573.07	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,882.50	0.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	-1,107.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,301,403.03	-305,616.71

加：营业外收入		90,000.00	2,966.04
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,211,403.03	-302,650.67
减：所得税费用		0.00	-276.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,211,403.03	-302,373.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,211,403.03	-302,373.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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			
5. 其他			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-1,211,403.03	-302,373.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘峻

主管会计工作负责人：刘岭

会计机构负责人：刘岭

（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		4,697,002.50	2,464,012.48
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			
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		8,597.52	3,469.23
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		426.29	36,475.02
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	91,665.00	
经营活动现金流入小计		4,797,691.31	2,503,956.73
购买商品、接受劳务支付的现金		4,519,391.55	1,575,484.07
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		2,616,907.93	1,932,319.73
支付的各项税费		64,448.93	40.39
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	3,519,410.24	1,385,967.53
经营活动现金流出小计		10,720,158.65	4,893,811.72
经营活动产生的现金流量净额		-5,922,467.34	-2,389,854.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,967.00	7,758.62
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		4,967.00	7,758.62

投资活动产生的现金流量净额		-4,967.00	-7,758.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	2,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,470,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,470,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,870,000.00	1,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		150,682.58	40,577.08
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	五（三十四）	522,600.00	
筹资活动现金流出小计		2,543,282.58	1,940,577.08
筹资活动产生的现金流量净额		9,926,717.42	59,422.92
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		3,999,283.08	-2,338,190.69
加：期初现金及现金等价物余额		178,124.73	5,921,290.94
六、期末现金及现金等价物余额		4,177,407.81	3,583,100.28

法定代表人：刘峻

主管会计工作负责人：刘岭

会计机构负责人：刘岭

(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		4,697,002.50	2,727,104.17
收到的税费返还			2,966.04
收到其他与经营活动有关的现金		102,568.07	3,023.62
经营活动现金流入小计		4,799,570.57	2,733,093.83
购买商品、接受劳务支付的现金		4,254,541.95	1,598,386.54
支付给职工以及为职工支付的现金		1,690,059.87	955,987.13
支付的各项税费		64,188.37	40.39
支付其他与经营活动有关的现金		4,726,224.51	1,196,090.39
经营活动现金流出小计		10,735,014.70	3,750,504.45
经营活动产生的现金流量净额		-5,935,444.13	-1,017,410.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,567.00	
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		2,567.00	
投资活动产生的现金流量净额		-2,567.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	
取得借款收到的现金		2,470,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,470,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,870,000.00	1,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		149,312.98	40,577.08
支付其他与筹资活动有关的现金		522,600.00	
筹资活动现金流出小计		2,541,912.98	1,940,577.08
筹资活动产生的现金流量净额		9,928,087.02	59,422.92
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		3,990,075.89	-957,987.70
加：期初现金及现金等价物余额		95,399.18	4,383,672.18
六、期末现金及现金等价物余额		4,085,475.07	3,425,684.48

法定代表人：刘峻

主管会计工作负责人：刘岭

会计机构负责人：刘岭

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	(二).1
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. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 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	
8. 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	
9. 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	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 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	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表。

二、 报表项目注释

上海瀚联医疗技术股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

上海瀚联医疗技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由瀚联生物科技(上海)有限公司整体变更设立。瀚联生物科技(上海)有限公司系由上海新旭富企业发展有限公司、瀚联实业(上海)有限公司、曹菲共同投资组建的有限责任公司,于2012年5月10日在上海市工商行政管理局虹口分局登记注册。公司统一信用代码:9131000059478899X0。公司注册地:上海市虹口区四平路257号名义16H室。法定代表人:刘峻。

瀚联生物科技(上海)有限公司(以下简称有限公司)成立时申请登记的注册资本为人民币500.00万元,首次出资人民币200.00万元。其中:上海新旭富企业发展有限公司实际缴纳出资额人民币110.00万元,占注册资本的22.00%;瀚联实业(上海)有限公司实际缴纳出资额人民币10.00万元,占注册资本的2.00%;曹菲实际缴纳出资额人民币80.00万元,占注册资本的16.00%。该次出资经上海金城会计师事务所有限公司审验,并出具(2012)上金验字016号验资报告。

2015年6月2日,根据协议、章程的规定,有限公司第二期应缴足注册资本剩余300.00万元人民币。上海新旭富企业发展有限公司第二期实际缴纳人民币165.00万元,占注册资本总额的33.00%;瀚联实业(上海)有限公司第二期实际缴纳人民币15.00万元,占注册资本总额的3.00%;曹菲第二期实际缴纳人民币120.00万元,占注册资本总额的24.00%。截至当日公司登记的注册资本500.00万人民币已实际缴足,业经上海金城会计师事务所审验,并出具(2015)上金字002号验资报告。

2015年6月22日,根据有限公司股东会决议和修改后的公司章程规定,公司注册资本由人民币500.00万元增加至人民币666.6667万元。增资情况如下:

上海易屹创业投资中心(有限合伙)以人民币200.00万元现金出资,认缴新增注册资本人民币66.6667万元,其余133.3333万元计入资本公积;陈俊洲以人民币100.00万元现金出资,认缴新增注册资本人民币33.3333万元,其余66.6667万元计入资本公积;仲丽娟以人民币66.6668万元现金出资,认缴新增注册资本人民币22.2667万元,其余44.4001万元计入资本公积;谢运芳以人民币66.6666万元现金出资,认缴新增注册资本人民币22.20万元,其余44.4666万元计入资本公积;张丹以人民币66.6666万元现金出资,认缴新增注册资本人民币22.20万元,其余44.4666万元计入资本公积;老股东放弃增资权利。

2015年9月10日,根据有限公司股东会决议、公司全体发起人签署的《上海瀚联医疗技术股份有限公司发起人协议》以及拟设立的股份公司章程的规定,公司申请登记的注册资本为人民币666.6667万元,每股面值1元,折合股份总数666.6667万股,由有限公司全体股东以其拥有的有限公司截至2015年6月30日止经审计的净资产人民币7,651,990.66元按1:0.8712的折股比例折合股份总数666.6667万股,每股面值1元,超过折股部分的净资产985,323.66元计入公司资本公积。截至2015年9月24日止,公司已收到全体股东拥有的有限公司截至2015年6月30日止经审计的净资产折合的注册资本(实收股本)人民币666.6667万元,实收资本占注册资本的100.00%。其中:上海新旭富企业发展有限公司出资人民币275.00万元,占注册资本的41.25%;曹菲出资人民币200.00万元,占注册资本的30.00%;瀚联实业(上海)有限公司出资人民币25.00万元,占注册资本的3.75%;上海易屹创业投资中心(有限合伙)出资人民币66.6667万元,占注册资本的10.00%;陈俊洲出资人民币33.3333万元,占注册资本的5.00%;仲丽娟出资人民币22.2667万元,占注册资本的3.34%;谢运芳出资人民币22.20万元,占注册资本的3.33%;张丹出资人民币22.20万元,占注册资本的3.33%。

2016年4月27日,根据公司2016年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本人民币81.3333万元,由弘骥(上海)投资中心(有限合伙)、上海安睿特生物医药科技有限公司、陈俊洲、仲丽娟、上海新旭富企业发展有限公司于2016年5月30日前一次缴足,变更后的注册资本为人民币748.00万元。截止2016年5月31日,公司已收到弘骥(上海)投资中心(有限合伙)、上海安睿特生物医药科技有限公司、陈俊洲、仲丽娟、上海新旭富企业发展有限公司新增注册资本合计人民币81.3333万元,占新增注册资本的100.00%。其中弘骥(上海)投资中心(有限合伙)实际缴纳新增出资额

人民币 300.00 万元，其中新增股本人民币 20.00 万元，其余 280.00 万元作为股本溢价计入资本公积；上海安睿特生物医药科技有限公司实际缴纳新增出资额人民币 99.9990 万元，其中新增股本人民币 6.6666 万元，其余 93.3324 万元作为股本溢价计入资本公积；陈俊洲实际缴纳新增出资额人民币 160.0005 万元，其中新增股本人民币 10.6667 万元，其余 149.3338 万元作为股本溢价计入资本公积；仲丽娟实际缴纳新增出资额人民币 300.00 万元，其中新增股本人民币 20.00 万元，其余 280.00 万元作为股本溢价计入资本公积；上海新旭富企业发展有限公司实际缴纳新增出资额人民币 360.00 万元，其中新增股本人民币 24.00 万元，其余 336.00 万元作为股本溢价计入资本公积。变更后的股权结构为：弘骥(上海)投资中心(有限合伙)出资人民币 20.00 万元，占注册资本的 2.67%；上海安睿特生物医药科技有限公司出资人民币 6.6666 万元，占注册资本的 0.89%；陈俊洲出资人民币 44.00 万元，占注册资本的 5.88%；仲丽娟出资人民币 42.2667 万元，占注册资本的 5.66%；上海新旭富企业发展有限公司出资人民币 299.00 万元，占注册资本的 39.97%；曹菲出资人民币 200.00 万元，占注册资本的 26.74%；上海易屹创业投资中心(有限合伙)出资人民币 66.6667 万元，占注册资本的 8.91%；瀚联实业(上海)有限公司出资人民币 25.00 万元，占注册资本的 3.34%；谢运芳出资人民币 22.20 万元，占注册资本的 2.97%；张丹出资人民币 22.20 万元，占注册资本的 2.97%。此次增资由中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2016 年 6 月 2 日出具中汇会验【2016】3268 号验资报告。

2017 年 5 月 3 日，根据公司股东会决议和修改后的公司章程规定，公司以现有股本为基数，以资本公积 7,480,000 元向在册股东每 10 股转增 10 股，共转增 7,480,000 股，本次方案实施完毕后公司总股本变更为 14,960,000 股

2019 年 1 月 16 日，根据公司 2019 年第一次临时股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 1000 万元，由弘骥(上海)投资中心(有限合伙)、陈俊洲、上海新旭富企业发展有限公司于 2019 年 2 月 22 日前一次缴足，变更后的注册资本为人民币 2490 万元。截止 2019 年 2 月 22 日止，公司已收到弘骥(上海)投资中心(有限合伙)、陈俊洲、上海新旭富企业发展有限公司，新增注册资本合计人民币 1000 万元，占注册资本的 40.06%。其中弘骥(上海)投资中心(有限合伙)实际缴纳新增出资额人民币 26.74 万元，陈俊洲实际缴纳新增出资额人民币 415.33 万元，上海新旭富企业发展有限公司实际缴纳新增出资额人民币 557.93 万元。变更后的股权结构为：弘骥(上海)投资中心(有限合伙)出资人民币 66.74 万元，占注册资本的 2.67%；上海安睿特生物医药科技有限公司出资人民币 6.6666 万元，占注册资本的 0.53%；陈俊洲出资人民币 503.33 万元，占注册资本的 20.17%；仲丽娟出资人民币 42.2667 万元，占注册资本的 3.39%；上海新旭富企业发展有限公司出资人民币 1155.93 万元，占注册资本的 46.31%；曹菲出资人民币 200.00 万元，占注册资本的 16.03%；上海易屹创业投资中心(有限合伙)出资人民币 66.6667 万元，占注册资本的 5.34%；瀚联实业(上海)有限公司出资人民币 25.00 万元，占注册资本的 2.00%；谢运芳出资人民币 22.20 万元，占注册资本的 1.78%；张丹出资人民币 22.20 万元，占注册资本的 1.78%。此次增资由中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2019 年 3 月 4 日出具中汇会验【2019】0203 号验资报告。

股权结构如下：

股东	股数	持股比例(%)
上海新旭富企业发展有限公司	11,559,300.00	46.31
瀚联实业(上海)有限公司	500,000.00	2.00
上海易屹创业投资中心(有限合伙)	1,333,334.00	5.34
弘骥(上海)投资中心(有限合伙)	667,400.00	2.67
上海安睿特生物医药科技有限公司	133,332.00	0.53
曹菲	4,000,000.00	16.03
陈俊洲	5,033,300.00	20.17
谢运芳	444,000.00	1.78

张丹	444,000.00	1.78
仲丽娟	845,334.00	3.39
合 计	24,960,000.00	100.00

本公司属批发和零售业。经营范围为：医疗技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，从事货物进出口及技术进出口业务，商务咨询，电子商务(不得从事增值电信业务、金融业务)；销售医疗器械二类、三类(具体项目详见许可证)。

本财务报表及财务报表附注已于 2019 年 8 月 22 日经公司董事会批准。

(二) 合并范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 2 家，详见附注六“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围无变化。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

瀚联医疗公司 2019 年半年度发生净亏损 4,225,665.99 元，截至 2019 年 06 月 30 日，瀚联医疗公司合并资产负债率为 43.25%，合并经营活动净现金流为-5,922,467.34 元，合并净资产 6,949,399.90 元。这些事项或情况单独或连同其他事项或情况可能对持续经营假设产生重大不确定性。鉴于上述原因，公司为保证生产经营稳定，进一步提高自身持续经营能力，拟采取以下措施：①加强企业经营管理，提升销量及利润；②增强资金筹措能力，开拓新业务渠道，确保资金充足；③加强品牌建设，进一步扩大销售市场份额；④缩减费用开支，合理运用营运资金。

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十四)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失

控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(九) 金融工具的确认和计量

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

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

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

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本进行后续计量。

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

(3) 金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益。金融资产在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在

确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的

公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——单个客户金额 50 万元以上(含)应收款项；其他应收款——单个客户金额 50 万元以上(含)其他应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项及应收本公司实际控制人款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
其他组合	押金、保证金及员工备用金	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

本公司对合并范围内的应收关联方款项不计提坏账准备。
以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1—2 年	20.00	20.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

(十二) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用先进先出法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(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。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指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。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司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。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称第 42 号准则)计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成

本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单

位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

（十五）固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	平均年限法	3	5	31.67
电子及其他设备	平均年限法	3	5	31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)];

(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[90%以上(含90%)];出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)];

(5)租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态,或者预期通过使用或处置不能产生经济利益,则终止确认,并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分,计入固定资产成本,不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间,照提折旧。

(十六) 借款费用的确认和计量

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时,开始资本化:1)资产支出已经发生;2)借款费用已经发生;3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3)停止资本化:当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,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的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率),计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额,在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用,在所购建或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之前发生的,予以资本化;在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时计入当期损益。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。

(十七) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 长期资产的减值损失

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用的确认和摊销

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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(二十) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

(2) 设定受益计划

本公司未设定收益计划。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

(二十一) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)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；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

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：若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；若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。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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。

2. 本公司收入的具体确认原则

销售货物以对方收到货签收作为收入确认时点。

(二十二) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补

助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产

生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(二十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按13%、6%计缴
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

2018 年应纳税所得额以 15%的税率计缴。本公司于 2016 年 11 月取得高新技术企业证书，编号为 GR201633000371，依照《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例有关规定，自 2016 年度起三年可享受 15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 06 月 30 日；本期系指

2019 年度，上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	99,815.61	27,787.73
银行存款	4,077,592.20	150,337.00
合 计	4,177,407.81	178,124.73

2. 期末货币资金不存在抵押、质押、冻结等情况。

(二) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	437,850.00	26,017.50	411,832.50	318,200.00	16,135.00	302,065.00

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	437,850.00	100.00	26,017.50	5.94	411,832.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	437,850.00	100.00	26,017.50	5.94	411,832.50

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	318,200.00	100.00	16,135.00	5.07	302,065.00

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	318,200.00	100.00	16,135.00	5.07	302,065.00

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	410,350.00	20,517.50	5.00
1-2 年	27,500.00	5,500.00	20.00
小 计	437,850.00	26,017.50	5.94

(3) 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 9,882.50 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的 比例 (%)
上海京都生物工程有限公司	100,950.00	1 年以内	24.51
上海赢华门诊部有限公司	36,000.00	1 年以内	8.74
东莞南城美年大健康门诊部有限公司	52,800.00	1 年以内	12.82
武汉美年大健康体检管理有限公司	60,000.00	1 年以内	14.57
宁波海曙美年综合门诊部有限公司	24,000.00	1 年以内	5.83
小 计	273,750.00	-	66.47

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,022,224.22	99.76	129,476.34	98.13
1-2 年	0		381.10	0.29
2-3 年	2,462.70	0.24	2,081.60	1.58
合 计	1,024,686.92	100.00	131,939.04	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)

宥辰投资发展（上海）有限公司	947,000.00	1年以内	92.42
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	20,000.00	1年以内	1.95
上海晶茵会展服务有限公司	19,500.00	1年以内	1.90
吉林省医学会	20,000.00	1年以内	1.95
东莞宏丰包装制品有限公司	10,300.00	1年以内	1.01
小 计	1,016,800.00		99.23

（四）其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	907,589.56	-	907,589.56	724,819.63	-	724,819.63

2. 其他应收款

（1）明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	907,589.56	100.00	-	-	907,589.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	907,589.56	100.00	-	-	907,589.56

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	724,819.63	100.00	-	-	724,819.63

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	724,819.63	100.00	-	-	724,819.63

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款
其他组合

组 合	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
押金、保证金及员工备用金	907,589.56	-	-

(3) 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 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 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
押金保证金	907,589.56	722,271.43
备用金	0.00	2,548.20
小 计	907,589.56	724,819.63

(5) 期末金额较大的其他应收款

单位名称	期末余额	款项的性质或内容
仲利国际租赁有限公司	500,000.00	保证金
张江房屋押金	183,998.79	押金
小 计	683,998.79	-

(五) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,338,589.59	-	2,338,589.59	3,139,176.49	-	3,139,176.49

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(六) 一年内到期的非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期待摊费用	-	-	-	-	-	-

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税额		383,716.39

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	623,295.10	950,098.60

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工 程转入	企业合 并增加	处 置 或 报 废	其他	
(1) 账面原值							
机器设备	3,290,414.46	2,567.00	-	-	-	-	3,292,981.46
办公设备	313,187.11		-	-	-	-	313,187.11
电子及其他设备	262,924.43		-	-	-	-	262,924.43
合 计	3,866,526.00	2,567.00	-	-	-	-	3,869,093.00
(2) 累计折旧							
机器设备	2,376,496.31	319,774.23	-	-	-	-	2,696,270.54
办公设备	299,749.15	0.00	-	-	-	-	299,749.15
电子及其他设备	240,181.94	9,596.27	-	-	-	-	249,778.21
合 计	2,916,427.40	329,370.50	-	-	-	-	3,245,797.90
(3) 账面价值							
机器设备	913,918.15	-	-	-	-	-	596,710.92
办公设备	13,437.96	-	-	-	-	-	13,437.96
电子及其他设备	22,742.49	-	-	-	-	-	13,146.22
合 计	950,098.60	-	-	-	-	-	623,295.10

[注] 本期折旧额 329,370.50 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合 并增加	处置	其他	
(1)账面原值							
软件	17,490.57	-	-	-	-	-	17,490.57
(2)累计摊销		计提	其他		处置	其他	
软件	13,869.44	900.00	-	-	-	-	14,769.44
(3)账面价值							
软件	3,621.13	-	-	-	-	-	2,721.13

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 开发支出

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形 资产	转入当期损 益	
非专利技术	2,455,612.94	-	-	-	-	2,455,612.94

(十一) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
净化车间一期改造	187,111.17	-	26,347.00	-	160,764.17
江荟工程	46,109.51	-	5,766.00	-	40,343.51
净化车间二期改造	70,269.84		9,515.98		60,753.86
华闵环评技术费用	27,515.77		3,026.71		24,489.06
制杰机电净车间改造	17,727.27		316.17		17,411.10
合 计	348,733.56		44,971.86	-	303,761.70

(十二) 短期借款

明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	1,200,000.00	1,200,000.00
信用借款	1,200,000.00	600,000.00
合 计	2,400,000.00	1,800,000.00

(十三) 应付票据及应付账款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付账款		450,003.28

2. 应付账款

(1) 明细情况

账龄	期末数	期初数
1 年以内		391,291.28
1 年至 2 年		58,712.00
小 计		450,003.28

(十四) 预收款项

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
1 年以内	443,230.55	3,158,720.00
1-2 年		522,060.00
2-3 年	232,250.00	290,650.00
合 计	675,480.55	3,971,430.00

2. 账龄超过 1 年的大额预收款项未结转原因的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
天津捷希琳科技有限公司	232,250.00	未到结算期
陕西众盛医疗科技有限公司	48,900.00	未到结算期
小 计	281,150.00	

(十五) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	206,879.65	2,332,427.87	2,430,960.61	108,346.91

(2) 离职后福利—设定提存计划	-	287,410.02	287,410.02	-
(3) 辞退福利	-	66,000.00	66,000.00	-
合计	206,879.65	2,685,837.89	2,784,370.63	108,346.91

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	206,879.65	2,053,484.63	2,152,017.37	108,346.91
(2) 职工福利费	-			-
(3) 社会保险费	-	121,989.24	121,989.24	-
(4) 住房公积金	-	156,954.00	156,954.00	-
小计	206,879.65	2,332,427.87	2,430,960.61	108,346.91

3. 应付职工薪酬期末数中无拖欠性质的金额。

(十六) 应交税费

明细情况

项目	期末数	期初数
增值税	221.73	
企业所得税	-	
代扣代缴个人所得税	28,912.45	48,949.19
合计	29,134.18	48,949.19

(十七) 其他应付款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应付款	242,150.00	169,342.00

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
押金保证金	242,150.00	151,200.00
暂收押金款	-	18,142.00
预提费用	-	-
小计	242,150.00	169,342.00

(2) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
------	-----	---------

天津捷希琳科技有限公司	50,000.00	保证金
杭州尚宇医疗器械有限公司	40,000.00	保证金
小 计	90,000.00	

(十八) 长期应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	1,840,985.71	2,313,817.83

2. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
售后回租款	1,840,985.71	2,313,817.83

(十九) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送 股	公积金转股	其 他	小计	
股份总数	14,960,000.00	10,000,000.00-	-	-	-	10,000,000.00	24,960,000.00

(二十) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	3,906,662.00	-	-	3,906,662.00

(二十一) 未分配利润

明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	-19,209,176.44	-14,979,496.70
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	-19,209,176.44	-14,979,496.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,708,085.66	-4,229,679.74
期末未分配利润	-21,917,262.10	-19,209,176.44

(二十二) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	5,079,208.22	1,320,171.07	5,293,506.27	1,413,357.78

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
仪器				
试剂试纸、耗材	5,079,208.22	1,320,171.07	5,293,506.27	1,413,357.78
小 计	5,079,208.22	1,320,171.07	5,293,506.27	1,413,357.78

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
天津嘉士林达科技有限公司	631,858.40	12.44
温州特宏贸易有限公司	1,057,964.60	20.83
北京医唐医疗科技有限公司	362,831.86	7.14
上海顺致医疗技术服务有限公司	442,477.88	8.71
临沂市道和医疗器械有限公司	307,300.88	6.05
小 计	2,802,433.62	55.17

(二十三) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	29,962.91	28,313.49
教育费附加	12,841.24	12,134.35
地方教育附加	4,280.41	8,089.57
合 计	47,084.56	48,537.41

(二十四) 销售费用

项 目	本期数	上期数
装修费	1,100.00	58,333.34
物料消耗	57,203.00	228,460.42

会展费	462,276.99	
包干费	49,068.50	56,517.51
广告费	8,660.00	
设计费	-	13,385.00
检测费	-	47,169.81
销售人员薪酬	691,091.40	
销售人员差旅费	217,502.70	-
合 计	1,486,902.59	403,866.08

(二十五) 管理费用

项 目	本期数	上期数
差旅费	179,616.58	210,826.35
办公费	153,358.80	236,121.64
租赁费	507,469.47	464,677.40
折旧费	329,370.50	449,198.59
职工薪酬	1,683,574.90	1,778,438.01
物业管理费	123,785.32	98,991.71
业务招待费	256,984.98	148,629.82
车辆使用费	69,153.29	145,636.64
职工宿舍租赁费		28,771.70
咨询费	7,581.34	1,355,191.48
培训费	22,528.30	30,394.01
无形资产摊销	900.00	900.00
审计费	109,773.58	219,602.96
律师费	94,339.62	66,037.74
注册服务费	162,092.60	
券商服务费	283,018.37	
其他	29,852.20	64,568.40
合 计	4,013,399.85	5,297,986.15

(二十六) 研发费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	242,241.63	
咨询服务费	446,637.50	
设计费	60,212.80	
检测费	46,672.62	
合 计	858,194.54	

(二十七) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	150,682.58	40,577.08
减：利息收入	8,597.52	3,469.23
合 计	142,085.06	37,107.85

(二十八) 信用减值损失

项 目	本期数	上期数
信用减值损失	9,882.50	0.00

(二十九) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
资产减值损失		1,107.00

(三十) 其他收益

项 目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
扣款手续费	426.29	-	与收益相关	426.29

(三十一) 营业外收入

明细情况

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	90,000.00	-	90,000.00

其他		36,475.02	
合计	90,000.00	36,475.02	90,000.00

[注]计入当期营业外收入的政府补助文件依据及会计处理详见附注五(三十四)“政府补助”之说明。

(三十二) 所得税费用

明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-	-276.75
合计	-	-276.75

(三十三) 政府补助

补助项目	金 额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金 额
虹口财政局补助款	90,000.00	营业外收入	营业外收入	90,000.00
合计	90,000.00			90,000.00

(三十四) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
政府补助	90,000.00	
收现费用	1,665.00	
合计	91,665.00	

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
付现费用	3,519,410.24	1,385,967.53
往来款	0	-
合计	3,519,410.24	1,385,967.53

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
		-

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
非关联方资金拆借	-	-
支付融资租赁款	522,600.00	-
合 计	522,600.00	-

(三十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,721,692.23	-1,871,704.53
加: 资产减值准备		-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	329,370.50	309,431.62
无形资产摊销	900.00	900.00
长期待摊费用摊销	44,971.86	-15,952.13
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)	142,085.06	37,107.85
投资损失(收益以“-”号填列)		0.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		-276.75
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)	800,586.90	875,063.40
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,326,735.92	1,092,903.20
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,191,953.51	-2,817,327.65
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-5,922,467.34	-2,389,854.99
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,177,407.81	3,583,100.25

减：现金的期初余额	178,124.73	5,921,290.94
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	3,999,283.08	-2,338,190.69
项 目	期末数	期初数
(1) 现金	4,177,407.81	178,124.73
其中：库存现金	26,836.54	27,787.73
可随时用于支付的银行存款	4,150,571.27	150,337.00
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	4,177,407.81	178,124.73

2. 现金和现金等价物

六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海瀚联诊断科技有限公司	一级	上海	上海	医疗试剂的研发 和生产	100.00	-	投资设立
上海传慎生物科技有限公司	一级	上海	上海	医疗器械 销售	100.00	-	同控合并

七、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：	-	-
资产负债表日后第 1 年	1,095,343.67	622,511.55
资产负债表日后第 2 年	-	-

合 计	1,095,343.67	622,511.55
-----	--------------	------------

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人为刘峻。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注六“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
上海新旭富企业发展有限公司	对本公司施加重大影响的投资方
上海旭富国际物流有限公司	受同一股东控制
上海旭富国际货运有限公司	受同一股东控制
刘峻	实际控制人

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上期数
上海旭富国际物流有限公司	包干费	协议价	-	
上海旭富国际货运有限公司	包干费	协议价	49,068.50	56,517.51
合 计			49,068.50	56,517.51

2. 关联租赁情况

(1) 公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
上海新旭富企业发展有限公司	办公室	-	-

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘峻、赵怡玮	上海瀚联医疗技术股份有限公司	1,200,000.00	2018-8-6	2019-8-5	否

(2) 关联担保情况说明

上海瀚联医疗技术股份有限公司于2018年1月1日与上海农商银行虹口支行(以下简称贷款人)签订了编号为31371184010019号流动资金借款合同(下称主合同),借款金额为人民币120.00万元,借款期限为2018年8月6日至2019年8月5日。该项借款由上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、刘峻、赵怡伟提供连带责任保证,上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心与贷款人签订了编号为120120181090003号保证合同,刘峻、赵怡伟与贷款人签订31371184290019号个人保

证担保函。

九、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明。

十、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

十一、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 6 月 30 日；本期系指 2019 年度，上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	436,250.00	25,937.50	410,312.50	316,600.00	16,055.00	300,545.00

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	436,250.00	100.00	25,937.50	5.07	410,312.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合 计	436,250.00	100.00	25,937.50	5.07	410,312.50

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

提坏账准备					
按组合计提坏账准备	316,600.00	100.00	16,055.00	5.00	300,545.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	316,600.00	100.00	16,055.00	5.00	300,545.00

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款
账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	408,750.00	20,437.50	5.00
1-2年	27,500.00	5,500.00	20.00
小计	436,250.00	25,937.50	8.19

(3) 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 9,882.50 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比 例(%)
武汉美年大健康体检管理有限公司	60,000.00	1年以内	13.75
上海赢华门诊有限公司	36,000.00	1年以内	8.25
东莞南城美年大健康门诊部有限公司	52,800.00	1年以内	12.10
上海京都生物工程有限公司	100,950.00	1年以内	23.14
杭州美年滨河医疗门诊部有限公司	24,000.00	1年以内	5.50
小计	273,750.00		62.75

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	734,104.83	-	734,104.83	721,181.79	-	721,181.79

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	734,104.83	100.00	-	-	734,104.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	734,104.83	100.00	-	-	734,104.83

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	721,181.79	100.00	-	-	721,181.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	721,181.79	100.00	-	-	721,181.79

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

① 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
			-

② 其他组合

组合	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
备用金	9,571.24		
押金保证金组合	724,533.59	-	-

(3) 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 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 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
押金保证金	724,533.59	718,633.59
备用金	9,571.24	2,548.20
小计	734,104.83	721,181.79

(5) 期末金额较大的其他应收款

单位名称	款项的性质 或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
仲利国际租赁有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	69.33	-

(6) 期末无应收关联余额。

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	16,687,000.50	1,192,998.34	15,494,002.16	16,687,000.50	1,192,998.34	15,494,002.16

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
上海传慎生物科技有限公司	6,687,000.50	-	-	6,687,000.50	-	1,192,998.34
上海瀚联诊断科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	
小 计	16,687,000.50	-	-	16,687,000.50	-	1,192,998.34

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	5,077,698.79	1,320,171.07	5,293,506.27	1,430,947.75

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
仪器				
试剂试纸、耗材	5,077,698.79	1,320,171.07	5,293,506.27	1,430,947.75
小 计	5,077,698.79	1,320,171.07	5,293,506.27	1,430,947.75

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
上海京都生物工程有限公司	631,858.40	12.44
无锡喜康医疗器械有限公司	1,057,964.60	20.84

江苏悦兴康瑞医药有限公司	362,831.86	7.15
东莞南城美年大健康门诊部有限公司	442,477.88	8.71
上海赢华门诊部有限公司	307,300.88	6.05
小 计	2,802,433.62	55.19

十二、补充资料

(一) 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额
非流动资产处置损益	-
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)	90,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	426.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小 计	90,426.29
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	
非经常性损益净额	90,426.29
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	90,000.00
归属于少数股东的非经常性损益	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-54.49	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-56.31	-0.13	-0.13

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-2,708,085.66
非经常性损益	2	90,426.29
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-2,798,511.95
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	-342,514.44
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	10,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	4

报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	4,970,109.40
加权平均净资产收益率	13=1/12	-54.49%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-56.31%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-2,708,085.66
非经常性损益	2	90,426.29
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-2,798,511.95
期初股份总数	4	14,960,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	10,000,000.00
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	4
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	24,960,000.00
基本每股收益	13=1/12	-0.13
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.13

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

上海瀚联医疗技术股份有限公司
2019年8月22日

