



高盛生物

NEEQ : 872674

广州高盛生物科技股份有限公司

Guangzhou Koalson Biotechnology Co., Ltd.



半年度报告

2019

公司半年度大事记

1、对外投资事项：

2019年5月24日，高盛智造新增注册资本500万元，其中高盛生物认缴260万元，增资完成后，本公司在高盛智造的持股比例保持在52%不变。本次对高盛智造增资扩股，是出于加大对该公司的产品研发投入和市场拓展力度，促进高盛智造的经营和发展。

2019年6月10日，公司对外投资设立子公司“广东高盛法医科技有限公司”，该公司成立是为了完善高盛生物的商业模式以及优化集团架构，在“高盛智造”和“高盛智云”板块的基础上，通过设立“高盛司法”板块，以该板块为中心开展第三方司法鉴定服务，届时将形成以服务带动产品销售，以产品运用扩大服务半径的优势。

2、完善企业资质：

2019年5月，公司紧紧抓住国产替代国家战略趋势，积极参与国家刑事技术“双十计划”入库申报，“单细胞超微量DNA自动提取检测工作站”已在现场智能快速提取装备技术上列入全国十大推广项目之一，可切实解决国外巨头卡脖子的难题，为该产品的全国市场开拓注入一剂强心剂。

截止到2019年6月底，公司已获得27件专利，其中5件发明专利，行业技术壁垒进一步加固，核心技术的市场地位进一步得到有力保障。

2019年7月3日，正航鉴定在原有的法医物证、法医临床及法医毒物鉴定项目的基础上拓展了痕迹、文检和法医病理三大项目，正式由鉴定所升级为鉴定中心，业务已覆盖六大司法鉴定领域，服务能力进一步加强。

2019年7月16日，高盛生物取得了质量管理体系认证证书（ISO9001：2015标准），表明公司的管理体系逐渐完善，能够提供高品质的产品和服务，增强客户信心，增强品牌竞争力。

3、产品系列化

公司针对“微量DNA核酸提取技术”完成了核酸提取设备的系列化研究，面向不同层级应用单位，不同应用领域，不同应用规模，形成针对法医DNA提取深度解决方案。其中“硅珠/磁珠一体式核酸提取检测工作站”是全球首台基于硅珠法提取技术的全自动化核酸提取装备。

4、研发新进展

十三五重点研发计划“嫌疑人特征精细刻画与精准识别系统”正式进入示范应用阶段，目前已于公安部物证鉴定中心，上海市公安局，内蒙古赤峰市公安局进行现场部署试用，正在与已有的物证数据库进行接口对接，下一阶段将对接物证综合采集设备并同步数据录入操作。

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	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	23
第八节 财务报表附注	35

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、高盛生物、股份公司	指	广州高盛生物科技股份有限公司
高盛智造	指	广州高盛智造科技有限公司
高盛菁慧	指	广州高盛菁慧投资合伙企业（有限合伙）
正航鉴定	指	广东正航司法鉴定中心
高盛法医	指	广东高盛法医科技有限公司
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2019年1月-6月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》（2018年修订）
股转系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
华大共赢	指	华大共赢（深圳）股权投资基金管理有限公司-南京华大共赢一号创业投资企业（有限合伙）

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。

公司负责人康贤通、主管会计工作负责人陈永利及会计机构负责人（会计主管人员）陈永利保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、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	广州高盛生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Koalson Biotechnology Co.,Ltd.
证券简称	高盛生物
证券代码	872674
法定代表人	康贤通
办公地址	广州高新技术产业开发区科学城揽月路3号广州国际企业孵化器F区F905

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	章戴荣
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	020-28069366
传真	020-82112429
电子邮箱	info@koalson.com
公司网址	www.koalson.com
联系地址及邮政编码	广州高新技术产业开发区科学城揽月路3号广州国际企业孵化器F区F905（邮编510643）
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007-04-05
挂牌时间	2018-02-28
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M7512 - 科学研究和技术服务业- 科技推广和应用服务业- 技术推广服务- 生物技术推广服务
主要产品与服务项目	专注于生命科学技术和基因检测领域，以提高我国刑事科学技术水平为宗旨，利用DNA检测手段，为法医DNA鉴定自动一体化提供整体解决方案，涵盖DNA检测仪器设备、试剂耗材、软件等的供应和安装，以及基因组学类的鉴定、诊断、数据分析、科研合作等综合技术服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	13,600,000.00
优先股总股本（股）	
做市商数量	

控股股东	康贤通
实际控制人及其一致行动人	康贤通

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	914401017994339812	否
金融许可证机构编码		否
注册地址	广州高新技术产业开发区科学城 揽月路3号广州国际企业孵化器 F区 F905	否
注册资本（元）	13,600,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路268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	77,999,025.60	51,868,365.76	50.38%
毛利率%	31.29%	34.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,335,464.71	9,220,831.34	33.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,485,464.71	7,440,831.34	54.36%
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）	17.30%	24.33%	-
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）	15.90%	8.54%	-
基本每股收益	0.91	0.77	18.18%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	112,570,684.43	115,626,814.24	-2.64%
负债总计	30,478,833.13	47,308,553.26	-35.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	78,003,286.76	65,140,569.53	19.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.74	4.79	19.83%
资产负债率%（母公司）	26.32%	40.62%	-
资产负债率%（合并）	27.08%	40.91%	-
流动比率	2.61	1.79	-
利息保障倍数	-	118.23	-

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	-17,983,294.68	-16,037,005.38	12.14%
应收账款周转率	2.57	3.53	-
存货周转率	2.69	3.61	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率%	-2.64%	10.45%	-
营业收入增长率%	50.38%	100.97%	-
净利润增长率%	41.86%	193.26%	-

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	13,600,000.00	13,600,000.00	-
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
研发机构建设	1,000,000.00
非经常性损益合计	1,000,000.00
所得税影响数	150,000.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	850,000.00

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

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

报告期内，公司主要为法医 DNA 鉴定自动一体化提供整体解决方案，涵盖 DNA 检测仪器设备、试剂耗材、软件等的供应和安装，以及基因组学类的鉴定、诊断、数据分析、科研合作等综合技术服务。根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订版），公司所属行业为“科技推广和应用服务业(M75)”。根据《国民经济行业分类(GB/T4754-2011)》，公司属于“生物技术推广服务(M7512)”。根据《挂牌公司投资型行业分类指引》公司属于“生物科技(15111010)”。根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于“生物技术推广服务(M7512)”。

公司属于法医鉴定行业的 DNA 鉴定自动一体化整体解决方案供应商，通过上、中、下游的服务以满足法医用户的整体需求，服务涵盖 DNA 提取，DNA PCR-STR 复合扩增，DNA 数据入库，实现了从现场物证的 DNA 获取到 DNA 数据分析入库的法医 DNA 鉴定一站式服务。上游配备自研的 DNA 自动提取工作站以及配套的常规/微量检材 DNA 提取试剂盒，提供从常规检材到微量检材、降解检材、混合样本的 DNA 提取；中游提供一系列 PCR-STR 荧光复合扩增试剂盒，满足常规嫌疑人 DNA 数据库建设以及现场物证的 DNA-STR 测序；下游提供专业技术人员到用户驻地提供完整的 DNA 检测鉴定服务以及技术支持，弥补法医用户人手和专业不足的缺陷。通过有机地结合上、中、下游服务，形成针对性的完整的法医 DNA 鉴定自动化一体化解决方案。

公司的主要收入来源为 DNA 实验室建设（DNA 检测仪器设备和相应的试剂耗材等销售）以及配套的数据库建设技术服务（DNA 数据库建设、DNA-Y 数据库建设等）。

报告期内至报告披露日，公司的商业模式较上年度没有发生较大的变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

（一）经营情况

报告期内，公司围绕长期发展战略和年度经营目标，继续加大研发力度，构建企业核心竞争力，并继续扩展市场广度和深度，保证公司在规模、业务、业绩上的快速增长，为实现年度经营计划奠定了良好的基础。

1、营销策略及市场布局情况

报告期内，公司在深耕稳固广东省市场的基础上，进一步加强全国市场布局，并就新产品陆续完成全国市场招商工作。在市场深度上，紧紧抓住“广东省公安厅 2019-2021 年 DNA 数据库建设规划”的文件精神，在数据库建设服务上发力，在新产品的市场推广上，公司紧紧抓住国产替代国家战略趋势，积极参与国家刑事技术“双十计划”入库申报，已在现场智能快速提取装备上列入全国十大推广项目之一，如此使市场占有率呈现快速增长趋势，营业收入达到 7799.90 万元，与去年同期相比，增长了 50.38%，整体发展趋势良好。

2、研发情况

报告期内，公司核心研发产品“微量 DNA 核酸提取工作站”完成了第二代新产品“硅珠/磁珠一体式核酸提取检测工作站”的研发并投产，并通过所有售前应用测试，可作为正式产品对外销售。同时，公司研发完成了核酸提取设备的系列化，面向不同层级应用单位，不同应用领域，不同应用规模，形成针对法医 DNA 提取深度解决方案。

报告期内，十三五重点研发计划“嫌疑人特征精细刻画与精准识别系统”正式进入示范应用阶段，目前已于公安部物证鉴定中心，上海市公安局，内蒙古赤峰市公安局进行现场部署试用，正在与已有的

物证数据库进行接口对接，下一阶段将对物证综合采集设备并同步数据录入操作。

（二）财务指标情况

项目	本期		上年同期	
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重
营业收入	77,999,025.60	100.00%	51,868,365.76	100.00%
营业成本	53,595,543.23	68.71%	34,100,206.72	65.74%
毛利率	31.29%		34.26%	
管理费用	3,906,050.25	5.01%	3,410,871.92	6.58%
研发费用	4,546,978.56	5.83%	3,861,971.74	7.45%
销售费用	2,509,860.76	3.22%	2,321,915.90	4.48%
财务费用	23,364.72	0.03%	93,901.56	0.18%
营业利润	13,149,737.78	16.86%	8,082,019.27	15.58%
营业外收入	1,027,000.00	1.32%	2,100,000.00	4.05%
净利润	12,335,464.71	15.81%	9,220,831.34	17.78%

注：

- 1、主营业务收入本期较上年同期增加 26,130,659.84 元，增幅 50.38%，主要系本期加大了业务拓展，业务规模大幅增加。
- 2、主营业务成本本期较上年同期增加 19,495,336.51 元，增幅 57.72%，成本增加幅度与收入增加的幅度基本一致，毛利有所下滑主要是销售结构有所改变，上年同期数据建设占比较多，而本期主要是区县实验室建设占比较多。
- 3、管理费用本期较上年同期增加 1,836,078.27 元，增幅 57.17%，费用增加主要是加大了业务拓展，业务规模大幅增加。
- 4、研发费用本期较上年同期增加 685,006.82 元，增幅 17.77%，主要系本期加大了研发投入力度，研发费用大幅增加所致。
- 5、营业利润本期较上年同期增加 5,067,718.51 元，主要是本期收入规模增加所致。
- 6、营业外收入本期较上年同期减少 1,073,000.00 元，减幅 51.09%，主要是本期收到政府补助减所致。
- 7、归属母公司净利润本期较上年同期增长 3,114,633.37 元，主要系本期营业利润较上年同期增加，以及本期收到政府补助 1,027,000.00 元所致。

（三）现金流量情况

公司本期经营活动产生的现金流量净额为-17,983,294.68 元，较去年同期-16,037,005.38 元减少 1,946,289.30 元，增幅绝对值为 10.82%，主要系本期销售商品、提供劳务、各项税金支出的现金大幅增加所致。

三、风险与价值

1、对上游供应商的依赖风险

基因测序行业的上游为专业的测序仪器和试剂供应商，技术准入门槛较高，存在较高的行业集中度。由于基因测序服务对检测结果的准确性要求极高，相对应采购产品质量性能的先进性、稳定性和精确性有极高要求，因此国内各类主要基因测序服务商均对 Illumina、Life 等国际基因测序设备和试剂产品行业龙头存在较大的依赖。

应对措施：加大在基因测序设备和试剂产品的研发投入，积极与行业内技术龙头合作，利用其成熟技术研发自有产品，逐步替代上游供应商。

2、市场竞争加剧的风险

随着基因测序技术的成熟，测序成本呈逐年下降趋势，提高了基因测序服务的渗透率，推动基因

测序行业进入高速发展时期，同时也吸引了更多的基因测序服务商进入行业。测序服务商的核心技术主要体现在测序前文库制备和测序后信息分析环节，各大测序服务商加大在基因测序数据解读和 DNA 库大数据的积累，市场竞争进一步加剧。

应对措施：①公司将在巩固现有业务的基础上，将逐步加强研发高附加值的产品，完善产业链布局，培育新的利润增长点；②公司积极拓展市场区域，加大宣传投入。此外，公司在不断提高产品质量和服务水平的前提下，通过完善公司管理制度、强化内部管理，加强公司企业文化建设等，提高品牌知名度来应对市场竞争加剧的风险。

3、人才流失的风险

基因测序行业是高技术、知识密集、多学科交叉综合的行业，集中了生物、医学、信息等多个领域的顶尖技术，属于典型的技术创新推动型行业，对人才的要求很高。而市场中符合行业需求的人才本来就比较稀缺，尤其是能成为公司核心技术人才的人才较为稀缺，新人才的培养又需要较长的时间周期，造成了行业内人才争夺激烈。

应对措施：①采取提高薪酬水平、完善员工福利等激励措施，增加员工对公司的忠诚度，降低核心员工的流失；②积极引进具备多方面素质的高技术人才；③定期对员工进行培训，有效提供员工的工作技能。

4、行业监管政策变化的风险

高盛生物主要为法医 DNA 鉴定自动一体化提供整体解决方案，涵盖 DNA 检测仪器设备、试剂耗材、软件等的供应和安装，以及基因组学类的鉴定、诊断、数据分析、科研合作等综合技术服务，其服务产品涉及特定医疗器械的生产和使用，须接受各级卫生和计划生育委员会、食品药品监督管理局的管理监督。2014 年以来，国家出台了一系列举措，对基于高通量测序技术的基因检测服务行业进行监管和规范。这些政策有利于该行业的有序规范和健康成长，同时也要求公司在生产、经营、使用医疗器械产品和提供临床检测服务的过程中严格遵守国家相关法律法规，密切关注监管机构政策的变化，主要包括监督检查、生产经营和执业许可等方面。公司如果不能持续满足国家监督管理部门的有关规定和政策要求，则存在被相关部门处罚的风险，给公司生产经营带来不利影响。

应对措施：公司将加强人员培训，进一步完善内部操作规范，以满足现有法律和行业监管的要求；另一方面，公司将密切关注基因检测行政政策环境变化保证现有资质、批准许可以及相关备案登记手续时得到政府验证审核和未来新政策需求下证件的及时更新。

5、实际控制人不当控制风险

公司目前第一大股东和实际控制人为康贤通，通过直接及间接的方式控制公司 70.59% 的股份表决权，公司的实际控制人为康贤通。康贤通担任公司的董事长兼总经理，控制的股份表决权处于绝对优势，对公司经营决策可施予重大影响。虽然公司为降低控股股东、实际控制人控制不当的风险，在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则和《中小股东利益保护方案》，完善了公司的内部控制制度等，但若控股股东、实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制或影响，仍可能会损害公司经营和其他股东权益，公司存在因股权集中及实际控制人不当控制带来的控制风险。

应对措施：公司已制定了规范公司治理的内部管理制度，建立了完善的公司治理结构，并着重强化股东和管理层规范公司治理的意识，力争使公司进一步适应现代公司治理制度的要求。

6、公司治理的风险

有限公司阶段，公司对涉及采购、销售及日常管理等环节制定了较为齐备的内部控制制度，执行情况较好，但未制定“三会”议事规则、关联交易管理制度等规章制度，内控体系不够健全。股份公司成立后，公司建立健全了法人治理结构，并根据实际情况，重新制定了适应公司发展需要的《公司章程》、“三会”议事规则及关联交易、对外投资、对外担保等方面的内控制度。但股份公司成立时间较短，

上述各项管理制度的执行未经过一个完整经营周期的实践检验，特别是公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，对公司治理提出了更高的要求，公司治理和内部控制体系需要在发展过程中不断完善。

应对措施：针对上述风险，公司将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等制度的规定，保障“三会”决议的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营。

7、所得税优惠政策变化的风险

公司于 2016 年取得高新技术企业认定资格，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，按 15%的税率征收企业所得税。若高新技术企业证书期满复审不合格或国家调整相关税收优惠政策，公司将可能恢复执行 25%的企业所得税税率。无法获得企业所得税税收优惠将给公司的税负、盈利带来一定程度影响。

应对措施：第一，公司将充分利用目前的税收优惠政策，不断加快自身的发展速度，扩大市场份额和收入规模，同时努力降低生产经营的成本和费用，增强盈利能力；第二，公司将严格按照《高新技术企业管理办法》的规定，在研发、生产、管理、经营等各方面达到高新技术企业认定条件进而能够持续享受现行高新技术企业发展的各类优惠政策。

8、供应商集中度较高的风险

报告期内，公司对前五大供应商采购的集中度较高。具体而言，2017 年度、2018 年度，2019 年上半年公司前五大供应商采购额分别为 36,065,377.13 元、71,255,578.51 元，26,038,306.36 元，占采购总额的比重分别为 53.48%、73.31%，60.55%。故公司存在着供应商集中度较高的风险。

应对措施：一方面，公司不断加强与原供应商之间的良好合作关系，以保证公司开展业务所需的相关硬件产品的稳定供应。另一方面，公司积极遴选合格供应商向其采购所需的硬件产品等，在供货价格、产品质量、供应及时性、物流成本等方面对供应商进行综合考量，形成较为完整的供应商备选名录，在主要供应商因特殊原因无法满足公司采购需求时，公司能够从供应商备选名录中及时获得备选供应商。

三、 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

公司恪守诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和依法保障股东、员工合法权益。公司始终把维护司法鉴定公正等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发展实践中，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。

四、 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<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) 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
华大共赢（深圳）股权投资基金管理有限公司-南京华大共赢一号创业投资企业（有限合伙）	华大共赢向公司投资500万元人民币作为债权融资，并在符合全国股转系统关于股票发行的规定和其	5,000,000	已事前及时履行	2019年5月24日	2019-010

	他前提条件下，华大共赢未来有权将该笔债权融资款转换为公司股权。华大共赢为本公司股东，构成关联交易。				
广州高盛菁慧投资合伙企业（有限合伙）	公司控股子公司高盛智造注册资本增加到人民币10,000,000元，其中本公司认缴出资人民币2,600,000元，增资完成后，本公司在高盛智造的持股比例保持52.00%不变，高盛菁慧认缴出资50万，持股比例为5%。康贤通为本公司的控股股东及实际控制人，同时是高盛菁慧的执行事务合伙人，构成关联交易。	2,600,000	已事后补充履行	2019年5月24日	2019-011
张凤香	公司控股子公司高盛智造注册资本增加到人民币	2,600,000	已事后补充履行	2019年5月24日	2019-011

	10,000,000元，其中本公司认缴出资人民币2,600,000元，增资完成后，本公司在高盛智造的持股比例保持52.00%不变。张凤香是本公司自然人股东，同时是高盛智造股东，构成关联交易。				
--	---	--	--	--	--

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：

上述关联交易未影响公司的独立性，公司主要业务未因上述关联交易而对关联方形成依赖。

(二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019/5/20	2019/5/24	高盛智造	增资	2,600,000	高盛智造增资500万，其中本公司增资260万	2,600,000	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

符合公司未来发展战略，有利于公司长期、可持续的发展，优化资源配置，将对公司尽快占领市场，增强竞争力，提升未来的业绩和收益产生积极影响。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
其他货币基金	保证金	692,835	0.62%	履约保函保证金
总计	-	692,835	0.62%	-

(四) 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

2、报告期内的权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
半年度分派预案	10.00		12.50

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

□适用 √不适用

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	4,399,999	32.35%	0	4,399,999	32.35%
	其中：控股股东、实际控制人	1,500,000	11.03%	0	1,500,000	11.03%
	董事、监事、高管	763,666	5.62%	0	763,666	5.62%
	核心员工	0	0	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,200,001	67.65%	0	9,200,001	67.65%
	其中：控股股东、实际控制人	4,500,000	33.09%	0	4,500,000	33.09%
	董事、监事、高管	2,300,001	16.91%	0	2,300,001	16.91%
	核心员工	0	0	0	0	0%
总股本		13,600,000	-	0	13,600,000.00	-
普通股股东人数						11

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	康贤通	6,000,000	0	6,000,000	44.1178%	4,500,000	1,500,000
2	广州菁慧典通投资管理企业(有限合伙)	3,600,000	0	3,600,000	26.4706%	2,400,000	1,200,000
3	吴培诚	1,200,000	0	1,200,000	8.8235%	900,000	300,000
4	许学斌	900,000	0	900,000	6.6176%	675,000	225,000
5	华大共赢(深圳)股权投资基金管理有限公司-南京华大共赢一号创业投资企业(有限合伙)	666,667	0	666,667	4.9020%	0	666,667
合计		12,366,667	0	12,366,667	90.9315%	8,475,000	3,891,667

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东康贤通为股东广州菁慧典通投资管理企业(有限合伙)的执行事务合伙人，股东广州菁慧典通投资管理企业(有限合伙)的有限合伙人康贤娇和股东康贤通系姐弟关系。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

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

康贤通，男，董事长、总经理，出生于 1978 年 11 月，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于河北医科大学中医专业，本科学历，中山大学(EMBA)结业。历任广州军区总医院医生，广州市亿福迪医疗科技有限公司董事长，广州博通医疗科技有限公司监事，无穷食品有限公司董事，索芙特股份有限公司董事，广州博通资产管理有限公司执行董事兼总经理，高盛生物董事长兼总经理，高盛智造执行董事，高盛智云执行董事，菁慧典通执行事务合伙人，2012 年 9 月至 2017 年 7 月任本公司执行董事，2017 年 7 月至今任本公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
康贤通	董事长、总经理	男	1978年11月	本科	2017年7月至2020年7月	是
康贤娇	董事	女	1976年8月	MBA 结业	2017年7月至2020年7月	否
吴培诚	董事、技术顾问	男	1975年6月	博士研究生	董事任期从2017年7月至2020年7月；技术顾问任期从2017年9月至今	是
张凤香	董事	女	1983年10月	本科	2017年7月至2020年7月	否
刘虹甫	董事、副总经理	男	1984年12月	本科	2017年7月至2020年7月	是
张正勤	董事	男	1963年12月	大专	2018年3月至2020年7月	否
许学斌	监事会主席	男	1971年7月	EMBA 结业	2017年7月至2020年7月	否
黄雅真	职工代表监事、商务经理	女	1988年1月	本科	2017年7月至2020年7月	是
李梓鹏	监事、运营经理	男	1976年12月	本科	2017年7月至2020年7月	是
陈永利	财务总监	男	1970年7月	大专	2017年7月至2020年7月	是
章戴荣	董事会秘书、总经理助理	女	1982年12月	硕士研究生	董事会秘书任期从2018年4月至	是

					2020年7月；总经理助理任期从2016年12月至今	
董事会人数：						6
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事康贤娇和董事长、总经理康贤通是姐弟关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系的情况。

(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
康贤通	董事长、总经理	6,000,000	0	6,000,000	44.1176%	0
吴培诚	董事	1,200,000	0	1,200,000	8.8235%	0
许学斌	监事会主席	900,000	0	900,000	6.6176%	0
张正勤	董事	663,667	0	663,667	4.8799%	0
张凤香	董事	300,000	0	300,000	2.2059%	0
合计	-	9,063,667	0	9,063,667	66.6445%	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	6	6

技术人员	25	25
销售人员	5	5
市场人员	4	4
财务人员	6	4
生产人员	3	19
员工总计	49	63

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	7	9
本科	23	30
专科	16	21
专科以下	1	1
员工总计	49	63

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：

报告期内公司人员结构稳定，公司没有需要承担费用的离退休职工。公司在日常经营活动中对表现优秀的员工加以挖掘和培养，采取内部提拔的方式让其锻炼成长，同时也作为对未来公司人才接力计划的预先储备。本报告期内生产部门人员大幅增加，是由于公司将设备生产线和试剂生产线进行了完善，产品的生产和质量控制得到有效控制，且由于第三方司法鉴定业务发展迅速，增加了司法鉴定人数。公司不断加强对技术团队的人员优化，从外部引进优秀的技术人才，使整个研发团队以技术为主导，保证公司技术部门的核心竞争力优势。公司建立了完善的绩效管理体系，让员工融入考核体系，以此来提高员工的积极性与责任感，达到激励员工的目的。

(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	七（一）	9,235,330.76	9,242,758.74
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		8,000,000.00	
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	七（二）	40,753,467.66	16,866,990.68
其中：应收票据			
应收账款	七（二）	40,753,467.66	16,866,990.68
应收款项融资			
预付款项	七（三）	4,523,263.27	2,299,851.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七（四）	1,457,687.96	1,387,026.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七（五）	14,676,819.76	25,135,073.58
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	七（六）	949,018.79	29,918,288.40
流动资产合计		79,595,588.20	84,849,990.15
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	七（七）	552,618.89	552,618.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七（八）		17,486,620.25
固定资产	七（八）	23,533,468.29	5,470,610.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七（九）	4,041.30	8,883.30
开发支出	七（十）	7,781,819.72	6,094,686.10
商誉		285,123.52	285,123.52
长期待摊费用	七（十二）	329,596.38	391,666.55
递延所得税资产	七（十三）	488,428.13	486,615.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,975,096.23	30,776,824.09
资产总计		112,570,684.43	115,626,814.24
流动负债：			
短期借款			
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	七（十六）	7,887,060.00	9,798,076.88
其中：应付票据			
应付账款	七（十六）	7,887,060.00	9,798,076.88
预收款项	七（十七）	15,613,027.10	34,342,372.45
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	七（十八）	1,035,135.41	1,208,681.39
应交税费	七（十九）	1,184,135.43	1,799,343.74
其他应付款	七（二十）	764,017.55	160,078.80
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		3,995,457.64	
流动负债合计		30,478,833.13	47,308,553.26
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			
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			
负债合计		30,478,833.13	47,308,553.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七（二十一）	13,600,000	13,600,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（二十二）	23,476,335.81	23,633,851.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七（二十三）	2,905,896.34	2,905,896.34
一般风险准备			
未分配利润	七（二十四）	38,021,054.61	25,000,821.90
归属于母公司所有者权益合计		78,003,286.76	65,140,569.53
少数股东权益		4,088,564.54	3,177,691.45
所有者权益合计		82,091,851.30	68,318,260.98
负债和所有者权益总计		112,570,684.43	115,626,814.24

法定代表人：康贤通

主管会计工作负责人：陈永利

会计机构负责人：陈永利

(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		7,838,211.60	7,662,765.33
交易性金融资产		8,000,000.00	
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	十四（一）	42,117,334.06	18,235,867.08
应收款项融资			
预付款项		4,294,709.67	2,015,185.19
其他应收款	十四（二）	4,189,727.23	3,752,564.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,362,788.96	20,828,181.53
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			28,814,799.30
流动资产合计		74,802,771.52	81,309,363.06
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	十四（三）	6,772,618.89	4,172,618.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			17,486,620.25
固定资产		21,701,363.75	4,686,058.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,041.30	8,883.30
开发支出		3,611,514.06	3,649,277.75
商誉			
长期待摊费用		38,508.62	95,385.62

递延所得税资产		360,304.36	158,253.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,488,350.98	30,257,097.17
资产总计		107,291,122.50	111,566,460.23
流动负债：			
短期借款			
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		6,459,502.15	8,236,262.96
预收款项		15,613,027.10	34,338,912.45
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		761,267.44	832,903.67
应交税费		1,150,527.87	1,748,002.05
其他应付款		264,017.55	160,078.80
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		3,995,457.64	
流动负债合计		28,243,799.75	45,316,159.93
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			
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			
负债合计		28,243,799.75	45,316,159.93
所有者权益：			
股本		13,600,000.00	13,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		23,591,336.86	23,591,336
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,905,896.34	2,905,896.34
一般风险准备			
未分配利润		38,950,089.55	26,153,067.10
所有者权益合计		79,047,322.75	66,250,300.30
负债和所有者权益合计		107,291,122.50	111,566,460.23

法定代表人：康贤通

主管会计工作负责人：陈永利

会计机构负责人：陈永利

(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	七（二十五）	77,999,025.60	51,868,365.76
其中：营业收入	七（二十五）	77,999,025.60	51,868,365.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	七（二十五）	64,849,287.82	43,917,760.10
其中：营业成本	七（二十五）	53,595,543.23	34,100,206.72
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	七（二十六）	135,917.09	86,428.25
销售费用	七（二十七）	2,509,860.76	2,321,915.90
管理费用	七（二十八）	3,906,050.25	3,410,871.92
研发费用	七（二十	3,331,543.05	3,861,971.74

	九)		
财务费用	七(三十)	23,364.72	93,901.56
其中：利息费用			86,000.00
利息收入		7,416.86	17,344.58
信用减值损失		1,347,008.72	
资产减值损失	七(三十一)		42,464.01
加：其他收益			100,000.00
投资收益(损失以“-”号填列)			31,413.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-17,605.05
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)		13,149,737.78	8,082,019.27
加：营业外收入	七(三十四)	1,027,000.00	2,000,000.00
减：营业外支出			
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		14,176,737.78	10,082,019.27
减：所得税费用		2,263,466.79	1,684,026.97
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		11,913,270.99	8,397,992.30
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)		11,913,270.99	8,397,992.30
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		-422,193.72	-822,839.04
2.归属于母公司所有者的净利润		12,335,464.71	9,220,831.34
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		11,913,270.99	8,397,992.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,335,464.71	9,220,831.34
归属于少数股东的综合收益总额		-422,193.72	-822,839.04
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.91	0.77
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：康贤通

主管会计工作负责人：陈永利

会计机构负责人：陈永利

(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	十四 (四)	76,193,073.15	51,143,987.18
减：营业成本	十四 (四)	52,565,597.82	34,308,507.54
税金及附加		132,397.2	72,822.18
销售费用		2,384,594.41	2,082,567.09
管理费用		2,360,396.49	2,694,246.61
研发费用		3,331,543.05	2,189,783.45
财务费用		16,214.93	90,862.98
其中：利息费用			86,000
利息收入			
加：其他收益			100,000
投资收益（损失以“-”号填列）			31,413.61
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）		-1,347,008.72	

资产减值损失（损失以“-”号填列）			-42,464.01
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）		14,055,320.53	9,794,146.93
加：营业外收入		1,000,000.00	2,000,000.00
减：营业外支出		0	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,055,320.53	11,794,146.93
减：所得税费用		2,258,298.08	1,676,749.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,797,022.45	10,117,397.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,797,022.45	10,117,397.91
（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		12,797,022.45	10,117,397.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.94	0.84
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：康贤通

主管会计工作负责人：陈永利

会计机构负责人：陈永利

(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		46,219,363.34	49,270,906.14
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			
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		3,266.07	
收到其他与经营活动有关的现金		2,636,418.91	6,551,456.36
经营活动现金流入小计		48,859,048.32	55,822,362.50
购买商品、接受劳务支付的现金		50,587,662.86	52,894,530.90
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		4,156,663.71	3,226,771.15
支付的各项税费		7,864,156.52	8,750,812.56
支付其他与经营活动有关的现金	七（三十九）	4,233,859.91	6,987,253.27
经营活动现金流出小计		66,842,343.00	71,859,367.88
经营活动产生的现金流量净额		-17,983,294.68	-16,037,005.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		45,000,000.00	9,000,000.00
取得投资收益收到的现金			49,018.66
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		45,000,000.00	9,049,018.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,806,461.56	2,680,304.18

投资支付的现金		25,000,000.00	9,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,806,461.56	11,680,304.18
投资活动产生的现金流量净额		17,193,538.44	-2,631,285.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	13,960,000.00
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		500,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,500,000.00	21,960,000.00
偿还债务支付的现金			9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			9,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,500,000.00	12,960,000.00
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		710,243.76	-5,708,290.90
加：期初现金及现金等价物余额		7,852,405.74	24,313,781.76
六、期末现金及现金等价物余额		8,562,649.50	18,605,490.86

法定代表人：康贤通

主管会计工作负责人：陈永利

会计机构负责人：陈永利

(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		44,401,054.78	47,559,336.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,108,483.84	6,221,448.77
经营活动现金流入小计		49,509,538.62	53,780,784.91
购买商品、接受劳务支付的现金		49,676,916.68	49,104,964.30
支付给职工以及为职工支付的现金		2,261,779.02	2,360,099.76
支付的各项税费		7,561,067.55	8,311,260.53
支付其他与经营活动有关的现金		6,309,389.10	5,480,793.98
经营活动现金流出小计		65,809,152.35	65,257,118.57
经营活动产生的现金流量净额		-16,299,613.73	-11,476,333.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		45,000,000.00	9,000,000.00

取得投资收益收到的现金			49,018.66
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		45,000,000.00	9,049,018.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		274,422	2,301,441.86
投资支付的现金		27,600,000.00	10,060,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,874,422.00	12,361,441.86
投资活动产生的现金流量净额		17,125,578.00	-3,312,423.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,000,000.00
取得借款收到的现金			7,000,000.00
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			19,000,000.00
偿还债务支付的现金			8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			8,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			11,000,000.00
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		825,964.27	-3,788,756.86
加：期初现金及现金等价物余额		6,319,412.33	20,575,265.69
六、期末现金及现金等价物余额		7,145,376.6	16,786,508.83

法定代表人：康贤通

主管会计工作负责人：陈永利

会计机构负责人：陈永利

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).2
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。

2、 非调整事项

1) 报告期后，公司与广州高盛菁慧投资合伙企业（有限合伙）及广州创盛联华投资合伙

企业（有限合伙）共同投资设立子公司“广东高盛法医科技有限公司”，注册资金 2000 万，高盛生物占股 50%。由于高盛生物的实际控制人康贤通为广州高盛菁慧投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，因此，本公司通过直接间接的方式控制该公司 70%的股份表决权，可对该公司有效控制。

2) 公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 10 元（含税）（如适用），以资本公积向全体股东以每 10 股转增 12.50 股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每 10 股转增 10.00 股，无需纳税；以其他资本公积每 10 股转增 2.50 股，纳税义务遵照现行的法律法规执行）

二、 报表项目注释

广州高盛生物科技股份有限公司 财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：广州高盛生物科技股份有限公司（以下称：本公司或高盛生物）

注册地址：广州高新技术产业开发区科学城揽月路3号广州国际企业孵化器F区F905

营业期限：2007年4月5日至长期

股本：人民币1,360.00万元

法定代表人：康贤通

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：生物技术推广服务

公司经营范围：许可类医疗器械经营（即申请《医疗器械经营企业许可证》才可经营的医疗器械，包括第三类医疗器械和需申请《医疗器械经营企业许可证》方可经营的第二类医疗器械）；医疗诊断、监护及治疗设备批发；医疗诊断、监护及治疗设备制造；计算机技术开发、技术服务；生物技术推广服务；软件批发；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；仪器仪表批发；实验分析仪器制造；生物技术开发服务；生物技术咨询、交流服务；生物技术转让服务；软件开发；非许可类医疗器械经营（即不需申请《医疗器械经营企业许可证》即可经营的医疗器械，包括第一类医疗器械和国家规定不需申请《医疗器械经营企业许可证》即可经营的第二类医疗器械）；化学试剂和助剂制造（监控化学品、危险化学品除外）；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）公司历史沿革

广州高盛生物科技股份有限公司由广州高盛生物科技有限公司整体变更设立。于2017年年07月18日在广州市工商行政管理局登记注册，领取企业法人营业执照。成立时注册资本：人民币12,000,000.00元。成立时股权结构如下：

股东名称或姓名	认缴出资（万元）	实缴资本（万元）	出资比例
康贤通	600.00	600.00	50.00%
广州菁慧典通投资管理企业（有限合伙）	360.00	360.00	30.00%
吴培诚	120.00	120.00	10.00%
许学斌	90.00	90.00	7.50%

张凤香	30.00	30.00	2.50%
合计	1,200.00	1,200.00	100.00%

公司股票挂牌公开转让申请已经全国股转公司同意。本公司股票于2018年2月28日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：高盛生物、证券代码：872674、转让方式：集合竞价转让、所属层级：基础层。

2018年3月，本公司2018年第一次临时股东会决议通过《关于广州高盛生物科技股份有限公司2018年第一次股票发行方案的议案》，同意以人民币7.5元/股的价格向合格投资者发行不超过160万股股票，其中深圳华大共赢一号创业投资基金（有限合伙）认购666,667股，广州市达安创谷企业管理有限公司认购266,666股，张正勤认购666,667股，本次股票发行完成后，股权结构情况如下：

股东名称或姓名	认缴出资（万元）	实缴股本（万元）	出资比例
康贤通	600.00	600.00	44.12%
广州菁慧典通投资管理企业（有限合伙）	360.00	360.00	26.47%
吴培诚	120.00	120.00	8.82%
许学斌	90.00	90.00	6.62%
张凤香	30.00	30.00	2.21%
深圳华大共赢一号创业投资基金（有限合伙）	66.6667	66.6667	4.90%
张正勤	66.6667	66.6667	4.90%
广州市达安创谷企业管理有限公司	26.6666	26.6666	1.96%
合计	1,360.00	1,360.00	100.00%

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2019年8月23日批准报出。

（五）合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。本公司子公司的相关信息参见附注【八（一）】。

二、公司主要会计政策

（一）财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至2018年12月31日止的2018年度财务报表。

（二）遵循企业会计准则的声明

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

（三）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（四）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。

（五）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（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、同一控制下企业合并

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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；本公司在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时，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。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（七）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被

投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

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、会计期间应与本公司一致。如果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。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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。

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，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及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，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，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其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将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的，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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

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的可辨认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净资产份额的差额，均调整合并资产负

债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

（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

（1）本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(2) 金融负债划分为以下两类：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
- ②以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融工具的确认依据

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- ①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

在初始确认时，公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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（该指定一经做出，不得撤销）。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- ①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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（该指定一经做出，不得撤销）：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(5) 以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

3. 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

4. 金融工具的后续计量

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- (1) 扣除已偿还的本金。
- (2) 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。
- (3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

5. 金融工具的终止确认

- (1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

- 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，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

- (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

6. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

① 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

② 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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：

(1) 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 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

② 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

② 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

7. 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。

8. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

(1) 本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

(2) 当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 除本条(3)计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期

损益。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

9. 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

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

在应收款项确认减值损失后，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，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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。

[实务中公司计提应收款项坏账准备的方法多种多样，公司应当根据具体情况披露。15号文提供了若干披露格式，我们依据15号文的披露格式给出下述披露示例，仅供参考。]

1、单项金额重大并单独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	本公司将金额为人民币500万元以上(含500万元)的应收账款和金额为人民币200万元以上(含200万元)的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	有确凿证据表明应收款项不存在回收风险

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	20%	20%
3 至 4 年	30%	30%
4 至 5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

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

(十三) 存货

1、存货的分类

本公司存货分为：在途材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、在产品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

(十四) 长期股权投资

1、投资成本的初始计量

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本

公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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至少一项其他交易的发生；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。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以

换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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。

本公司因追加投资等原因能够对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，应当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应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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，处置后的剩余股权应当改按《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，应当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。

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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

本公司通过风险投资机构、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一部分对联营企业的权益性投资的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司均按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

(2) 损益调整

成本法下，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发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值

以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司与联营企业及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；④本公司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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

(十六) 固定资产

1、固定资产的确认条件

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本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，预计净残值率 5%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
办公设备	5%	3年
仪器设备	5%	5年
运输工具	5%	5年
房屋建筑物	5%	45年

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，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。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十七) 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转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。所建造的固定资产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，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。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。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见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，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
财务管理软件	3年	经济寿命

3、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值(扣除预计净残值)。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(二十) 商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（二十一）长期待摊费用**1、长期待摊费用的定义和计价方法**

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
装修费	3年	预计使用寿命

（二十二）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。

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、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。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。

③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利 - 设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：①修改设定受益计划时；②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 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。

（二十四）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十五）收入

1、销售商品收入确认和计量原则

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

与交易相关的经济利益能够流入本公司；

相关的收入和成本能够可靠地计量。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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，并按照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。

（二十六）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入或冲减相关成本费用；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入或冲减相关成本费用。

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

（二十七）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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司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

抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十八）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

（1）本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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）本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本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。

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

2、融资租赁的会计处理

（1）融资租入资产

本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；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；按自有固定资产的减值准备政策进行减值测试和计提减值准备。本公司采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。本公司发生的初始直接费用计入租入资产价值。

（2）融资租出资产

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和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。本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。

（二十九）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（三十）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、 本公司的母公司；
- 2、 本公司的子公司；
- 3、 与本公司受同一母公司控制的其他企业；

- 4、对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、对本公司施加重大影响的投资方；
- 6、本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

三、重要会计政策、会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《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》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)。根据全国中小企业股份转让系统《关于做好挂牌公司 2019 年半年度报告披露相关工作的通知》，本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则并编制 2019 年 1-6 月财务报表。首次执行新金融工具准则对本公司财务报表的影响列示如下：

根据新金融工具准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年 1-6 月的比较财务报表未重列，其采用的会计政策与本公司编制 2018 年 1-6 月财务报表所采用的会计政策一致。

于 2019 年 1 月 1 日，本公司合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
科目	计量类别	账面价值	科目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	9,242,758.74	货币资金	摊余成本	9,242,758.74
应收票据及应收账款	摊余成本	16,866,990.68	应收票据	摊余成本	
			应收账款	摊余成本	16,866,990.68
其他应收款	摊余成本	1,387,026.83	其他应收款	摊余成本	1,387,026.83
其他流动资产	摊余成本	29,918,288.40	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	20,000,000.00
			其他流动资产	摊余成本	1,918,288.40

本次会计政策变更仅对公司财务报表项目列示产生影响，对公司当期及前期的总资产、负债总额、净资产及净利润无影响。除上述项目变动影响外，不涉及对公司以前年度的追溯调整。

(二) 重要会计估计变更

本报告期间无会计估计变更。

四、前期会计差错更正

本报告期没有发现采用追溯重述法的前期会计差错。

五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

- A、弥补亏损
- B、按 10%提取盈余公积金
- C、支付股利

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物收入为基础计算销项税，按照税法规定计算的应税劳务收入为基础计算销项税	16%、13%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率
广州高盛智造科技有限公司	25%
广东正航司法鉴定所	25%
东莞市通正生物科技有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

公司于2016年11月30日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201644000758），有效期3年，享受15%的企业所得税优惠税率。

七、合并财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	39,685.80	16,235.80
银行存款	8,522,963.70	7,836,169.94
其他货币资金	672,681.26	1,390,353.00
合 计	9,235,330.76	9,242,758.74
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金 672,681.26 元为在工行广州科学城支行开立保函的保证金。

(二) 应收票据及应收账款

	注	期末余额	期初余额
应收票据	1		
应收账款	2	40,753,467.66	16,866,990.68
合 计		40,753,467.66	16,866,990.68

1、应收票据

截至报告期末本公司无应收票据。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,984,158.50	100.00%	2,230,690.84	5.19%	40,753,467.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	42,984,158.50	100.00%	2,230,690.84	5.19%	40,753,467.66

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,766,647.66	100.00%	899,656.98	5.06	16,866,990.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	17,766,647.66	100.00%	899,656.98	5.06	16,866,990.68

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款单位情况：无

2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：无

3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	42,771,398.59	99.51%	2,208,728.25	17,553,887.75	98.81	877,694.39
1 至 2 年	208,251.91	0.48%	20,825.19	208,251.91	1.17	20,825.19
2 至 3 年	2,150.00	0.01%	430.00	2,150.00	0.01	430.00
3 至 4 年	2,358.00	0.01%	707.40	2,358.00	0.01	707.40
合计	42,984,158.50	100.00%	2,230,690.84	17,766,647.66	100.00	899,656.98

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例 %
信宜市公安局	商品销售款	4,541,580.00	1 年以内	11.14%
化州市公安局	商品销售款	3,770,760.00	1 年以内	9.25%

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款 总额的比例%
鹤山市公安局	商品销售款	3,037,107.00	1年以内	7.45%
茂名市公安局电白分局	商品销售款	2,995,000.00	1年以内	7.35%
雷州市公安局	商品销售款	2,818,450.00	1年以内	6.92%
合 计		17,162,897.00		42.11%

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(7) 应收账款净额年末数比年初数增加 23,886,476.98 元，增长比例为 141.62%，主要为业务增长所致。

(8) 应收账款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况：无

(9) 本公司报告期以应收账款为标的进行证券化的情况：无

(10) 本期通过重组等其他方式收回的应收款项金额：无

(三) 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	4,523,263.27	100.00%	2,299,851.92	100.00%
1至2年				
合 计	4,523,263.27	100.00%	2,299,851.92	100.00%

注：预付帐款由期初 2,299,851.92 元增长到 4,523,263.27 元，增长了 96.67%。主要为业务增长所致。

2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：无

3、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间
Life Technologies Holdings Pte Ltd.	2,107,885.01	2019 年
创汇科技有限公司	1,960,260.66	2019 年
广州易用设计有限公司	72,000.00	2019 年
广州康龙生物科技有限公司	40,500.00	2019 年
烟台澳斯邦生物研发有限公司	33,750.00	2019 年
合 计	4,214,395.67	--

4、持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

(四) 其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	2		
其他	3	1,457,687.96	1,387,026.83
合 计		1,457,687.96	1,387,026.83

1、应收利息

截至报告期末，本公司无应收利息。

2、应收股利

截至报告期末，本公司无应收股利。

3、其他

(1) 按坏账计提方法分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,628,179.91	100.00%	170,491.95	10.47%	1,457,687.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,628,179.91	100.00%	170,491.95	10.47%	1,457,687.96

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,558,365.04	100.00%	171,338.21	10.99%	1,387,026.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,558,365.04	100.00%	171,338.21	10.99%	1,387,026.83

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：无

2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：无

3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

②无风险组合：

债务人名称	账面余额	账龄	理由
代缴员工社保费	18,498.80	1 年以内	社保费
代缴员工住房公积金	20,086.00	1 年以内	住房公积金
备用金	0.00	1 年以内	备用金
合计	38,584.80		

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,163,675.91	1,214,609.20
备用金		65,000.00
代扣代缴社保	18,498.80	19,302.84
押金	425,919.20	238,197.00
关联方往来		
代扣代缴住房公积金	20,086.00	21,256.00
合 计	1,628,179.91	1,558,365.04

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

(4) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例%	坏账准备期末余额
普宁市公安局	保证金	289,495.00	1年以内	17.78%	14,474.75
新丰县公安局	保证金	162,782.00	1年以内	10.00%	8,139.10
广州程启招标代理有限公司	保证金	160,000.00	1年以内	9.83%	8,000.00
乳源瑶族自治县公安局	保证金	149,239.50	1年以内	9.17%	7,461.98
广东和盛招标代理有限公司	保证金	107,900.00	1年以内	6.63%	5,395.00
合计		869,416.50		53.40%	43,470.83

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(9) 其他应收款净额数比年初数增加 70,661.13 元，增加比例为 5.09%，主要为付投标保证金所致。

(10) 其他应收款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况：无

(11) 本公司报告期以其他应收款为标的进行证券化的情况：无

(12) 本期通过重组等其他方式收回的其他应收款金额：无

(五) 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
库存商品	13,942,777.19		13,942,777.19	21,421,156.55		21,421,156.55
服务成本	0.00		0.00	2,099,551.14		2,099,551.14
生产成本	0.00		0.00	747,911.08		747,911.08
原材料	734,042.57		734,042.57	866,454.81		866,454.81
发出商品						
合 计	14,676,819.76		14,676,819.76	25,135,073.58		25,135,073.58

存货由期初 25,135,073.58 元减少为 14,676,819.76 元，减少 96.68%，主要是去年部份订单在今年完成

2、存货跌价准备：无

3、存货跌价准备计提依据、转销原因：无

4、借款费用资本化情况：无

5、建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

(六) 其他流动资产 / 交易性金融资产

其他流动资产：

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	939,787.23	1,909,056.84
多交的企业所得税	9,231.56	9,231.56
银行理财产品		28,000,000.00
合 计	949,018.79	29,918,288.40
减：减值准备		
合 计	949,018.79	29,918,288.40

交易性金融资产：

项 目	期末余额	期初余额
银行理财产品	8,000,000.00	
合 计		
减：减值准备		
合 计	8,000,000.00	

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
广州高盛智云科技有限公司	552,618.89					
合 计	552,618.89					

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	其中：减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
广州高盛智云科技有限公司				552,618.89	
合 计				552,618.89	

2、采用公允价值计量模式的投资性房地产：无

3、未办妥产权证书的投资性房地产情况：本公司投资性房地产均已办妥产权证书。

(八) 投资性房地产 / 固定资产

	注	期末余额	期初余额
投资性房地产			17,486,620.25
固定资产		23,533,468.29	5,470,610.13
固定资产清理			

1、投资性房地产**采用成本计量模式的投资性房地产：**

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	17,949,624.84	17,949,624.84
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		

(1) 处置		
(2) 转出至固定资产	17,949,624.84	17,949,624.84
4. 期末余额	-	-
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	463,004.59	463,004.59
2. 本期增加金额	463,004.59	463,004.59
(1) 计提或摊销		
(2) 固定资产折旧转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转出至固定资产	463,004.59	463,004.59
4. 期末余额	-	-
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	-	-
2. 期初账面价值	17,486,620.25	17,486,620.25

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	办公设备	仪器设备	运输工具	房屋建筑物	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	391,746.02	4,178,288.01	1,874,543.59	725,904.77	7,170,482.39
2. 本期增加金额	112,861.70	1,171,237.28	374,547.27	0.00	19,608,272.09
(1) 购置	112,861.70	1,171,237.28	374,547.27	0.00	1,658,647.25
(2) 在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00	
(3) 投资性房地产转入	0.00	0.00	0.00	17,949,624.84	17,949,624.84
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

4. 期末余额	504,607.72	5,349,525.29	2,249,090.86	18,675,529.61	26,778,753.48
二、累计折旧					
1. 期初余额	184,453.69	1,066,982.77	434,425.44	14,010.36	1,699,872.26
2. 本期增加金额	70,238.33	481,316.09	333,723.32	660,135.19	1,545,412.93
(1) 计提	70,238.33	481,316.09	333,723.32	197,130.60	1,082,408.34
(2) 投资性房地产转入				463,004.59	463,004.59
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
(3) 其他					
4. 期末余额	254,692.02	1,548,298.86	768,148.76	674,145.55	3,245,285.19
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	249,915.70	3,801,226.43	1,480,942.10	18,001,384.06	23,533,468.29
2. 期初账面价值	207,292.33	3,111,305.24	1,440,118.15	711,894.41	5,470,610.13

注：固定资产由期初 5,470,610.13 元增加到 23,533,468.29 元，主要为 1) 本公司生产经营需要购买了一部商务车。2) 报告期内公司原租出的房屋建筑物终止合约且公司拟不再租出，故从投资性房地产重分类至固定资产。

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 报告期末固定资产抵押情况：无

2、固定资产清理

截至报告期末，本公司无固定资产清理。

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	40,683.76	40,683.76
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		

3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	40,683.76	40,683.76
二、累计摊销		
1. 期初余额	31,800.46	31,800.46
2. 本期增加金额	4,842.00	4,842.00
(1) 计提	4,842.00	4,842.00
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置		
4. 期末余额	36,642.46	36,642.46
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,041.30	4,041.30
2. 期初账面价值	8,883.30	8,883.30

注：（1）无形资产由期初 8,883.30 元减少到 4,041.30 元，减少了 54.51%，主要为摊销所致。

（2）本公司期末无用于抵押借款的无形资产。

（3）本期公司无内部研发形成的无形资产。

（十）开发支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
犯罪嫌疑人多生物特征综合应用关键技术研究	882,636.04	623,408.60			1,506,044.64
犯罪嫌疑人特征精细刻画与精准识别关键技术	2,294,943.60		189,474.18		2,105,469.42
单细胞超微量 DNA 自动提取仪	1,749,191.38	322,126.49			2,071,317.87
痕量 DNA 磁珠法提纯试剂盒	1,167,915.08	931,072.71			2,098,987.79
合 计	6,094,686.10	1,876,607.80	189,474.18		7,781,819.72

（十一）商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东正航司法鉴定所	285,123.52			285,123.52

注：本公司于 2017 年支付人民币 100 万元合并成本收购了广东正航司法鉴定所 100% 的权益。合并成本超过按比例获得的广东正航司法鉴定所可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 285,123.52 元，确认为与广东正航司法鉴定所相关的商誉。

2、商誉减值准备

截至本报告期末，商誉未发生减值。

(十二) 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	其他减少的原因
装修费	391,666.55	80,000.00	142,070.17		329,596.38	
保险费					0.00	
合 计	391,666.55	80,000.00	142,070.17	0.00	329,596.38	

(十三) 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不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	164,059.55	162,246.77
可抵扣亏损	158,602.23	158,602.23
内部交易未实现利润	165,766.35	165,766.35
小 计	488,428.13	486,615.35
递延所得税负债：		
交易性金融工具、衍生金融工具的估值		
非同一控制企业合并资产评估增值		
可供出售金融资产公允价值变动		
小 计		

(2) 未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损：无

(十四) 资产减值准备明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
一、坏账准备	1,070,995.19	1,347,008.72			2,402,029.05
二、存货跌价准备					
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备					
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合 计	1,070,995.19	1,347,008.72			2,402,029.05

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付车位款		
合 计		

(十六) 应付票据及应付账款

	注	期末余额	期初余额
应付票据	1		
应付账款	2	7,887,060.00	9,798,076.88
合 计		7,887,060.00	9,798,076.88

1、应付票据

截至本期末，本公司无应付票据。

2、应付账款

(1) 应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
商品采购款	7,887,060.00	9,798,076.88
合 计	7,887,060.00	9,798,076.88

(十七) 预收款项**1、预收款项列示**

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	12,592,549.35	24,891,957.45
预收服务款	3,020,477.75	9,450,415.00
合 计	15,613,027.10	34,342,372.45

3、期末建造合同形成的已结算未完工项目款项情况：无**(十八) 应付职工薪酬**

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,208,681.39	5,042,292.68	5,215,838.66	1,035,135.41
二、离职后福利-设定提存计划		150,292.90	150,292.90	0.00
三、辞退福利		0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利		0.00	0.00	0.00
合 计	1,208,681.39	5,192,585.58	5,366,131.56	1,035,135.41

1、短期薪酬

短期薪酬项目	期初应付未付金额	本期应付	本期支付	期末应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,208,681.39	4,169,720.08	4,343,266.06	1,035,135.41
二、职工福利费		345,049.06	345,049.06	0.00
三、社会保险费		251,825.73	251,825.73	0.00
其中：1. 医疗保险费		89,604.16	89,604.16	0.00
2. 工伤保险费		1,497.00	1,497.00	0.00
3. 生育保险费		10,431.67	10,431.67	0.00
四、住房公积金		98,638.00	98,638.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费		177,059.81	177,059.81	0.00
六、非货币性福利		0.00	0.00	0.00
七、短期带薪缺勤		0.00	0.00	0.00
八、短期利润分享计划		0.00	0.00	0.00
九、其他短期薪酬		0.00	0.00	0.00
其中：以现金结算的股份支付		0.00	0.00	0.00
合 计	1,208,681.39	5,042,292.68	5,215,838.66	1,035,135.41

2、离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	性质	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	基本养老保险		144,689.00	144,689.00	
二、失业保险费	其他社会保险		5,603.90	5,603.90	
合 计			150,292.90	150,292.90	

(2) 设定受益计划：无

3、辞退福利：无

4、一年内到期的其他职工福利：无

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	970,696.67	797,030.92
增值税	188,521.69	891,477.65
教育费附加	8,681.58	44,573.88
城市维护建设税	12,154.21	62,403.43
代扣代缴个人所得税	4,081.28	3,857.86
合 计	1,184,135.43	1,799,343.74

(二十) 其他应付款

	注	期末余额	期初余额
应付利息	1		
应付股利	2		
其他	3	764,017.55	160,078.80
合 计		764,017.55	160,078.80

1、应付利息

本公司不存在逾期应付利息。

2、应付股利

截至报告期末，本公司无应付股利。

3、其他

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金	264,017.55	160,078.80
借款		
往来款	500,000.00	
合 计	764,017.55	160,078.80

(2) 期末其他应付款大额明细如下::

单位名称	金额	欠款时间	经济内容	账龄超过一年未偿还或结转的原因
广州尚智思德教育科技有限公司	160,078.80	1年以内	租赁押金	租赁押金
广州市皓安仪器有限公司	103,938.78	1年以内	押金	押金
曲春冰	500,000.00	1年以内	往来款	
合 计	764,017.55			

(二十一) 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
吴培诚	1,200,000.00						1,200,000.00
许学斌	900,000.00						900,000.00
张凤香	300,000.00						300,000.00
康贤通	6,000,000.00						6,000,000.00
广州菁慧典通投资管理企业	3,600,000.00						3,600,000.00
深圳华大共赢一号创业投资基金(有限合伙)	666,667.00						666,667.00
张正勤	663,667.00						663,667.00
广州市达安创谷企业管理有限公司	266,666.00						266,666.00
邝庆银	1000.00						1000.00
周新霞	1000.00						1000.00
罗亮发	1000.00						1000.00
股份总数	13,600,000.00						13,600,000.00

(二十二) 资本公积**1、明细情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、股本溢价				
(1) 投资者投入的资本	14,400,000.00			14,400,000.00

(2) 同一控制下企业合并的影响				
(3) 其他	42,514.43			42,514.43
小 计	14,442,514.43			14,442,514.43
2、其他资本公积				
(1) 原制度资本公积转入				
(2) 政府因公共利益搬迁给予补偿款的结余				
(3) 股份改制转入	9,191,336.86		-157,515.48	9,033,821.38
小计	9,191,336.86		-157,515.48	9,033,821.38
合 计	23,633,851.29		-157,515.48	23,476,335.81

(二十三) 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	2,905,896.34			2,905,896.34
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	2,905,896.34			2,905,896.34

(二十四) 未分配利润

项 目	金 额
调整前 上年末未分配利润	25,000,821.90
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后 年初未分配利润	25,000,821.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,335,464.74
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
加：其他	684,767.97
期末未分配利润	38,021,054.61

(二十五) 营业收入及营业成本**1、营业收入及营业成本按照类别列示**

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		
1、主营业务收入	77,693,720.61	51,446,427.16
2、其他业务收入	305,304.99	421,938.60
合 计	77,999,025.60	51,868,365.76
二、营业成本		
1、主营业务成本	53,469,231.03	33,910,738.45
2、其他业务成本	126,312.20	189,468.27

合 计	53,595,543.23	34,100,206.72
营业利润	13,149,737.78	8,082,019.27

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：

项 目	2019 年上半年		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
（一）服务收入	12,906,186.45	6,003,322.17	6,902,864.28
（二）销售收入	64,787,534.16	47,465,908.86	17,321,625.30
小 计	77,693,720.61	53,469,231.03	24,224,489.58
二. 其他业务			
（一）租赁收入	305,304.99	126,312.20	178,992.79
小 计	305,304.99	126,312.20	178,992.79
合 计	77,999,025.60	53,595,543.23	24,403,482.37
项 目	2018 年上半年		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
（一）服务业务	9,201,650.54	5,028,780.81	4,172,869.73
（二）商品销售	42,666,715.22	29,071,425.91	13,595,289.31
小 计	74,814,250.58	54,128,768.20	20,685,482.38
二. 其他业务			
小 计			
合 计	51,868,365.76	34,100,206.72	17,768,159.04

3、本公司本期前五名客户收入

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例
东莞市公安局	5,561,085.95	7.16%
广州市公安局	5,042,467.41	6.49%
广州市思远信息技术有限公司	4,060,783.43	5.23%
鹤山市公安局	3,888,012.80	5.00%
信宜市公安局	3,501,401.31	4.51%
合 计	22,053,750.90	28.39%

4、营业收入变动

营业收入本年较上年增加 26,130,659.84 元，增加比例 50.38%，主要是业务增长所致。

(二十六) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	35,642.02	35,000.24
教育费附加	15,275.05	15,000.10
地方教育费附加	10,183.14	10,000.11
印花税	33,586.80	26,427.80
房产税	40,823.64	0
土地使用税	406.44	0
合 计	135,917.09	86,428.25

(二十七) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	907,924.06	552,124.13
租赁费	131,434.26	135,434.26

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	604,950.89	537,389.22
招标费	322,278.43	529,638.89
办公费	3,316.00	42,625.50
物流仓储费	101,733.68	80,757.09
业务招待费	125,863.51	152,333.90
汽车费用	132,753.66	75,927.41
广告宣传费	179,606.27	215,685.50
合 计	2,509,860.76	2,321,915.90

注：销售费用由上年的 2,321,915.90 元增长至 2,509,860.76 元，增长了 8.09%，主要是业务规模增长所致。

（二十八）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	2,103,548.30	1,318,710.27
租金及水电物业费	363,489.94	100,585.64
办公费	90,217.79	121,285.21
差旅费	331,765.31	247,259.64
业务招待费	127,801.07	83,719.97
折旧费	431,521.43	230,137.52
中介服务费	255,747.22	666,010.55
汽车费用	71,665.98	206,703.53
装修摊销	58,423.51	102,263.61
其他		334,195.98
合 计	3,906,050.25	3,410,871.92

（二十九）研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬费	1,055,148.38	802,056.19
直接投入	2,062,331.03	2,668,318.11
折旧费	214,063.64	201,643.56
其他费用		189,953.88
合 计	3,331,543.05	3,861,971.74

（三十）财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	0.00	86,000.00
减：利息收入	7,416.86	17,344.58
汇兑损失	0.00	0.00
减：汇兑收益	0.00	0.00
手续费	30,781.58	25,246.14
合 计	23,364.72	93,901.56

注：财务费用本期较上期减少 70,536.84 元，减少了 75.12%，主要是本期借款减少所致。

（三十一）信用减值损失 / 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	1,347,008.72	42,464.01
二、存货跌价损失		

三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	1,347,008.72	42,464.01

(三十二) 政府补助**1、其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		
与收益相关的政府补助		
合 计		

2、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		
与收益相关的政府补助	1,027,000.00	100,000.00
合 计	1,027,000.00	100,000.00

4、与资产相关的政府补助：无**5、与收益有关的政府补助**

补助项目	递延收益期初余额	本期新增补助金额	计入其他收益金额	计入营业外收入金额	其他变动	递延收益期末余额
研发机构奖励				1,000,000.00		
稳岗就业				27,000.00		
合 计			0.00	1,027,000.00		

5、报告期末按应收金额确认的政府补助：无**(三十三) 投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-17,605.05
理财产品投资收益		49,018.66
合 计		31,413.61

(三十四) 营业外收入

项 目	本期发生额	计入当期非经	上期发生	计入当期非
-----	-------	--------	------	-------

		常性损益的金 额	额	经常性损益 的金额
非流动资产处置利得合计				
其中：固定资产报废毁损利得				
债务重组利得				
接受捐赠				
政府补助	1,027,000.00	1,027,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
违约金及罚款收入				
无法支付的款项				
其他				
合 计	1,027,000.00	1,027,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00

注：营业外收入本期较上期减少 973,000.00 元，增长了 48.65%，主要是上期收到全国中小企业股份转入系统挂牌奖励所致。

（三十五）所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,465,518.10	1,677,927.56
递延所得税调整	-202,051.31	6,099.41
合 计	2,263,466.79	1,684,026.97

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	14,176,737.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,544,184.45
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,280,717.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除项目的影响	
所得税费用	2,263,466.79

（三十九）合并现金流量表项目

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	6,724.63	17,344.58
保证金	1,425,409.10	2,074,245.00
备用金	0.00	6,000.00
押金	0.00	0.00
往来款	177,285.18	2,353,866.78
政府补助收入	1,027,000.00	2,100,000.00
合 计	2,636,418.91	6,551,456.36

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
往来款	0.00	1,000,000.00
保证金	778,943.00	1,273,708.00

备用金	0.00	20,000.00
押金	0.00	0.00
代扣代缴社保	0.00	11,943.92
公积金	0.00	11,220.00
其他付现费用	3,454,916.91	4,670,381.85
合 计	4,233,859.91	6,987,253.77

3、收到的其他与筹资活动有关的现金：无

4、支付的其他与筹资活动有关的现金：无

(四十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,913,270.99	8,397,992.30
加：资产减值准备	1,347,008.72	42,464.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,003,756.98	701,558.83
无形资产摊销	4,842.00	4,842.00
长期待摊费用摊销	211,034.98	129,708.05
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)	0.00	0.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	0.00	86,000.00
投资损失(收益以“-”号填列)		-31413.61
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	34,472.18	
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)	10,730,272.31	-7,832,810.43
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-19,611,702.23	-4,666,066.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-23,616,250.61	-12,869,279.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-17,983,294.68	-16,037,005.38
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	8,562,649.50	18,605,490.86
减：现金的期初余额	7,852,405.74	24,313,781.76
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	710,243.76	-5,708,290.90

2、现金和现金等价物的构成

项 目	本 期 数	上 期 数
一、现金	8,562,649.50	18,605,490.86
其中：库存现金	39,685.80	24,626.63
可随时用于支付的银行存款	8,522,963.70	18,580,864.23
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	8,562,649.50	18,605,490.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十一) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
货币资金	672,681.26	作为开立保函的保证金
合 计	672,681.26	

八、企业合并及合并财务报表

(本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币元)

(一) 子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
广州高盛智造科技有限公司	广州	广州	500 万元	司法鉴定	52%		52%	投资设立
东莞市通正生物科技有限公司	东莞	东莞	200 万元	生物技术推广服务	51%		51%	投资设立

(二) 重要的非全资子公司的相关信息

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	少数股东表决权比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
广州高盛智造科技有限公司	48	48	-520,535.76		3,4382,71.07
东莞市通正生物科技有限公司	49	49	98,342.04		1,029,717.27

注：广东正航司法鉴定所原为本公司的全资子公司，2018 年转让给了东莞市通正生物科技有限公司。

1、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州高盛智造科技有限公司	8,519,756.87	4,605,525.88	13,125,282.75	5,962,218.02		5,962,218.02
东莞市通正生物科技有限公司	1,630,873.21	2,101,219.37	3,732,092.58	1,630,628.76		1,630,628.76

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州高盛智造科技有限公司	6,813,509.60	3,441,582.48	10,255,092.08	5,575,187.52		5,575,187.52

东莞市通正生物科技有限公司	1,192,631.29	1,004,076.20	2,196,707.49	296,019.21	296,019.21
---------------	--------------	--------------	--------------	------------	------------

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州高盛智造科技有限公司		-1,084,449.51	-1,084,449.51	-1,884,150.71
东莞市通正生物科技有限公司	1,805,952.45	200,698.05	200,698.05	201,238.53

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州高盛智造科技有限公司		-1,966,970.36	-1,966,970.36	-4,814,945.48
东莞市通正生物科技有限公司				

九、在合营企业或联营企业中的权益

联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	本企业持股比例(%)		本企业在被投资单位表决权比例(%)	业务性质	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接			
广州高盛智云科技有限公司	广州	广州	30		30	通信工程设计服务	权益法

十、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险。

1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其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。

此外，对于应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款，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、取消信用期或中止协议等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

管理流动风险时，本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准），以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

3、利率风险

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- ①市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- ②对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- ③对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

④以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	企业类型	注册地	法定代表人	组织机构代码	业务性质	注册资本		对本公司持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
						期初金额	期末金额			
康贤通	自然人							44.12%	44.12%	

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

3、本公司的合营、联营公司情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、（一）。

4、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州菁慧典通投资管理企业（有限合伙）	公司股东，持股 26.47%
广州市亿福迪医疗科技有限公司	同一实际控制人控制且实际控制人担任董事长
无穷食品有限公司	实际控制人持股的公司
广州市伦赛科技有限责任公司	实际控制人持股的公司
广州环澳亚通生物科技有限公司	公司股东吴培诚持股 5%
广州博通医疗科技有限公司	同一实际控制人控制
香港莱德尔生物科技有限公司	股东控制的公司
广州博通资产投资管理有限公司	同一实际控制人控制
吴培诚	董事、技术顾问、股东，占公司 8.82%股份
许学斌	董事、股东，占公司 6.62%股份
张凤香	董事、股东，占公司 2.21%股份
康贤娇	董事
张正勤	董事、股东，占公司 4.90%股份
章戴荣	董事会秘书
刘虹甫	董事、副总经理
许学斌	监事会主席
李梓鹏	营运经理、监事
黄雅真	商务经理、职工代表监事
陈永利	财务负责人

（二）关联交易情况：

- 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无
- 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无
- 3、关联租赁情况：无
- 4、关联担保情况：无

（三）关联方应收应付款项**十二、承诺及或有事项****（一）重要承诺事项****1、资本承诺**

本报告期未发生。

2、经营租赁承诺

本报告期未发生。

3、与合营企业投资相关的未确认承诺

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的与合营企业投资相关的未确认承诺。

4、其他承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项**1、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响**

本报告期末无未决诉讼。

2、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本报告期末无为其他单位提供债务担保。

3、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本报告期末无为合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、其他或有负债及其财务影响

截至2019年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项**(一) 重要的非调整事项**

1) 报告期后，公司与广州高盛菁慧投资合伙企业（有限合伙）及广州创盛联华投资合伙企业（有限合伙）共同投资设立子公司“广东高盛法医科技有限公司”，注册资金2000万，高盛生物占股50%。由于高盛生物的实际控制人康贤通为广州高盛菁慧投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，因此，本公司通过直接间接的方式控制该公司70%的股份表决权，可对该公司有效控制。

2) 公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利10元（含税）（如适用），以资本公积向全体股东以每10股转增12.50股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每10股转增10.00股，无需纳税；以其他资本公积每10股转增2.50股，纳税义务遵照现行的法律法规执行）

(二) 利润分配情况

截至财务报告批准报出日，本公司无利润分配情况。

(三) 销售退回

截至财务报告批准报出日，本公司无销售退回情况。

(四) 其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注**(一) 应收票据及应收账款**

项 目	注	期末余额	期初余额
应收票据	1		
应收账款	2	40,753,467.66	18,235,867.08
合 计		40,753,467.66	18,235,867.08

1、应收票据

截至报告期末，母公司无应收票据。

2、应收账款**(1) 应收账款分类披露**

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	42,984,158.50	100.00%	2,230,167.84	5.19%	40,753,990.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	42,984,158.50	100.00%	2,230,167.84	5.19%	40,753,990.66

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,135,001.06	100.00	899,133.98	4.70	18,235,867.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	19,135,001.06	100.00	899,133.98	4.70	18,235,867.08

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无
组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	42,771,398.59	2,208,728.25	5.16%
1至2年	208,251.91	20,825.19	10.00%
2至3年	2,150.00	430.00	20.00%
3至4年	2,358.00	707.40	30.00%
合计	42,771,398.59	2,230,690.84	5.16%

组合中，无风险组合的应收账款：

债务人名称	账面余额	账龄	理由
广州高盛智造科技有限公司	1,378,813.40	1年以内	本公司的子公司
合计	1,378,813.40		

注：广州高盛智造科技有限公司为本公司控股子公司，不存在无法收回的风险。

(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 1,331,556.86 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例%	坏账准备
信宜市公安局	4,541,580.00	11.14%	227,079.00
化州市公安局	3,770,760.00	9.25%	188,538.00
鹤山市公安局	3,037,107.00	7.45%	151,855.35
茂名市公安局电白分局	2,995,000.00	7.35%	149,750.00
雷州市公安局	2,818,450.00	6.92%	140,922.50
合计	17,162,897.00	42.11%	858,144.85

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(二) 其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	2		
其他	3	4,189,727.23	3,752,564.63
合计		4,189,727.23	3,752,564.63

1、应收利息

截至本期末，本公司无应收利息。

2、应收股利

截至本期末，本公司无应收股利。

3、其他

(1) 按坏账计提方法分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,361,065.44	100.00	171,338.21	3.99	4,189,727.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,361,065.44	100.00	171,338.21	3.99	4,189,727.23

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,908,450.98	100.00	155,886.35	3.99	3,752,564.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,908,450.98	100.00	155,886.35	3.99	3,752,564.63

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	413,237.50	20,661.88	5.00
1 至 2 年	777,128.00	77,712.80	10.00
2 至 3 年	78,625.00	15,725.00	20.00
3 至 4 年	4,660.00	1,398.00	30.00
4 至 5 年	69,807.00	55,840.54	80.00
合 计	1,343,457.50	171,338.21	12.75

组合中，无风险组合：

债务人名称	账面余额	账龄	理由
广州高盛智造科技有限公司	3,000,000.00	1 年以内	子公司
代缴员工社保费	8,847.94	1 年以内	住房公积金
代缴员工住房公积金	8,760.00	1 年以内	社保费
备用金		1 年以内	备用金
合 计	3,017,607.94		

(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 15,451.86 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,162,463.50	1,172,972.00
备用金		65,000.00
代扣代缴社保	8,847.94	9,651.98
押金	180,994.00	151,347.00
关联方往来	3,000,000.00	2,500,000.00
代扣代缴住房公积金	8,760.00	9,480.00
合 计	4,361,065.44	3,908,450.98

(5) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州高盛智造科技有限公司	关联方往来	3,000,000.00	1 年以内	68.79%	
乳源瑶族自治县公安局	保证金	298,485.00	1 至 2 年	6.84%	29,848.50
普宁市公安局	保证金	289,495.00	1 年以内	6.64%	14,474.75
新丰县公安局	保证金	162,782.00	1 年以内	3.73%	8,139.10
广东华南新药创制中心	押金/保证金	142,775.00	1 至 2 年/4 至 5 年	3.27%	39,464.90
合 计		3,893,537.00		89.28%	91,927.25

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	3,620,000.00		3,620,000.00	2,560,000.00		2,560,000.00
对联营企业投资	552,618.89		552,618.89	566,960.14		566,960.14
合 计	4,172,618.89		4,172,618.89	3,126,960.14		3,126,960.14

1、对子公司投资

被投资单位	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
东莞市通正生物科技有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
广州高盛智造科技有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00		5,200,000.00		
合 计	3,620,000.00	2,600,000.00	1,000,000.00	6,220,000.00		

2、对联营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
广州高盛智云科技有限公司	600,000.00	552,618.89									552,618.89	
合计	600,000.00	552,618.89									552,618.89	

(四) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本情况**

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		
1、主营业务收入	75,887,768.16	50,722,048.58
2、其他业务收入	305,304.99	421938.6
合 计	76,193,073.15	51,143,987.18
二、营业成本		
1、主营业务成本	52,439,285.62	34,119,039.27
2、其他业务成本	126,312.20	189,468.27
合 计	52,565,597.82	34,308,507.54

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示

项 目	本期发生额		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
(一) 服务收入	11,100,234.00	4,973,376.76	6,126,857.24
(二) 销售收入	64,787,534.16	47,465,908.86	17,321,625.30
小 计	75,887,768.16	52,439,285.62	23,448,482.54
二. 其他业务			
(一) 租赁收入	305,304.99	126,312.20	178,992.79
小 计	305,304.99	126,312.20	178,992.79
合 计	76,193,073.15	52,565,597.82	23,627,475.33

3、本公司本期前五名客户收入

单 位 名 称	金 额	占公司全部营业收入的比例%
东莞市公安局	5,561,085.95	7.30%
广州市公安局	5,042,467.41	6.62%
广州市思远信息技术有限公司	4,060,783.43	5.33%
鹤山市公安局	3,888,012.80	5.10%
信宜市公安局	3,501,401.31	4.60%
合 计	22,053,750.90	28.94%

(五) 母公司现金流量表的补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	12,797,022.45	10,117,397.91
加：资产减值准备	1,347,008.72	42,464.01
固定资产折旧	695,953.96	585,579.61
无形资产摊销	4,842.00	4,842.00
长期待摊费用摊销	56,877.00	56,877.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		

公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	16,214.93	86,000.00
投资损失（收益以“-”填列）		
递所得税资产的减少（增加以“-”填列）	34,472.18	-49,018.66
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	11,086,627.42	-5,484,813.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-24,515,146.64	-4,582,826.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-17,823,485.75	-12,252,835.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-16,299,613.73	-11,476,333.66
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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	7,145,376.60	16,786,508.83
减：现金的期初余额	6,319,412.33	20,575,265.69
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物的净增加额	825,964.27	-3,788,756.86

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,000,000.00	
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		

项目	金额	说明
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额（税后）		
所得税影响额	-150,000.00	
合 计	850,000.00	

(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	17.30%	0.91	0.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.11%	0.84	0.84

(三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期发生额
归属于公司普通股股东的净利润	A	12,335,464.71
非经常性损益	B	850,000.00
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	11,485,464.71
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	65,140,569.53
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
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	E2	13,600,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	6
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东	E3	

项 目	序号	本期发生额
的净资产		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	42,514.43
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	J	6
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	71,308,301.89
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	40.27%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	31.37%
期初股份总数	N	13,600,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K - R - S \times T/K$	13,600,000.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.91
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.84
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.91
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1= C/(W+U \times V/K)$	0.84

(四) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	期末余额 (本期发生额)	期初余额 (上期发生额)	本期增减变动	变动幅度	变动原因
应收票据及应收账款	40,753,467.66	16,866,990.68	23,886,476.98	141.62%	注释七(二)
预付款项	4,523,263.27	2,299,851.92	2,223,411.35	96.68%	注释七(三)
其他应收款	1,457,687.96	1,387,026.83	70,661.13	5.09%	注释七(四)
存货	14,676,819.76	25,135,073.58	-10,458,253.82	-41.61%	注释七(五)
其他流动资产	8,949,018.79	29,918,288.40	-20,969,269.61	-70.09%	注释七(六)

报表项目	期末余额 (本期发生额)	期初余额 (上期发生额)	本期增减变动	变动幅度	变动原因
投资性房地产		17,486,620.25	-17,486,620.25	-100.00%	注释七（八）
固定资产	23,533,468.29	5,470,610.13	18,062,858.16	330.18%	注释七（八）
开发支出	7,781,819.72	6,094,686.10	1,687,133.62	27.68%	注释七（十）
应付票据及应付账款	7,887,060.00	9,798,076.88	-1,911,016.88	-19.50%	注释七（十六）
预收款项	15,613,027.10	34,342,372.45	-18,729,345.35	-54.54%	注释七（十七）
应付职工薪酬	1,035,135.41	1,208,681.39	-173,545.98	-14.36%	注释七（十八）
其他应付款	764,017.55	160,078.80	603,938.75	377.28%	注释七（二十）
营业收入	77,999,025.60	51,868,365.76	26,130,659.84	50.38%	注释七（二十五）
营业成本	53,595,543.23	34,100,206.72	19,495,336.51	57.17%	注释七（二十五）
销售费用	2,509,860.76	2,321,915.90	187,944.86	8.09%	注释七（二十七）
管理费用	3,906,050.25	3,410,871.92	495,178.33	14.52%	注释七（二十八）
研发费用	3,331,543.05	3,861,971.74	-530,428.69	-13.73%	注释七（二十九）
财务费用	23,364.72	93,901.56	-70,536.84	-75.12%	注释七（三十）
营业外收入	1,027,000.00	2,000,000.00	-973,000.00	-48.65%	注释七（三十四）

广州高盛生物科技股份有限公司公司（盖章）

日期：2019年8月23日