



康大医疗

NEEQ : 833929

浙江世纪康大医疗科技股份有限公司

Zhejiang Century Condor Medical Science & Technology Co., Ltd



半年度报告

2019

公司半年度大事记

3 月 23 日，河南健士莱杰医疗科技有限公司参加第十六届国际检验医学暨输血仪器试剂博览会，莱杰作为康大医疗又一子品牌首次亮相此次博览会；

4 月 15 日，安徽世纪康大生化试剂生产车间获安徽省食品药品检验研究院验收通过；

4 月 23 日，公司通过 ISO13485 质量管理体系的重新认定，有效期至 2022 年 3 月 31 日；

目 录

声明与提示.....	6
第一节 公司概况	7
第二节 会计数据和财务指标摘要	9
第三节 管理层讨论与分析.....	11
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况.....	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	21
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
康大医疗、公司	指	浙江世纪康大医疗科技股份有限公司
博顿生物、博顿	指	博顿生物检验技术(杭州)有限公司
康大星辰、星辰	指	北京康大星辰医学科技有限公司
依美洛克	指	杭州依美洛克医学科技有限公司
杭州晨星、晨星	指	杭州康大晨星医学科技有限公司
西藏星辰	指	西藏星辰医学科技有限公司
安徽康大	指	安徽世纪康大生物科技有限公司
莱杰公司	指	河南健士莱杰医疗科技有限公司
青于蓝	指	河南青于蓝医疗科技有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
华信证券	指	上海华信证券有限责任公司
中汇	指	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
德恒	指	北京德恒(杭州)律师事务所
《公司章程》、章程	指	最近一次经公司股东大会批准的现行有效的章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
欧盟 CE 认证	指	一种安全认证标志,被视为制造商打开并进入欧洲市场的护照。CE 英文意思为 European Conformity,即欧洲共同体。在欧盟市场“CE”标志属强制性认证标志,不论是欧盟内部企业生产的产品,还是其他国家生产的产品,要想在欧盟市场上自由流通,就必须加贴“CE”标志,以表明产品符合欧盟《技术协调与标准化新方法》指令的基本要求。这是欧盟法律对产品提出的一种强制性要求
ISO13485 质量管理体系	指	国际标准化组织(ISO)发布的《医疗器械质量管理体系用于法规的要求》国际标准,该标准是专门用于医疗器械产业的一个完全独立的质量管理体系标准
IVD	指	In-Vitro Diagnostics 的缩写,指体外诊断试剂
Kaloramainformation	指	卡洛拉马资讯,是一家专门提供诊断、医疗器械、生物技术和制药行业等方面行业研究报告的专业机构,总部位于美国
溯源	指	通过一条具有规定不确定度的不间断的比较链,是测量结果或测量标志的值能够与规定的参考标准(通常是国家计量基准或国际计量基准)联系起来特性
循环酶技术	指	利用酶的循环反应提高检测试剂灵敏度的技术
参考系统部	指	由酶学组、代谢组、离子及色谱组、厂家认证及标准化组、校准品赋值组等组成,其中前三组是参考实验室的主要组成部分。部门主要职能是建立参考方法、通过厂家认证计划、并能给定测量结果的不确定度,从而完成公司产品的溯源工作;参加国际及国内参考系统

		网络进行能力比对、厂家认证及标准化;负责运行参考方法并能对外独立检测
JCTLM	指	The Joint Committee for Traceability in Laboratory Medicine 的简写, 即检验医学溯源联合委员会
RELA	指	External quality control for Reference Laboratories 的简写, 即国际参考实验室能力验证
报告期	指	2019年1月1日至2019年6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。

公司负责人余向东、主管会计工作负责人曾广云及会计机构负责人（会计主管人员）曾广云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	杭州萧山经济技术开发区建设四路 1368 号五楼董秘办公室
备查文件	<ol style="list-style-type: none"> 1. 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； 2. 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；

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江世纪康大医疗科技股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Century Condor Medical Science & Technology Co., Ltd
证券简称	康大医疗
证券代码	833929
法定代表人	余向东
办公地址	杭州市萧山区萧山经济技术开发区建设四路 1368 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	陶雅萍
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0571-57188978
传真	0571-57188889
电子邮箱	Condor_typ@163.com
公司网址	www.condormedical.com
联系地址及邮政编码	杭州市萧山区萧山经济技术开发区建设四路 1368 号，311215
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	杭州萧山经济技术开发区建设四路 1368 号五楼董秘办公室

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	2003 年 8 月 21 日
挂牌时间	2015 年 10 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C27 医药制造业
主要产品与服务项目	体外诊断试剂和仪器的研发、生产、销售及售后服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	41,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	余向东
实际控制人及其一致行动人	余向东

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	91330100753048105K	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	杭州市萧山区萧山经济技术开发区建设四路 1368 号 2 号楼 2 楼	否
注册资本（元）	41,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	华信证券
主办券商办公地址	上海市黄浦区南京西路 399 号明天广场 21 楼
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	33,518,062.44	32,874,080.11	1.96%
毛利率%	55.31%	54.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,889,357.75	4,311,172.84	-9.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,681,292.81	4,311,172.84	-14.61%
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）	5.86%	6.90%	-
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）	5.17%	6.90%	-
基本每股收益	0.10	0.11	-9.09%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	163,764,742.64	155,301,982.92	5.3%
负债总计	89,273,710.26	86,105,660.81	3.9%
归属于挂牌公司股东的净资产	68,543,518.20	64,654,160.45	5.5%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.66	1.58	5.1%
资产负债率%（母公司）	59.05%	57.65%	-
资产负债率%（合并）	54.69%	55.44%	-
流动比率	1.20	1.27	-
利息保障倍数	2.77	2.14	-

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	-8,179,606.23	-153,478.76	6,807.57%
应收账款周转率	0.60	0.91	-
存货周转率	0.62	0.93	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	5.34%	6.53%	-

营业收入增长率%	1.96%	53.43%	-
净利润增长率%	-12.97%	418.02%	-

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	41,000,000	41,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	260,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,217.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	244,782.28
所得税影响数	36,717.34
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	208,064.94

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

公司所处的行业为生物医药行业，细分行业为生物制品行业中的体外诊断试剂行业，公司的主营业务是体外诊断产品的研发、生产、销售和服务，通过一体化诊断产品销售服务模式，向大中型医院提供体外诊断仪器及配套试剂等相关产品，并提供综合服务。

公司现有注册产品 114 项，涵盖临床生化和病理诊断领域。其中临床生化领域包括肝功能、肾功能、心肌标志物、血脂、胰腺、糖代谢、特种蛋白等品类，使用国内率先采用的 TEST 包装，公司现有包装十余种，适用于东芝、日立、雅培、奥林帕斯、贝克曼、西门子、迈瑞、迪瑞等多款市场主流生化分析仪。仪器类注册证包括全自动生化分析仪、自动粪便分析仪、五分类血液分析仪、血液分析仪等；病理诊断领域，公司同时拥有全自动免疫组化染色仪和配套耗材产品，是国内少有的拥有仪器研发能力的生产厂家之一。

1. 在技术研发上，公司立足生化诊断，积极探索病理领域

公司立足于市场需求，研发重点集中于医院临床检验科室和病理科室所使用的检验化验产品，并通过自主创新、产学研合作等方式进行产品创新。公司拥有一支高素质的研发团队，研发试剂，为客户提供丰富的检测菜单，并通过建立全球第 135 号参考实验室，建立量值溯源，为客户提供更优质的产品与服务；研发仪器，公司进军全自动免疫组化染色领域，掌握核心技术，填补国内技术空白。

2. 立足产品创新，实施产品战略闭环策略

公司旨在成为一家立足产品深耕，提升客户体验的产品创新驱动型公司。公司通过资源整合，收购河南健士莱杰医疗科技有限公司股权，快速切入包括生化仪器、血液分析仪等检验科所需设备，与公司现有的生化试剂形成战略性产品闭环，提升医院检验科服务体验，增加客户黏性。

在生化诊断市场竞争日趋激烈的形势下，公司积极探索病理领域，并成功研发出免疫组化染色仪及其配套试剂，填补国内全自动免疫组化染色机技术的技术空白；同时，公司通过与国内知名高校合作，积极探索人工智能+医疗的创新产品模式，以构成可支撑公司业绩快速增长的新产品线。

3. 在营销模式上，公司向为医院科室提供整体解决方案的业务模式转变

为快速扩大销售规模，突显生产企业的规模生产效应，公司的营销模式正从直销为主向经销为主、直销为辅的模式转变，报告期内公司大力发展经销商，借助他们的良好客户关系和营销渠道，提升市场覆盖率，借助经销商的本地优势，降低营销及维护费用，提高回款率。

同时，公司顺应市场发展趋势，由“诊断仪器+诊断试剂”联动销售模式向为医院科室提供整体解决方案业务模式转型升级。报告期内，公司已新签约部分医院的集约化服务合作，该模式有利于公司增强与客户的粘度，推动公司的产品创新和稳定的业务增长。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

（一）公司经营业绩分析

1. 财务状况、经营成果及现金流量分析

1) 财务状况分析

报告期内，公司资产总额 16376.47 万元，净资产为 7449.10 万元。其中货币资金余额为 2414.42 万元，较 2018 年度减少了 1060.23 万元，主要系报告期内，公司集采项目增加，固定资产增加，研发用无形资产增加；应收账款余额为 3930.31 万元，较 2018 年度增加了 857.22 万元，主要系公司上半年

集采项目销售比重增加，该项目回款周期较长。

2) 经营成果分析

报告期内，公司实现营业收入为 3351.81 万元，同比增长 1.96%；实现净利润 360.77 万元，同比下降 12.97%，主要系公司管理成本增加，研发投入加大。

3) 现金流量状况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-817.96 万元，较上年同期减少 802.61 万元，主要系集采项目资金沉淀较多。

(二) 公司运营能力分析

1. 重视知识产权积累，打造技术型平台

在积极推进公司产品研发和技术创新的同时，公司非常注重知识产权的保护。报告期内，公司共计获得授权专利8项；新申报2项专利，其中发明专利1项。

2. 各地子公司进入正常运营

为更好地辐射全国市场，提高客户服务体验，公司在安徽阜阳全资新设安徽世纪康大生物科技有限公司，并通过增资扩股方式收购漯河健士莱杰医疗科技有限公司，立足中原，辐射全国，以更优更快的速度服务客户。报告期内，各地子公司已进入正常运营。

三、 风险与价值

(一) 市场竞争加剧风险

包括体外诊断试剂在内的生物产业长期获得政府的全方位政策扶持，产业形势向好，发展速度较快。在促进行业快速发展的同时，也加剧了内部竞争。目前除少数几家企业外，国内体外诊断试剂企业普遍规模较小，与国际生化企业巨头存在较大差距。大部分厂家的生产规模化、集约化程度较低，往往是同一品种有众多企业生产，质量参差不齐，低水平重复生产现象较为严重。但是，由于该行业较高的利润回报率仍吸引着不少投资者的加入，随着行业的快速发展及新竞争对手的出现，公司面临着行业竞争加剧的压力，如果公司不能及时有效地应对市场竞争，将会面临增长放缓、市场份额下降的风险。

采取的措施：针对这一风险，公司从行业固有特性出发，着力于对市场扩张具有开拓性意义的仪器设备的研发，密切关注前沿项目和技术，加大研发投入和力度，持续不断推进新产品。

(二) 产品质量风险

为确保体外诊断试剂产品的质量，公司在生产、储存、运输过程中对温度、洁净度等有十分严格的要求。公司自成立以来一直高度重视产品的质量。公司设有质量部，具体负责质量管理工作，制定了《采购控制程序》、《净化、清洁车间卫生管理制度》、《仓储与运输管理制度》等质量管理体系制度，对公司原料采购、生产、运输等各个环节进行管理。虽然公司在安全生产、操作流程和质量控制等方面有一系列严格的制度、规定和要求，且自公司成立以来未因质量问题受到相关部门的行政处罚，但在生产、运输等方面一旦维护或操作不当，可能导致质量事故的发生，影响公司的正常生产和经营。

采取的措施：报告期内，公司修订并完善了原有的质量管理体系制度，通过《产品生产流程控制》、《产品质量问题反馈流程》、《产品召回流程》等文件对产品生产、交付环节中进行质量管理控制，产品质量管理及控制工作实行岗位负责制，并建立质量分析会议制度，每个季度由质量部牵头，汇总生产部、研发部、应用技术部、物流部、销售部等部门，对季度内统计的质量问题进行沟通处理，防微杜渐。针对严重的质量事故，采取问责制，与岗位绩效紧密挂钩，根据考核结果，对员工进行奖惩，以促进其规范工作，提高质量意识和工作技能。

(三) 核心团队稳定性风险

劳动者是生产力三要素之首，在体外诊断试剂这类高新技术行业表现尤为明显，技术团队既是高新技术的掌握者，又是高新技术的应用者，更是高新技术的转化者，因此掌握着高新技术的核心团队是高

科技企业的灵魂，占据与资金同等重要的地位。稳定的核心团队是企业成功的重要因素之一，目前公司核心团队通过员工持股公司间接持有公司股权，公司核心团队较为稳定。如果现有核心团队人员流失且新成员未能及时补充，将极大影响公司的发展。因此，公司存在核心团队稳定性风险。

采取的措施：一方面公司通过员工持股公司为核心团队成员配置股份，提高员工的忠诚度；另一方面，公司引入专业的组织管理体系，明确各工作人员的职责，加强监督；同时对公司核心人员提出接班人培养要求，完善企业团队梯队建设；加强企业文化建设，建立员工的主人翁精神，提高企业凝聚力。

（四）新产品市场不认可的风险

公司的研发活动集中在与公司主营业务息息相关的医院临床检验科室和病理科室所使用的检验化验产品。公司以市场需求为出发点进行研发活动，产品研发过程中公司研发部门通过市场反馈需求及行业发展趋势的研究制定研发计划，但若本公司的新产品不符合市场需求，将对公司的市场竞争力及盈利能力造成不利影响，本公司面临新产品不被市场认可度的风险。

采取的措施：通过积极参加行业展会与会议，加强市场推广力度；重点开发目标市场的优质客户，树立标杆医院；积极应对市场反馈的需求，加强对新产品的优化与完善；同时，加强后续新产品的研发力度，为产品的更新换代提供强有力的保障。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

响应国家扶贫号召，在安徽阜阳设立生产基地，为国家的扶贫工程出一份力。

（二） 其他社会责任履行情况

公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会等的责任。报告期内，公司坚持规范运营，持续发展，切实保障全体股东的合法权益；注重履行环保责任，在生产工艺、工作环境、污染物排放等方面严格遵守国家相关环保法律法规；公司坚持与客户和供应商建立密切双赢合作关系，充分尊重并保护客户和供应商的合法权益；公司工会切实维护职工的合法权益，并保证每个季度的员工活动，让员工真正做到快乐工作；在扶贫工作方面，公司也积极引进国家扶贫开发工作重点地区的员工，并根据业务需要，与扶贫开发重点区县展开业务合作，为社会发展做出贡献。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在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.(五)
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) 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保余额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
			开始时间	结束时间				
杭州萧山再担保有限公司	20,000,000	10,000,000	2017年11月15日	2020年11月14日	抵押	连带	已事前及时履行	是
浙江华昌融资担保有限公司	4,000,000	0	2018年11月13日	2019年11月12日	保证	连带	已事前及时履行	是
总计	24,000,000	10,000,000	-	-	-	-	-	-

1. 对杭州萧山再担保有限公司的担保

根据公司医院检验科托管业务的开展需要，公司拟向银行申请最高不超过2000万元的流动资金贷款（其中500万元为向北京银行杭州萧山支行申请），公司根据实际业务需要办理具体业务，借款期限不超过三年，最终银行、用款金额、期限、利息支付及还款方式以双方签订的借款协议为准。同意由杭州萧山再担保有限公司提供连带责任担保，公司实际控制人余向东提供个人连带责任保证担保。鉴于此，公司控股股东余向东将其持有公司的2381万股股份质押给杭州萧山再担保，同时，公司旗下的全资子公司北京康大星辰医学科技有限公司、杭州康大晨星医学科技有限公司、博顿生物检验技术（杭州）有限公司、西藏星辰生物科技有限公司、控股子公司杭州依美洛克医学科技有限公司提供连带责任保证反担保。

2017年11月3日，控股股东余向东书面向公司董事会提交《浙江世纪康大医疗科技股份有限公司关于增加2017年第四次临时股东大会临时提案的申请》，提议将《关于公司向银行申请贷款暨关联担保的议案》和《关于对外提供担保的议案》作为临时议案在2017年第四次临时股东大会一并审议，公司董事会经审核同意将该议案提交公司2017年第四次临时股东大会审议。

2017年11月14日，公司2017年第四次临时股东大会审议并通过《关于公司向银行申请贷款暨关联担保的议案》和《关于对外提供担保的议案》，表决结果：同意股数12,686,000股，占出席股东会有表决权股份总数的100.00%；反对股数0股，占出席股东会有表决权股份总数的0.00%；弃权股数0股，占出席股东会有表决权股份总数的0.00%。关联股东余向东回避表决。

2018年12月，公司经与杭州萧山再担保有限公司的协商，双方同意取消控股股东余向东2381万股股份质押反担保，以公司旗下全资子公司博顿生物检验技术（杭州）有限公司房产土地余值抵押提供反担保，其他担保条件不变。本次余值抵押债权金额为2000万元。抵押期限为至公司债权被完全清偿之日止。

2018年12月20日，公司第二届董事会第六次会议通过了《关于补充追认子公司博顿生物以房产土地余值为公司借款担保提供反担保的议案》，表决结果：同意5票；反对0票；弃权0票。不涉及关联交易事项。

2019年1月7日，公司2019年第一次临时股东大会审议通过了《关于补充追认子公司博顿生物以房产土地余值为公司借款担保提供反担保的议案》，表决结果：同意股数40,988,000股，占本次股东会有表决权股份总数的100%；反对股数0股，占本次股东会有表决权股份总数的0%；弃权股数0股，占本次股东会有表决权股份总数的0%。

2. 对浙江华昌融资担保有限公司的担保

公司全资子公司杭州康大晨星医学科技有限公司因经营需要，向杭州联合农村商业银行股份有限公司吴山支行申请短期贷款800万元人民币，用于补充流动资金，贷款利率为月利息6.18%，借款期限自2018年11月13日起至2019年11月12日止。其中400万元为个人（非关联方）房产抵押贷款，剩余400万元由浙江华昌融资担保有限公司提供担保。同时由公司、公司实际控制人余向东以及前述个人房产抵押余值提供同期反担保。

2018年12月20日，公司第二届董事会第六次会议通过了《关于补充追认公司、实际控制人为子公司借款担保提供反担保暨关联交易的议案》，表决结果为同意4票，反对0票，弃权0票，关联董事余向东回避表决。该议案尚需提交股东大会审议。

2019年1月7日，公司2019年第一次临时股东大会审议通过了《关于补充追认公司、实际控制人为子公司借款担保提供反担保暨关联交易的议案》，表决结果：同意股数12,683,000股，占本次股东会有表决权股份总数的100%；反对股数0股，占本次股东会有表决权股份总数的0%；弃权股数0股，占本次股东会有表决权股份总数的0%。关联股东余向东回避表决。

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	24,000,000
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额	0

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0
----------------------------	---

清偿和违规担保情况：

此次对外担保仍在正常履行期内，不存在清偿和违规担保的情形。

(二) 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	85,000,000	79,555,832.73

注：日常性关联交易主要系公司控股股东余向东、董事冯震宇为公司及控股子公司融资提供的担保。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015/10/28		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
其他股东	2015/10/28		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2015/10/28		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/10/28		挂牌	资金占用承诺	不直接或间接占用资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/10/28		挂牌	其他承诺（关于规范和减少关联交易承诺）	规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2015/10/28		挂牌	其他承诺（关于规范和减少关联交易承诺）	规范和减少关联交易	正在履行中

承诺事项详细情况：

报告期内，公司及其董事、监事、高级管理人员、股东、实际控制人及其他信息披露义务人正常履行承诺，且无新增披露事项。具体承诺内容如下：

1. 《避免同业竞争的承诺函》

本人及本人控制的公司未来不会从事或开展任何与公司及其下属各公司构成同业竞争或可能构成同业竞争的业务；不直接或间接投资任何与公司及其下属各公司构成同业竞争或可能构成同业竞争的公司；不协助或帮助任何第三方从事或投资任何与公司及其下属各公司构成同业竞争或可能构成同业竞争的业务。本人及本人控制的公司从任何第三者获得的任何商业机会与贵公司之业务构成或可能构成实质性竞争的，本公司将立即通知公司，并尽力将该等商业机会让与公司。本人及本人控制的公司承诺将不向其业务与公司业务构成竞争的其他公司、企业、组织或个人提供商业秘密。本人及本人控制的公司违

反本承诺的，本人及本人控制的公司所获相关受益将无条件地归公司所有；同时，若造成公司及其下属各公司损失的（包括直接损失和间接损失），本人及本人控制的其他公司将无条件的承担全部赔偿责任。

2. 《关于禁止资金占用的承诺函》

本人/本企业以及本人/本企业控制的其他企业不以任何形式（正常经营往来除外）直接或间接占用康大股份或其下属子公司的资金或其他资产；并同意承担和赔偿因违反上述承诺而给公司及其下属子公司造成的一切损失。

3. 《关于规范和减少关联交易承诺函》

本人/本企业以及本人/本企业控制的其他企业不谋求公司在业务合作等方面给予优于市场第三方的权利；不谋求与公司达成交易的优先权利；不以与市场价格相比显失公允的条件与公司进行交易，亦不利用该类交易从事任何损害公司利益的行为。

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房产、土地	抵押	20,842,786.08	12.74%	贷款抵押
合计	-	20,842,786.08	12.74%	-

（五） 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

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019 年 7 月 12 日	1	0	0
合计	1	0	0

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	2.5	0	0

截至2019年6月30日，挂牌公司合并报表归属于母公司的未分配利润为18,408,311.94元，母公司未分配利润为12,440,793.23元（如适用）。

公司本次权益分派预案如下：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2.50元（含税）（如适用）。

上述权益分派所涉个税依据《关于上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》（财税【2015】101号）执行。

本次权益分派预案经公司2019年8月27日召开的董事会、监事会审议通过，该议案尚需提交公司2019年第一次临时股东大会审议，最终预案以股东大会审议结果为准，分派方案将在股东大会审议通过后2个月内实施。

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

2019年4月24日，公司召开第二届董事会第八次会议，审议通过了《关于2018年度权益分派的预案》，拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润为全体股东每10股派发现金红利1.00元（含税），实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。

2019年5月14日，该议案经2018年年度股东大会审议通过。

2019年7月11日，公司披露《关于取消实施2018年年度权益分派的致歉公告》（公告编号：2019-023），根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司权益分派业务指南》的规定：“挂牌公司实施利润分配，应当以公开披露仍在有效期内（报告期末日起6个月内）的定期报告期末日为基准日，以基准日母公司财务报表中可供分配利润为分配依据”，“继续实施权益分派的，原则上应以已披露的在有效期内的定期报告财务数据作为权益分派依据，重新召开董事会、股东大会进行审议，并于股东大会审议通过后2个月内实施完毕”，结合公司经营情况，公司无法按照股转公司的要求在规定时间内完成2018年年度权益分派，因此本次权益分派取消。预计公司会以2019年半年报重新制定权益分派方案，具体分派方案请以重新召开的董事会、股东大会的审议结果为准。

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	9,416,750	22.97%	0	9,416,750	22.97%	
	其中：控股股东、实际控制人	669,750	16.34%	0	669,750	16.34%	
	董事、监事、高管	1,310,250	3.20%	0	1,310,250	3.20%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	31,583,250	77.03%	0	31,583,250	77.03%	
	其中：控股股东、实际控制人	21,607,750	52.70%	0	21,607,750	52.70%	
	董事、监事、高管	3,975,750	9.33%	0	3,975,750	9.33%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		41,000,000	-	0	41,000,000	-	
普通股股东人数							16

(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 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	余向东	28,305,000	0	28,305,000	69.0366%	21,607,500	6,697,500
2	杭州康众投资 合伙企业（有限 合伙）	6,000,000	0	6,000,000	14.6341%	6,000,000	0
3	冯震宇	4,100,000	0	4,100,000	10.0000%	3,075,000	1,025,000
4	杭州德略投资 合伙企业（有限 合伙）	997,000	0	997,000	2.4317%	0	997,000
5	方向中	986,000	0	986,000	2.4049%	750,750	235,250
合计		40,388,000	0	40,388,000	98.5073%	31,433,250	8,954,750

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司控股股东、实际控制人余向东先生为康众投资的普通合伙人、执行事务合伙人与合伙人余宇红为兄妹关系；方向中为德略投资的普通合伙人、执行事务合伙人；德略投资的两位投资人方向中、陈晓为夫妻关系。除此以外，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

余向东先生，1967年2月出生，中国国籍，有加拿大永久居留权，研究生学历，中国药科大学药学专业（函授）毕业，浙江大学EMBA。1996年6月至2000年2月，就职于杭州康大医疗保健应用有限公司，任总经理；2000年3月至2004年6月，就职于浙江康大医疗设备有限公司，任总经理；2004年7月至2014年11月就职于浙江世纪康大医疗科技有限公司，任董事长兼总经理；2014年11月至今，担任公司董事长兼总经理。2003年8月22日，浙江世纪康大医疗科技有限公司成立之时，余向东持有公司30.77%的股权；2004年2月25日，公司完成第一次股权转让及增加注册资本金后，余向东持有公司90%的股权；之后经历4次股权转让，余向东持有公司的股权均超过60%，对公司生产、经营及重大事项决策具有实际控制权。

截至报告期末，余向东先生直接持有公司2,830.50万股股份；通过康众投资间接持有公司452.20万股股份，合计持有公司79.11%的股权。

余向东先生现任康大医疗的董事长、总经理，为公司的实际控制人，同时是康众投资的执行事务合伙人。报告期内，公司控股股东、实际控制人无变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
余向东	董事长、总经理	男	1967年2月	研究生	2018年4月至2021年4月	是
冯震宇	董事	女	1970年4月	大专	2018年4月至2021年4月	否
洪焕洸	董事、副总经理	男	1964年2月	-	2018年4月至2021年4月	是
方向中	董事	男	1969年4月	研究生	2018年4月至2021年4月	否
曾广云	董事、财务总监	男	1977年11月	本科	2018年4月至2021年4月	是
周红萍	监事会主席	女	1976年9月	大专	2018年4月至2021年4月	是
楼中平	监事	男	1966年5月	本科	2018年4月至2021年4月	否
鲁火燕	监事	女	1981年10月	大专	2018年4月至2021年4月	是
陶雅萍	董事会秘书	女	1984年10月	本科	2018年4月至2021年4月	是
董事会人数：						5
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：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系；与控股股东、实际控制人之间也不存在关联关系。

(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
余向东	董事长、总经理	28,305,000	0	28,305,000	69.0366%	0
冯震宇	董事	4,100,000	0	4,100,000	10.0000%	0
方向中	董事	986,000	0	986,000	2.4049%	0
楼中平	监事	200,000	0	200,000	0.4878%	0
合计	-	33,591,000	0	33,591,000	81.9293%	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	45	61
生产人员	11	16
销售人员	29	26
技术人员	24	31
财务人员	7	11
员工总计	116	145

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	7
本科	31	45
专科	55	64
专科以下	25	29
员工总计	116	145

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，公司根据年度经营目标，结合实际经营情况和岗位市场薪酬水平，对员工薪酬与绩效制度进行了调整更新，主要针对不同类别人员从技术线、管理线等不同纬度制定不同的薪酬结构与绩效管理辦法，从而增强了公司整体薪酬水平的内部公平性和外部竞争力。

报告期内，公司加大了培训力度，除了以往正常根据业务需要外送培训外，侧重公司管理层对业务知识、质量管理、体系知识等的培训，通过授课学习、研讨交流、应用实践等方式，加强管理与业务的融合，将所学逐渐应用到实际的工作中去，提升了工作效率与工作质量。

公司不存在需公司承担费用的离退休职工人员情况。

(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		24,144,210.10	34,746,525.11
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		39,303,074.45	30,730,916.84
其中：应收票据			-
应收账款		39,303,074.45	30,730,916.84
应收款项融资			
预付款项		3,950,669.28	2,630,396.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		3,505,489.70	2,905,615.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,707,771.29	19,784,808.13
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		701,087.36	1,187,184.59
流动资产合计		94,312,302.18	91,985,446.86
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		16,174,688.91	16,767,924.13
固定资产		26,641,737.86	24,615,114.80
在建工程		7,691,247.39	6,901,407.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,483,060.90	2,022,684.92
开发支出			
商誉		1,024,704.99	1,024,704.99
长期待摊费用		4,096,022.41	2,803,819.88
递延所得税资产		3,046,028.00	3,082,685.14
其他非流动资产		5,294,950.00	6,098,194.5
非流动资产合计		69,452,440.46	63,316,536.06
资产总计		163,764,742.64	155,301,982.92
流动负债：			
短期借款		61,000,000.00	61,000,000.00
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		6,131,811.21	2,450,043.40
其中：应付票据			
应付账款		6,131,811.21	2,450,043.40
预收款项		2,821,265.12	1,365,175.30
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		1,063,015.96	1,773,588.55
应交税费		4,813,953.62	4,177,618.83
其他应付款		2,892,116.36	1,625,953.46
其中：应付利息		114,158.46	114,158.46
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		78,722,162.27	72,392,379.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		3,377,175.35	3,377,175.35
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		7,054,540.70	10,216,273.98
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		119,831.94	119,831.94
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,551,547.99	13,713,281.27
负债合计		89,273,710.26	86,105,660.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本		41,000,000.00	41,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,989,891.89	6,989,891.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,145,314.37	2,145,314.37
一般风险准备			
未分配利润		18,408,311.94	14,518,954.19
归属于母公司所有者权益合计		68,543,518.20	64,654,160.45
少数股东权益		5,947,514.18	4,542,161.66
所有者权益合计		74,491,032.38	69,196,322.11
负债和所有者权益总计		163,764,742.64	155,301,982.92

法定代表人：余向东

主管会计工作负责人：曾广云

会计机构负责人：曾广云

(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		22,870,290.56	26,236,126.38
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		18,945,068.89	19,385,453.95
应收款项融资			
预付款项		1,026,641.44	751,617.98
其他应收款		23,959,157.50	24,791,952.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,440,553.85	3,313,313.40
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			
流动资产合计		70,241,712.24	74,478,464.57
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		74,922,297.54	74,922,297.54
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		1,801,362.12	1,285,837.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			2,466.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,357,864.00	2,247,340.00
递延所得税资产		117,166.63	117,166.63
其他非流动资产		985,950.00	1,130,450.00
非流动资产合计		81,184,640.29	79,705,558.75
资产总计		151,426,352.53	154,184,023.32
流动负债：			
短期借款		53,000,000	53,000,000
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		2,513,667.41	1,831,767.36
预收款项		609,107.12	608,458.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		303,887.61	663,542.72
应交税费		1,778,463.90	1,816,647.82
其他应付款		25,524,602.30	23,743,976.70
其中：应付利息		96,206.46	96,206.46
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		83,729,728.34	81,664,392.60
非流动负债：			
长期借款		3,377,175.35	3,377,175.35
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,319,876.76	3,842,847.18
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		5,697,052.11	7,220,022.53
负债合计		89,426,780.45	88,884,415.13
所有者权益：			
股本		41,000,000.00	41,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,413,464.48	6,413,464.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,145,314.37	2,145,314.37
一般风险准备			
未分配利润			

所有者权益合计		61,999,572.08	65,299,608.19
负债和所有者权益合计		151,426,352.53	154,184,023.32

法定代表人：余向东

主管会计工作负责人：曾广云

会计机构负责人：曾广云

(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		33,518,062.44	32,874,080.11
其中：营业收入		33,518,062.44	32,874,080.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,942,382.39	27,795,057.91
其中：营业成本		15,014,738.73	14,940,940.31
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		353,388.35	585,956.21
销售费用		3,856,421.14	4,035,402.48
管理费用		5,377,706.77	3,464,185.26
研发费用		2,478,967.90	2,230,006.31
财务费用		2,164,034.13	1,741,138.81
其中：利息费用		2,165,811.67	1,742,681.30
利息收入		-1,777.54	-1,542.49
信用减值损失			
资产减值损失		732,005.82	797,428.53
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		6,121.01	
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）		3,581,801.06	5,079,022.2
加：营业外收入		285,943.94	35,193.39

减：营业外支出		41,161.66	117,776.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,826,583.34	4,996,439.20
减：所得税费用		218,873.07	850,880.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,607,710.27	4,145,558.76
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. 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		-281,647.48	-165,614.08
2. 归属于母公司所有者的净利润		3,889,357.75	4,311,172.84
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		3,607,710.27	4,145,558.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,889,357.75	4,311,172.84
归属于少数股东的综合收益总额		-281,647.48	-165,614.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：余向东

主管会计工作负责人：曾广云

会计机构负责人：曾广云

(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		4,366,269.08	14,638,103.35
减：营业成本		1,811,918.42	4,736,681.34
税金及附加		19,658.02	85,159.26
销售费用		465,701.34	782,420.59
管理费用		2,607,020.52	849,353.61
研发费用		1,237,140.35	2,521,645.48
财务费用		1,719,929.04	1,582,805.84
其中：利息费用		1,721,563.87	1,583,793.60
利息收入		-1,634.83	-987.76
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-69,540.75	-237,246.97
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）		-3,564,639.36	3,842,790.26
加：营业外收入		266,041.92	16,993.13
减：营业外支出		1,438.67	20,264.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			3,839,518.49
减：所得税费用			526,717.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,300,036.11	3,312,800.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,300,036.11	3,312,800.58
（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		-3,300,036.11	3,312,800.58
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：余向东

主管会计工作负责人：曾广云

会计机构负责人：曾广云

（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		27,235,821.35	35,367,754.13
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			
收到其他与经营活动有关的现金		38,457,609.65	24,426,303.52
经营活动现金流入小计		65,693,431.00	59,794,057.65
购买商品、接受劳务支付的现金		16,215,670.98	22,626,202.35
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		5,998,930.51	5,768,553.73
支付的各项税费		1,616,575.97	3,905,806.98
支付其他与经营活动有关的现金		50,041,859.77	27,646,973.35
经营活动现金流出小计		73,873,037.23	59,947,536.41
经营活动产生的现金流量净额		-8,179,606.23	-153,478.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		13,890,000.00	
取得投资收益收到的现金		6,121.01	
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		13,896,121.01	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		229,932.36	310,284.32
投资支付的现金		13,890,000.00	
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		14,119,932.36	310,284.32
投资活动产生的现金流量净额		-223,811.35	-310,284.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,687,000.00	
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		80,322,700.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			560,000.00
筹资活动现金流入小计		82,009,700.00	560,000.00
偿还债务支付的现金		82,087,437.24	262,100.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,090,084.78	1,532,789.55
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		31,026.80	1,057,695.71
筹资活动现金流出小计		84,208,548.82	2,852,585.59
筹资活动产生的现金流量净额		-2,198,848.82	-2,292,585.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		20.51	-4.44
五、现金及现金等价物净增加额		-10,602,245.89	-2,756,353.11
加：期初现金及现金等价物余额		34,746,455.99	20,219,588.52
六、期末现金及现金等价物余额		24,144,210.10	17,463,235.41

法定代表人：余向东

主管会计工作负责人：曾广云

会计机构负责人：曾广云

(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		5,158,800.63	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		54,043,104.12	48,173,558.92
经营活动现金流入小计		59,201,904.75	48,173,558.92
购买商品、接受劳务支付的现金		1,167,193.78	5,237,867.03
支付给职工以及为职工支付的现金		2,225,211.15	2,698,315.78
支付的各项税费		245,391.02	2,321,424.34
支付其他与经营活动有关的现金		52,554,793.64	37,989,079.49
经营活动现金流出小计		56,192,589.59	48,246,686.64
经营活动产生的现金流量净额		3,009,315.16	-73,127.72
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			
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		3,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,000,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-3,000,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		80,000,000.00	
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		80,000,000.00	
偿还债务支付的现金		81,607,496.64	110,373.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,736,578.93	1,495,838.36
支付其他与筹资活动有关的现金		31,026.80	975,452.96
筹资活动现金流出小计		83,375,102.37	2,581,664.93
筹资活动产生的现金流量净额		-3,375,102.37	-2,581,664.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		20.51	-4.44
五、现金及现金等价物净增加额		-3,365,766.70	-2,654,797.09

加：期初现金及现金等价物余额		26,236,126.38	19,014,807.26
六、期末现金及现金等价物余额		22,870,290.56	16,360,010.17

法定代表人：余向东

主管会计工作负责人：曾广云

会计机构负责人：曾广云

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
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、 合并报表的合并范围

本期新增1家，河南青于蓝医学科技有限公司，2019年1月4日注册成立，股权比例52%，同时北京康大星辰医学科技有限公司更名为新余星辰医学科技有限公司。

序号	公司名称	简称
1	新余星辰医学科技有限公司	新余星辰
2	博顿生物检验技术(杭州)有限公司	博顿生物
3	西藏星辰生物科技有限公司	西藏星辰
4	杭州依美洛克医学科技有限公司	依美洛克
5	杭州康大晨星医学科技有限公司	杭州晨星
6	安徽世纪康大生物科技有限公司	安徽世康
7	河南健士莱杰医疗科技有限公司	莱杰医疗
8	安徽康大智慧医疗科技有限公司	智慧医疗
9	河南青于蓝医疗科技有限公司	青于蓝

二、 报表项目注释

浙江世纪康大医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年半年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

浙江世纪康大医疗科技股份有限公司(以下简称公司或本公司、康大医疗)系于2014年11月9日经杭州市市场监督管理局批准,在浙江世纪康大医疗科技有限公司的基础上整体变更设立。公司注册地:杭州市。法定代表人:余向东。公司现有注册资本为人民币4,100万元,总股本为4,100万股,每股面值人民币1元。公司股票于2015年10月28日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易,证券代码833929。

截至2019年6月30日,公司注册资本为人民币4,100万元,股本为人民币4,100万元,其中余向东出资人民币2,830万元,占69.0244%;杭州康众投资合伙企业(有限合伙)(以下简称康众投资)出资人民币600万元,占14.6341%;冯震宇出资人民币410万元,占10%;杭州德略投资合伙企业(有限合伙)(以下简称德略投资)出资100万元,占2.4390%;方向中出资人民币98.6万元,占2.4049%;张亚敏出资人民币40万元,占0.9756%;楼中平出资人民币20万元,占0.4879%;黄展坤出资人民币0.3万元,占0.0073%;刘欣出资人民币0.2万元,占0.0049%;赵向阳出资人民币0.1万元,占0.0024%;朱勇出资人民币0.1万元,占0.0024%;赵世龙出资人民币0.1万元,占0.0024%;张兵出资人民币0.1万元,占0.0024%;梁明强出资人民币0.1万元,占0.0024%;莫新华出资人民币0.1万元,占0.0024%;倪建英出资人民币0.1万元,占0.0024%;田永国出资人民币0.1万元,占0.0024%;高春英出资人民币0.1万元,占0.0024%。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设财务部、销售部、人事部、行政部、采购部、物流部、质量部、生产部等主要职能部门。

本公司属生物医药行业。公司主要产品为体外诊断试剂。

本财务报表及财务报表附注已于2019年8月27日经公司董事会批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共9家,包括

序号	公司名称	简称
1	新余星辰医学科技有限公司	新余星辰
2	博顿生物检验技术(杭州)有限公司	博顿生物

3	西藏星辰生物科技有限公司	西藏星辰
4	杭州依美洛克医学科技有限公司	依美洛克
5	杭州康大晨星医学科技有限公司	杭州晨星
6	安徽世纪康大生物科技有限公司	安徽世康
7	河南健士莱杰医疗科技有限公司	莱杰医疗
8	安徽康大智慧医疗科技有限公司	智慧医疗
9	河南青于蓝医疗科技有限公司	青于蓝

子公司情况详见附注七“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增加 1 家，注销和转让 0 家，其中北京星辰医学科技有限公司迁移并更名为新余星辰医学科技有限公司。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本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）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款坏账准备计提、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（十二）、附注三（二十四）等相关说明。

（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 6 月 30 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

本公司及子公司采用人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（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(十五)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(十)“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) 合营安排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。

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，按照本附注三(十五)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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者出售资产的情况，本公司全额确认损失；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。

(八) 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。

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

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）折合记账人民币记账。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。

(十) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，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：1) 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；2) 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取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。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

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。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收

费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

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

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。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末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确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

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的控制。

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。

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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，其分类与前述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。对于此类金融负债，按照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。

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

为一项新金融负债。

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

5. 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。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

8. 金融资产的减值准备

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，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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，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；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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，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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 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。

(十一) 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低层次输入值，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[包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等]。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。

(十二) 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——余额列前五位或余额占比 10%以上的应收账款； 其他应收款——余额列前五位或余额占比 10%以上的其他应收款。
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	应收本公司合并范围内关联方款项	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
保证金组合	合同约定期内尚未收回的押金或保证金	按账面余额的 5%计提

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)	-	-
其中：6 个月以内	1	5
7-12 个月	5	
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	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。

（十三）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、在途物资和委托加工物资等。

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月末一次加权平均法。

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。

(十四) 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管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。

（十五）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(十)“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。

(十六) 投资性房地产的确认和计量

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 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，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十七）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提供经济利益，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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5-10	4.5-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9-19
运输工具	年限平均法	5-10	5-10	9-19
电子及其他设备	年限平均法	5	5-10	18-19
融资租入固定资产	年限平均法	5-10	5-10	9-19

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。

(十八) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十九) 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. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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。

(二十) 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性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
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

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。

(二十一) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，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表日存在减值迹象的，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(十一)；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。

(二十二) 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。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（二十三）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。

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。

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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 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，并按已经发生的成本占估计总成本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

针对合作模式客户，经客户使用后确认收入；针对其他一般客户，货物发送至指定地点并签收后确认收入。

（二十五）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。

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。

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。

(二十六) 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。

(二十七) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十七)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应

由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十八) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；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，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再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的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（二十九）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销

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

4. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

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

6. 递延所得税资产

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

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存

在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（三十）主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号，以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。此项会计政策变更对本公司会计处理无影响。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

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	16%、13%、6%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
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%、25%

[注]2019年4月1日后，各公司作为一般纳税人适用增值税率为13%；不动产租赁按5%的税率简易征收。

（二）税收优惠及批文

本公司于2016年11月21日取得浙江省科技厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR201633001190，有效期三年。报告期内减按应纳税所得额的15%计缴企业所得税。

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6月30日；本期系指2019半年度，上年系指2018半年度。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	9,442.00	13,570.52
银行存款	24,134,768.10	34,732,954.59
合 计	24,144,210.10	34,746,525.11

（二）应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	45,217,379.53	5,914,305.08	39,303,074.45

续上表：

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	36,010,070.18	5,279,153.34	30,730,916.84

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	45,213,859.53	99.99	5,910,785.08	13.07	39,303,074.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	3,520.00	0.01	3,520.00	100.00	-
小 计	45,217,379.53	100.00	5,914,305.08	13.07	39,303,074.45

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	36,006,550.18	99.99	5,275,633.34	14.65	30,730,916.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	3,520.00	0.01	3,520.00	100.00	-
小 计	36,010,070.18	100.00	5,279,153.34	14.66	30,730,916.84

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

2) 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 (%)
6 个月以内	28,474,792.87	284,747.93	1.00
7-12 个月	5,669,312.12	283,465.61	5.00
1-2 年	5,683,635.23	1,136,727.05	20.00
2-3 年	2,360,549.62	1,180,274.81	50.00
3 年以上	3,025,569.69	3,025,569.69	100.00
小 计	45,213,859.53	5,910,785.08	-

3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
衢州柯城浙西医院有限公司	3,520.00	3,520.00	100.00	法院已判决，对方未支付

(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 635,151.74 元；本期无收回或转回的坏账准备金额。

(4) 期末无通过债务重组等其他方式收回的应收账款。

(5) 期末应收账款金额前 5 名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 22,145,656.08 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 48.97%。

(6) 期末无外币应收账款。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	3,343,762.76	84.64	-	3,343,762.76
1-2年	360,915.17	9.14	-	360,915.17
2-3年	153,988.84	3.90	-	153,988.84
3年以上	92,002.51	2.33	-	92,002.51
合 计	3,950,669.28	100.00	-	3,950,669.28

续上表：

账 龄	期初数			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	2,266,262.72	85.40	-	2,266,262.72
1-2年	278,080.86	10.48	-	278,080.86
2-3年	51,340.73	1.93	-	51,340.73
3年以上	57,888.19	2.19	23,175.87	34,712.32
合 计	2,653,572.50	100.00	23,175.87	2,630,396.63

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(%)	款项性质
郑州安图生物工程股份有限公司	282,308.00	1年以内	7.14	预付货款
上海伯伦医疗设备有限公司	300,484.92	1年以内	7.61	预付货款
北京飞速度医疗科技有限公司	308,000.00	1年以内	6.07	预付货款
国药控股医疗供应链服务(浙江)有限公司温州分公司	234,477.58	1年以内	5.94	预付货款
安徽省招标集团股份有限公司	239,650.00	1-2年	7.80	预付招标费
小 计	1,364,920.50	-	34.56	-

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,166,244.68	660,754.98	3,505,489.70

续上表：

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,469,516.46	563,900.90	2,905,615.56

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,136,565.88	99.29	631,076.18	15.26	3,505,489.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	29,678.80	0.71	29,678.80	100	-
小 计	4,166,244.68	100	660,754.98	15.86	3,505,489.70

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,439,837.66	99.14	534,222.10	15.53	2,905,615.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	29,678.80	0.86	29,678.80	100.00	-
小 计	3,469,516.46	100.00	563,900.90	16.25	2,905,615.56

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款；

2) 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 (%)
1 年以内	1,083,993.66	54,199.68	5.00
1-2 年	286,291.56	57,258.32	20.00
2-3 年	311,563.66	155,781.83	50.00
3 年以上	253,790.00	253,790.00	100.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小计	1,935,638.88	521,029.83	-

②其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
保证金组合	2,200,927.00	110,046.35	5.00

3) 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

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
职工食堂款项	29,678.80	29,678.80	100.00	无法收回

(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 96,854.08 元；本期无收回或转回的坏账准备金额。

(4) 期末无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款情况。

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 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
保证金	2,200,927.00	2,620,772.00
其他	1,965,317.68	848,744.46
小计	4,166,244.68	3,469,516.46

(7) 期末无应收政府补助款项。

(8) 期末其他应收款金额前 5 名情况

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
平安国际融资租赁有限公司	租赁保证金	600,000.00	1 年以内 400,000.00 元； 2-3 年 200,000.00 元	14.40	30,000.00
长安医院有限公司	履约保证金	600,000.00	1-2 年	14.40	30,000.00
台骏国际租赁有限公司	租赁保证金	400,000.00	1 年以内	9.6	20,000.00
浙江华昌融资担保有限公司	担保保证金	400,000.00	1 年以内	9.6	20,000.00
杭州东湖高新投资有限公司	往来	317,310.00	1 年以内	7.62	130,000.00
小计	-	2,317,310.00	-	55.62	230,000.00

(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
原材料	4,340,423.23	32,317.67	4,308,105.56	4,688,965.42	32,317.67	4,656,647.75
在产品	786,296.09	-	786,296.09	734,664.09	-	734,664.09

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	10,179,211.75	2,017,871.86	8,161,339.89	10,479,080.85	2,017,871.86	8,461,208.99
发出商品	9,670,144.26	266,262.27	9,403,881.99	6,167,200.08	266,262.27	5,900,937.81
委托加工物资	48,147.76	-	48,147.76	31,349.49	-	31,349.49
合 计	25,024,223.09	2,316,451.80	22,707,771.29	22,101,259.93	2,316,451.80	19,784,808.13

2. 存货跌价准备

类 别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
原材料	32,317.67		-	-	32,317.67
库存商品	2,017,871.86		-	-	2,017,871.86
发出商品	266,262.27		-	-	266,262.27
小 计	2,316,451.80		-	-	2,316,451.80

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预交企业所得税		42,709.87
待抵扣进项税	701,087.36	1,144,474.72
合 计	701,087.36	1,187,184.59

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。

(七) 投资性房地产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		外购	无形资产转入	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	27,239,777.21	-	-	-	-	27,239,777.21
土地使用权	736,965.00	-	-	-	-	736,965.00
合 计	27,976,742.21	-	-	-	-	27,976,742.21

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		外购	无形资产转入	处置	其他转出	
(2) 累计折旧/摊销		计提/摊销				
房屋及建筑物	10,974,041.33	799,149.27	-	-	-	11,773,190.60
土地使用权	234,776.75	28,862.70		-	234,776.75	28,862.70
合 计	11,208,818.08	828,011.97		-	-	11,802,053.30
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	16,265,735.88	-	-	-	-	15,466,586.61
土地使用权	502,188.25	-	-	-	-	708,102.30
合 计	16,767,924.13	-	-	-	-	16,174,688.91

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	26,641,737.86	24,615,114.80

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	企业合并增加	处置或报废	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	14,511,483.26	-	-	-	-	14,511,483.26
机器设备	37,434,104.11	3,469,401.84	-	1,495,358.14	-	39,408,147.81
运输工具	1,368,260.03	732,434.34	-	-	-	2,100,694.37
电子及其他设备	4,419,790.07	1,335,392.94	-	-	441.17	5,754,741.84
合 计	57,733,637.47	5,537,229.12	524,064.75	1,495,358.14	441.17	61,775,067.28
(2) 累计折旧		计提				
房屋及建筑物	5,545,136.15	948,993.54	-	-	-	6,494,129.69
机器设备	23,623,534.75	844,769.62				24,468,304.37
运输工具	1,292,960.27	60,009.49				1,352,969.76

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	企业合并增加	处置或报废	其他	
电子及其他设备	2,656,891.50	161,034.10				2,817,925.60
合 计	33,118,522.67	2,014,806.75				35,133,329.42
(3)账面价值						
房屋及建筑物	8,966,347.11	-	-	-	-	8,017,353.57
机器设备	13,810,569.36	-	-	-	-	14,939,843.44
运输工具	75,299.76	-	-	-	-	747,724.61
电子及其他设备	1,762,898.57	-	-	-	-	2,936,816.24
合 计	24,615,114.80	-	-	-	-	26,641,737.86

(2) 期末融资性售后回租的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	15,088,857.38	7,131,216.10	-	7,957,641.28
运输工具	168,290.45	122,545.84	-	45,744.61
电子及其他设备	1,465,662.45	773,259.61	-	692,402.84
小计	16,722,810.28	8,027,021.55	-	8,695,788.73

(九) 在建工程

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
在建工程	7,691,247.39	-	7,691,247.39	6,901,407.70	-	6,901,407.70

(十) 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	处置	其他转出	
(1)账面原值						
土地使用权	2,964,685.05	-	-	-	1,070,514.38	1,894,170.67
软件	349,270.10	-	-	-	-	349,270.10

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	内部研发	处置	其他转出	
技术转让		3,800,000.00				3,800,000.00
合 计	3,313,955.15	3,800,000.00	-	-	1,070,514.38	6,043,440.77
(2) 累计摊销		计提	其他	处置	其他	
土地使用权	944,466.99	36,243.12	-	-	864,600.34	116,109.77
软件	346,803.24	2,466.86	-	-	-	349,270.10
技术转让		95,000.00	-	-	-	95,000.00
合 计	1,291,270.23	133,709.98	-	-	864,600.34	560,379.87
(3) 账面价值						
土地使用权	2,020,218.06	-	-	-	-	1,778,060.90
软件	2,466.86	-	-	-	-	0.00
技术转让		-	-	-	-	3,705,000.00
合 计	2,022,684.92	-	-	-	-	5,483,060.90

(十一) 商誉

1. 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
莱杰医疗	1,024,704.99	-	-	-	-	1,024,704.99

2. 期末未发现商誉存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 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
医疗注册证	2,726,667.76	1,418,702.24	308,178.24	-	3,837,191.76
车间消防工程	77,152.12	157,711.60	32,430.67	-	202,433.05
房租	-	56,397.60			56,397.60
合 计	2,803,819.88	1,632,811.44	340,608.91	-	4,096,022.41

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6,568,935.08	1,593,569.99	1,207,923.61	259,006.01
存货跌价准备	2,006,048.85	466,376.02	1,967,969.18	456,856.11
未抵扣亏损	1,883,347.04	470,836.76	7,342,600.32	1,835,650.08
内部交易未实现利润	2,149,101.01	515,245.23	2,124,691.71	531,172.94
合 计	12,607,431.98	3,046,028.00	12,643,184.82	3,082,685.14

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
评估增值额的所得税影响	479,327.76	119,831.94	479,327.76	119,831.94

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	4,155,147.86	5,006,789.12
可抵扣亏损	1,883,347.04	1,020,087.45
小 计	6,038,494.90	6,026,876.57

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2020	150,682.47	150,682.47
2021	-	-
2022	27,302.39	27,302.39
2023	1,705,362.18	842,102.59
小 计	1,883,347.04	1,020,087.45

(十四) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付非流动资产购置款	5,294,950.00	6,098,194.50

(十五) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	44,000,000.00	44,000,000.00
保证借款	17,000,000.00	17,000,000.00
合计	61,000,000.00	61,000,000.00

(十六) 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	6,131,811.21	2,450,043.40

2. 应付账款

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	5,617,985.68	2,135,178.34
1-2 年	87,351.46	51,806.78
2-3 年	266,279.41	233,110.01
3 年以上	160,194.66	29,948.27
小 计	6,131,811.21	2,450,043.40

(十七) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	2,611,240.99	1,257,396.29
1-2 年	125,156.44	103,375.32
2-3 年	82,097.31	1,283.31
3 年以上	2,770.38	3,120.38
合 计	2,821,265.12	1,365,175.30

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(十八) 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	1,705,206.38	5,663,736.72	6,360,791.03	1,008,152.07
(2) 离职后福利—设定提存计划	68,382.17	426,571.19	440,089.47	54,863.89
(3) 辞退福利	-		-	-
合 计	1,773,588.55	6,090,307.91	6,800,880.5	1,063,015.96

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	1,588,263.38	4,909,156.81	5,562,994.47	934,425.72
(2) 职工福利费	-	-	-	-
(3) 社会保险费	56,215.95	387,661.58	395,145.86	48,731.67
其中：医疗保险费	49,518.12	346,536.88	352,610.09	43,444.91
工伤保险费	1,038.62	6,754.55	6,720.52	1,072.65
生育保险费	5,659.21	34,370.15	35,815.25	4,214.11
(4) 住房公积金	56,331.00	362,360.00	397309	21382
(5) 工会经费和职工教育经费	4,396.05	4,558.33	5,341.7	3,612.68
小 计	1,705,206.38	5,663,736.72	6,360,791.03	1,008,152.07

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	66,024.15	411,837.88	425,090.09	52,771.94
(2) 失业保险费	2,358.02	14,733.31	14,999.38	2,091.95
小 计	68,382.17	426,571.19	440,089.47	54,863.89

4. 应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额。

(十九) 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	2,154,641.41	1,862,474.43
增值税	2,288,072.79	1,861,042.52
土地使用税	-	199,657.49
城市维护建设税	160,165.10	113,824.27

项 目	期末数	期初数
教育费附加	68,642.18	48,820.53
房产税	81,233.61	39,549.82
地方教育附加	45,761.45	32,637.53
代扣代缴个人所得税	12,586.59	14,810.25
印花税	2,850.49	4,801.99
残疾人保障金	-	-
合计	4,813,953.62	4,177,618.83

(二十) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	114,158.46	114,158.46
其他应付款	2,777,957.90	1,511,795.00
合 计	2,892,116.36	1,625,953.46

2. 应付利息

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	114,158.46	114,158.46

(2) 期末无已逾期未支付的利息。

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	1,302,209.6	927,484.60
应付暂收款	202,881.56	170,993.65
其他	1,272,866.74	488,710.11
小 计	2,777,957.90	1,511,795.00

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十一) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	3,377,175.35	3,377,175.35

(二十二) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
应付融资性售后回租款项	7,054,540.70	10,216,273.98

(二十三) 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	41,000,000.00	-	-	-	-	-	41,000,000.00

(二十四) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	5,519,877.89	-	-	5,519,877.89
其他资本公积	1,470,014.00	-	359,495.82	1,110,518.18
合计	6,989,891.89	-	359,495.82	6,630,396.07

(二十五) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,145,314.37	-	-	2,145,314.37

(二十六) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	14,518,954.19	10,705,966.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,889,357.75	4,311,172.84
减：提取法定盈余公积		331,280.06

项 目	本期数	上年数
期末未分配利润	18,408,311.94	14,685,858.97

(二十七) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	30,727,871.41	14,529,526.86	31,742,178.21	14,273,596.78
其他业务	2,790,191.03	450,331.42	1,131,901.90	667,343.53
合 计	33,518,062.44	14,979,858.28	32,874,080.11	14,940,940.31

(二十八) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
土地使用税	-	3,735.00
房产税	157,643.39	199,657.51
城市维护建设税	109,961.41	102,650.27
教育费附加	47,126.32	46,824.96
地方教育附加	31,417.55	31,216.64
印花税	7,239.68	201,871.83
合 计	353,388.35	585,956.21

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十九) 销售费用

项 目	本期数	上年数
工资福利费	2,718,047.51	2,181,775.68
差旅费	386,559.12	831,021.00
业务招待费	339,589.05	386,227.31
运杂费	237,806.88	314,948.29
其他	19,869.63	132,190.32
广告宣传费	61,333.08	85,947.41

项 目	本期数	上年数
办公会议费	25,002.58	22,633.19
折旧及摊销	29,746.31	48,627.70
咨询服务费	34,326.48	30,558.94
维护费	4,140.50	1,472.64
合 计	3,856,421.14	4,035,402.48

(三十) 管理费用

项 目	本期数	上年数
工资福利费	1,540,134.55	2,074,928.92
折旧摊销费	1,392,233.96	641,192.17
中介、咨询费	752,084.48	171,519.85
保险、维修费	645,238.3	44,879.5
业务招待费	187,056.75	202,002.08
差旅、运输费	210,351.71	91,661.71
物业水电费	246,332.97	83,499.08
其他	510,132.76	102,440.11
办公、会议费	80,538.04	32,995.58
税金	660.00	19,066.26
合 计	5,377,706.77	3,464,185.26

(三十一) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,832,125.85	1,783,695.24
直接材料	135,839.87	216,495.28
折旧与摊销	187,565.49	124,731.08
其他	443,908.71	105,084.71
委托开发费用	-	-
合 计	2,478,967.90	2,230,006.31

(三十二) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	136,602.26	1,413,109.93
减：利息收入	1,777.54	1,542.49
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	20.51	4.92
融资性售后回租费用	782,444.46	270,890.25
手续费支出	17,367.46	58,676.68
合 计	2,164,034.13	1,741,138.81

(三十三) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	732,005.82	797,428.53
存货跌价损失	-	-
合 计	732,005.82	797,428.53

(三十四) 其他收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
收益相关政府补助	166,000.00	-	166,000.00
合 计	166,000.00	-	166,000.00

(三十五) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	166,000.00	10,800.00	166,000.00
各种奖励款	100,000.00	-	100,000.00
罚没及违约金收入	-	-	-
无法支付的应付款	-	-	-
其他	19,943.94	24,393.39	19,943.94
合 计	285,943.94	35,193.39	285,943.94

(三十七) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金 额
税收滞纳金	3,070.80	63,995.82	3,070.80
其他	38,090.86	53,780.57	38,090.86
合 计	41,161.66	117,776.39	41,161.66

(三十八) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	234,800.78	911,544.19
递延所得税费用	-15,927.71	-60,663.75
合 计	218,873.07	850,880.44

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	3,826,583.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	573,987.50
子公司适用不同税率的影响	111,386.28
调整以前期间所得税的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	950,189.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,506,719.14
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	1,394,875.12
研发费用加计扣除的影响	-371,845.18
所得税费用	218,873.07

(三十九) 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	上年数
投资性房地产租金收入	2,055,995.58	2,470,628.62

项 目	本期数	上年数
政府补助及各种奖励款	266,000.00	10,800.00
银行存款利息收入	1,777.54	1,471.91
收到往来款	36,133,816.37	21,943,402.99
其他	-	-
合 计	38,457,589.49	24,426,303.52

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付期间费用	5,383,533.95	4,256,812.68
支付往来款	44,658,325.82	23,390,160.67
合 计	50,041,859.77	27,646,973.35

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
外部单位归还借款	-	-
取得子公司收到的现金净额	-	-
合 计	-	-

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
外部单位借款	-	-

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
向外部单位借款	-	-
收回再担保费	-	-
收到融资性售后回租款项	-	560,000.00
合 计	-	560,000.00

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
归还外部单位暂借款	31,026.8	-
支付售后回租、担保保证金及手续费	-	-

项 目	本期数	上年数
支付融资性售后回租本金及利息	-	1,057,695.71
合 计	31,026.8	1,057,695.71

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,607,710.27	4,145,558.76
加：资产减值准备	732,005.82	797,428.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,014,806.75	2,308,673.47
无形资产摊销	28,862.71	51,043.62
长期待摊费用摊销	985,950.00	
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)	2,164,034.13	1,517,466.49
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,121.01	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	36,657.14	-60,663.75
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)	-2,922,963.16	-12,099,967.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-15,359,780.85	11,576,682.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,998,295.74	-8,363,916.15
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外) 时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-3,459,063.77	-25,785.41
经营活动产生的现金流量净额	-8,179,606.23	-153,478.76
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项 目	本期数	上年数
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	24,144,210.10	17,463,235.41
减：现金的期初余额	34,746,525.11	20,219,588.52
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	-10,602,315.01	-2,756,353.11

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	24,144,210.10	34,746,525.11
其中：库存现金	9,442.00	13,570.52
可随时用于支付的银行存款	24,134,768.10	34,732,954.59
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	24,144,210.10	34,746,525.11
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) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	8,000,000.00	为银行借款提供质押反担保
投资性房地产	16,767,924.13	为银行借款提供抵押担保
固定资产	8,691,198.44	为银行借款、融资性售后回租提供抵押担保
无形资产	2,020,218.06	为银行借款提供抵押担保
合 计	35,479,340.63	-

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司

2019年1月4日注册成立河南青于蓝医疗科技有限公司，持股比例52%。

2. 本期未发生吸收合并的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

（一）在子公司中的权益

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	
新余星辰	一级	江西新余	江西新余	批发和零售业	100.00	-	非同一控制下的企业合并
博顿生物	一级	浙江杭州	浙江杭州	批发和零售业	100.00	-	同一控制下的企业合并
西藏星辰	一级	西藏拉萨	西藏拉萨	批发和零售业	100.00	-	投资设立
依美洛克	一级	浙江杭州	浙江杭州	制造业	80.00	-	投资设立
杭州晨星	一级	浙江杭州	浙江杭州	批发和零售业	100.00	-	投资设立
安徽世康	一级	安徽阜阳	安徽阜阳	制造业	100.00	-	投资设立
莱杰医疗	一级	河南漯河	河南漯河	制造业	51.00	-	非同一控制下的企业合并
智慧医疗	一级	安徽阜阳	安徽阜阳	批发和零售业	51.00	-	投资设立
青于蓝	一级	河南郑州	河南郑州	批发和零售业	52.00	-	非同一控制下的企业合并

（二）或有事项

1. 本公司无为合并范围以外关联方及非关联方提供担保情况。

2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截至2019年6月30日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
康大医疗、博顿生物、余向东	北京星辰	东海融资租赁股份有限公司	1,895,693.11	2020/9/8	长期应付款
康大医疗、博顿生物、余向东	杭州晨星	台骏国际租赁有限公司	3,394,700.00	2020/12/29	长期应付款
康大医疗、余向东	杭州晨星	台新融资租赁(中国)有限公司	687,861.76	2020/10/19	长期应付款
康大医疗、余向东	杭州晨星	台新融资租赁(中国)有限公司	395,171.93	2021/1/24	长期应付款
余向东、博顿生物、杭州萧山再担保有限公司	康大医疗	江苏银行杭州城东支行	5,000,000.00	2019/11/27	短期借款
博顿生物、余向东、冯震宇、杭州晨星	康大医疗	南京银行杭州萧山支行	3,000,000.00	2019/11/8	短期借款

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
北京星辰、博顿生物、余向东	康大医疗	平安国际融资租赁有限公司	1,096,309.25	2019/10/8	长期应付款
杭州晨星、依美洛克、北京星辰、博顿生物、余向东	康大医疗	平安国际融资租赁有限公司	3,377,175.35	2021/7/16	长期借款
小 计	-	-	18,846,911.40	-	-

(2)截至2019年6月30日，本公司无合并范围内公司之间的财产质押担保情况。

八、母公司财务报表重要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	19,091,947.21	146,878.32	18,945,068.89

续上表：

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	19,494,984.10	109,530.15	19,385,453.95

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	19,091,947.21	100.00	146,878.32	0.77	18,945,068.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	19,091,947.21	100.00	146,878.32	0.60	18,945,068.89

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 (%)	

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,494,984.10	100.00	109,530.15	0.60	19,385,453.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	19,494,984.10	100.00	109,530.15	0.60	19,385,453.95

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	-	-	20.00
2-3 年	274,166.63	137,583.32	50.00
3 年以上	9,795.00	9,795.00	100.00
小 计	283,961.63	146,878.32	-

②其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	18,807,985.58	-	-

(7) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)
杭州晨星	子公司	14,746,895.78	77.24
依美洛克	子公司	3,171,910.93	16.61
莱杰医疗	子公司	821,747.19	4.30
安徽康大	子公司	67,431.68	0.35
小 计	-	18,807,985.58	98.51

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数		
	金额	坏账准备	账面价值
其他应收款	24,288,393.00	329,235.50	23,959,157.50

续上表：

项 目	期初数		
	金额	坏账准备	账面价值
其他应收款	25,088,995.78	297,042.92	24,791,952.86

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	24,288,393.00	100.00	329,235.50	1.36	23,959,157.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	24,288,399.00	100.00	329,235.50	1.36	23,959,157.50

续上表：

种 类	期初数				
	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	25,088,995.78	100.00	297,042.92	1.18	24,791,952.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	25,088,995.78	100.00	297,042.92	1.18	24,791,952.86

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款；

2) 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 (%)
-----	------	------	----------

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	536,100.56	26,805.03	5.00
1-2年	74,039.00	14,807.80	20.00
2-3年	272,610.00	136,305.00	50.00
3年以上	107,390.00	107,390.00	100.00
小计	990,139.56	285,307.83	-

②其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	22,419,700.00	-	-
其他组合	878,553.44	43,927.67	5.00
小计	23,298,253.44	43,927.67	-

3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(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 32,192.58 元；本期无收回或转回坏账准备。

(4) 期末无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款。

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 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
往来款	23,404,810.11	23,864,154.29
押金保证金	878,553.44	728,460.00
其他	317,310.00	496,381.49
小计	24,288,393.00	25,088,995.78

(7) 期末无应收政府补助款。

(8) 期末其他应收款金额前 5 名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 24,724,154.29 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 98.55%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 160,000.00 元。

(9) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比(%)
依美洛克	子公司	15,041,500.00	61.93
安徽世康	子公司	7,378,200.00	30.38

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比(%)
小 计	-	22,419,700.00	92.31

(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	74,922,297.54	-	74,922,297.54	74,922,297.54	-	74,922,297.54

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
博顿生物	33,542,297.54			33,542,297.54		
北京星辰	25,200,000.00			25,200,000.00		
杭州晨星	10,000,000.00		-	10,000,000.00	-	-
莱杰医疗	6,180,000.00		-	6,180,000.00	-	-
小 计	74,922,297.54		-	74,922,297.54	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	4,366,269.08	1,811,918.42	14,638,103.35	4,736,681.34
其他业务	-	-	-	-
合 计	4,366,269.08	1,811,918.42	14,638,103.35	4,736,681.34

浙江世纪康大医疗科技股份有限公司

2019年8月27日