



# 康爱生物

NEEQ:833338

## 北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司

Beijing Biohealthcare Biotechnology Co., Ltd.



## 年度报告

## 2019

### 公司年度大事记



公司于 2019 年 2 月取得“用于治疗恶性肿瘤的嵌合抗原受体及其制备方法与应用”的《发明专利证书》



公司于 2019 年 9 月取得“一种高效诱导  $\gamma$   $\delta$  T 细胞的方法及应用”的《发明专利证书》

## 目 录

第一节	声明与提示.....	6
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	10
第四节	管理层讨论与分析 .....	13
第五节	重要事项 .....	21
第六节	股本变动及股东情况 .....	24
第七节	融资及利润分配情况 .....	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	28
第九节	行业信息 .....	31
第十节	公司治理及内部控制 .....	32
第十一节	财务报告 .....	38

## 释义

释义项目	指	释义
公司/股份公司/本公司/康爱生物	指	北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
股东大会	指	北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
《股东大会议事规则》	指	《北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司股东大会会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司章程》
报告期、本期、本年、本年度	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
报告期末	指	2019 年 12 月 31 日
上期、上年、上年度	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
上期末	指	2018 年 12 月 31 日
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
DC-CIK	指	DC 细胞和 CIK 细胞进行共同培养而形成的杀伤性细胞群体
增强型 DC-CIK	指	负载抗原的 DC 细胞和 CIK 细胞进行共同培养而形成的杀伤性细胞群体
抗原	指	能够刺激机体产生(特异性)免疫应答, 并能与免疫应答产物抗体和致敏淋巴细胞在体内外结合, 发生免疫效应(特异性反应)的物质
CAR-T	指	嵌合抗原受体 T 细胞技术, 其能识别某种肿瘤抗原的抗体的抗原结合部与 CD3- $\zeta$ 链或 Fc $\epsilon$ R1 $\gamma$ 的细胞内部分在体外偶联为一个嵌合蛋白, 通过基因转导的方法转染患者的 T 细胞, 使其表达嵌合抗原受体
GMP	指	药品生产质量管理规范
T 细胞	指	T 淋巴细胞, 是淋巴细胞的主要组分, 具有重要的细胞

		免疫作用
CTL	指	细胞毒性 T 淋巴细胞(cytotoxiclymphocyte,CTL)，是白细胞的亚部，为一种特异 T 细胞，专门分泌各种细胞因子参与免疫作用
临床试验	指	临床试验(ClinicalTrial)，指任何在人体(病人或健康志愿者)进行药物的系统性研究，以证实或揭示试验药物的作用、不良反应及/或试验药物的吸收、分布、代谢和排泄，目的是确定试验药物的疗效与安全性

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人卢戎、主管会计工作负责人卢戎及会计机构负责人（会计主管人员）邢军梅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input 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

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
新药研发风险	新药研发作为技术创新，具有研发周期长、投入大、风险高、成功率低的特点，从实验室研究到新药获批上市是一个漫长历程，要经过临床前研究、临床试验、新药注册上市和上市后监督等诸多复杂环节，每一环节都有可能面临失败风险。
市场竞争风险	新药的研发和商业化领域竞争非常激烈。公司目前的在研药品以及未来可能寻求研发或商业化的任何药品将面临来自全球的制药公司和生物科技公司的竞争。如果竞争对手研发出比公司研发的药物更安全、更有效、副作用更少的药物，并将相关药物商业化，则公司的商业机会可能会因此而减少甚至消失。
药品质量控制风险	药品质量安全问题，不仅关系到用药者的身体健康，也会受到社会各方面的广泛关注。由于受各种因素的影响，药品在研发、生产、流通、和使用的各个环节存在质量控制风险。

<b>经营现金流量持续为负的风险</b>	2018 年度、2019 年度，公司的经营活动现金流量净额分别为-5,552,515.73 元、-1,139,462.25 元，均为负数且金额较大，正处于新药研发投入阶段，属于战略亏损。如果公司经营现金流量在未来持续为负数，且不能及时通过其他渠道获得资金，公司将出现流动性风险，进而影响公司正常业务的发展，甚至会对公司的持续经营能力造成重大影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

公司本期减少行业监管政策变化的风险，增加新药研发风险、市场竞争风险、药品质量控制风险。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Biohealthcare Biotechnology Co.,Ltd./ 缩写: Biohealthcare
证券简称	康爱生物
证券代码	833338
法定代表人	卢戌
办公地址	北京市顺义区空港科技园 B 区 2 号楼 210

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	杨秀丽
职务	董事会秘书
电话	010-80498890
传真	010-80498896
电子邮箱	yangxl@biohealthcare.com.cn
公司网址	www.biohealthcare.com.cn
联系地址及邮政编码	北京市顺义区空港科技园 B 区 2 号楼 210 邮政编码: 101300
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 9 月 10 日
挂牌时间	2015 年 8 月 31 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M75 科技推广和应用服务业-M751 技术推广服务-M7512 生物技术推广服务
主要产品与服务项目	细胞免疫治疗技术应用服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	35,700,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	卢戌

### 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	91110108053599336E	否
注册地址	北京市海淀区上地信息产业基地 三街 1 号楼四层 C 段 417	否
注册资本	35,700,000.00 元	否

## 五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
主办券商联系方式	010-83321226
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	曹忠志、齐力
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号远洋国际中心二期 E 座 12 层

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,362,019.64	6,802,193.43	8.23%
毛利率%	56.36%	33.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,669,267.42	-7,974,371.38	66.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,220,936.11	-8,175,043.78	60.60%
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）	-39.05%	-65.59%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-47.12%	-67.25%	-
基本每股收益	-0.07	-0.22	68.18%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	7,891,375.94	10,342,293.58	-23.70%
负债总计	2,390,775.90	2,172,426.12	10.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,500,600.04	8,169,867.46	-32.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.15	0.23	-34.78%
资产负债率%（母公司）	28.74%	26.55%	-
资产负债率%（合并）	30.30%	21.01%	-
流动比率	2.26	2.90	-
利息保障倍数	0.00	-2,911,458.41	-

#### 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	-1,139,462.25	-5,552,515.73	79.48%
应收账款周转率	15.75	7.18	-
存货周转率	3.63	6.31	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-23.70%	-44.27%	-
营业收入增长率%	8.23%	45.35%	-
净利润增长率%	66.53%	42.89%	-

#### 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	35,700,000	35,700,000	0
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	391,011.68
计入当期损益的政府补助，但与企业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	160,655.57
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.44
<b>非经常性损益合计</b>	<b>551,668.69</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>551,668.69</b>

#### 七、 补充财务指标

适用 不适用

#### 八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

应收票据及应收账款	767,193.48	-	1,126,345.63	-
应收账款	-	767,193.48	-	1,126,345.63
应付票据及应付账款	1,412,181.93	-	1,446,494.68	-
应付账款	-	1,412,181.93	-	1,446,494.68

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司处于生物技术行业，是一家商业化阶段的生物技术公司，专注于开发及商业化用于肿瘤免疫治疗的技术，致力成为国际领先的细胞治疗（免疫细胞、干细胞）技术服务提供商；公司全资子公司北京奥康华医学检验所有限公司是临床特检、基因检测、免疫功能评价的服务提供商。公司主要产品和服务涵盖了血液瘤和实体瘤（CAR-T、MTCA-CTL）技术研发、技术服务和技术转让。公司专注细胞治疗多年，积累了开展前述业务的技术优势和硬件优势。顺应国家政策利好趋势，未来公司逐步由细胞治疗技术服务型企业转变成为生物医药企业，形成生物制品产品的研发、生产和销售。

公司以细胞免疫治疗技术为依托，现阶段主要提供技术服务、健康检测获取收入，主要客户包括医疗机构、商业体检、康养中心等。未来公司通过持续的研发投入快速推进在研新药的研发进度，以尽快实现新药上市销售，确立以创新药品生产和销售为主要收入来源的盈利模式。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

#### 报告期内变化情况：

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

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

报告期内，公司实现销售收入 7,362,019.64 元，同比增长 8.23%；净利润-2,669,267.42 元，亏损同比减少 66.53%；总资产 7,891,375.94 元，较期初减少 2,450,917.64 元；净资产 5,500,600.04 元，较期初减少 2,669,267.42 元。本期对公司有重大影响的事项：

一、MTCA-CTL、CAR-T CD19、CAR-T CD20 等公司在研药物的重点品种，新药申报稳步推进：

MTCA-CTL 为肿瘤免疫细胞治疗药物，适用于多癌种的恶性肿瘤的预防、治疗、防复发转移，是

国际领先的实体瘤细胞治疗技术。目前公司与中国医科院肿瘤医院合作开展临床研究，临床效果喜人。在第三方 CRO 独立监管的 II 期 90 余例晚期不可切除胃癌临床研究取得重大进展，显示出很好的治疗效果和安全性，体现了良好的成药性。

CAR-T CD20 为肿瘤免疫细胞治疗药物，主要用于 B 淋巴细胞慢性白血病、滤泡性淋巴瘤、成人弥漫性大细胞淋巴瘤等疾病的治疗，目前公司正在与国内多家著名医院合作开展临床研究。

CAR-T CD19 为肿瘤免疫细胞治疗药物。主要用于非霍奇金淋巴瘤、急性淋巴细胞白血病、慢性淋巴细胞白血病、霍奇金淋巴瘤等在内的血液瘤疾病的治疗，目前公司正在与国内多家著名医院合作开展临床研究。

## 二、技术服务及检测业务保持良好增长态势

报告期内，公司细胞储存及免疫检测、评价等各项技术服务收入稳步增长，收入的增长为公司研发投入提供了有益补充。

## (二) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,758,540.08	47.63%	4,168,085.79	40.30%	-9.83%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	167,537.48	2.12%	767,193.48	7.42%	-78.16%
预付账款	67,711.74	0.86%	173,234.42	1.68%	-60.91%
其他应收款	253,439.00	1.73%	251,439.00	1.78%	-26.04%
存货	1,022,726.21	12.96%	747,888.14	7.23%	36.75%
其他流动资产	136,166.97	1.73%	184,097.20	1.78%	-26.04%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,086,815.43	13.77%	2,259,789.25	10.13%	-51.91%
递延所得税资产	546,707.36	6.93%	543,489.80	5.26%	0.59%
应付账款	1,527,505.16	19.36%	1,412,181.93	13.65%	8.17%
预收款项	324,960.00	4.12%	228,220.71	2.21%	42.39%
应付职工薪酬	269,866.12	3.42%	306,320.41	2.96%	-11.90%
应交税费	22,248.22	0.28%	0.00	0.00%	0.00%
其他应付款	246,196.40	3.12%	225,703.07	2.18%	9.08%
在建工程		-		-	-
短期借款		-		-	-

长期借款		-		-	-
------	--	---	--	---	---

**资产负债项目重大变动原因:**

1、存货：本年期末余额比本期期初增加 274,838.07 元，增加幅度 36.75%，变动的主要原因是本期购入研发使用的试剂价值较高，所以期末存货较期初变动比例较大。

2、固定资产：本年固定资产相比去年减少了 1,172,973.82 元，减少幅度 51.91%，占资产的比重 13.77%，主要是由于固定资产折旧以及本期处置一台闲置固定资产所致。

**2. 营业情况分析****(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	7,362,019.64	-	6,802,193.43	-	8.23%
营业成本	3,212,596.99	43.64%	4,496,223.5	66.10%	-28.55%
毛利率	56.36%	-	33.90%	-	-
销售费用	3,046,802.44	41.39%	3,949,616.38	58.06%	-22.86%
管理费用	2,489,236.01	33.81%	3,207,537.17	47.15%	-22.39%
研发费用	1,851,972.48	25.16%	3,343,651.19	49.16%	-44.61%
财务费用	3,041.16	0.04%	-7,865.17	0.12%	138.67%
信用减值损失	-28,851.87	0.39%			0.00%
资产减值损失	0		-19,141.27	0.28%	0.00%
其他收益	160,655.57	2.18%	286,269.85	4.21%	-43.88%
投资收益	57,014.54	0.77%	306.85	0.00%	18,480.59%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	391,011.68	5.31%	-49,999.85	0.74%	882.03%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
营业利润	-2,672,486.42	36.30%	-7,977,399.72	117.28%	66.50%
营业外收入	1.44	0.00%	0.93	0.00%	54.84%
营业外支出	0	0.00%		0.00%	0.00%
净利润	-2,669,267.42	-	-7,974,371.38	-	66.53%

**项目重大变动原因:**

营业收入：本期营业收入 7,362,019.64 元，比上期增长 8.23%，主要原因是本期公司技术服务业务量增加，因此报告期内营业收入有所增长。

营业成本：本期营业成本 3,212,596.99 元，比上期降低 28.55%，主要原因是本期公司人员工资薪

金有所下调，因此报告期内营业成本有所降低。

毛利率：本期毛利率比上期有所提高是由于营业收入增加，营业成本降低所致。

研发费用：本期研发费用 1,851,972.48 元，占营业收入的比重为 25.16%，比上年同期降低了 44.61%。主要原因是 2018 年公司新增研发项目 CD19/CD20，研发投入较高，2019 年公司启动新药申请，前期投入较少，所以研发费用比上期有所降低。

营业利润：本期营业利润-2,672,486.42 元，占营业收入的比重为-36.30%，比上期亏损减少 66.50%，主要原因是本期营业收入比上期有所增长，成本比上期有所降低，所以本期营业利润比上期亏损减少。

净利润：本期净利润-2,669,267.42 元，比上期亏损减少 66.53%，主要原因是本期营业收入比上期有所增长，成本比上期有所降低，所以本期净利润比上期亏损减少。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	7,261,444.93	6,782,078.48	7.07%
其他业务收入	100,574.71	20,114.95	400.00%
主营业务成本	3,095,596.99	4,472,823.50	-30.79%
其他业务成本	117,000.00	23,400.00	400.00%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
技术服务	5,111,025.38	69.42%	3,954,854.29	58.14%	29.23%
健康检测服务	1,948,438.90	26.47%	2,645,328.50	38.89%	-26.34%
商品销售	201,980.65	2.74%	181,895.69	2.67%	11.04%
租赁收入	100,574.71	1.37%	20,114.95	0.30%	400.00%

### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

本期技术服务收入比重比上期增长了 29.23%，增长的主要原因是公司大客户慈铭博鳌国际医院和北京紫金回龙生物科技有限公司的业务有所增长所致。

本期健康检测服务收入比重比上期降低了 26.36%，降低的主要原因是由于个别合同到期的医院未能续约所致。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	北京坤元昊生物科技有限公司	1,672,463.42	22.72%	否
2	个人	1,209,683.02	16.43%	否
3	北京紫金回龙生物科技有限公司	881,827.36	11.98%	否
4	北京燕化医院	693,396.23	9.42%	否
5	慈铭博鳌国际医院	431,126.42	5.86%	否
合计		4,888,496.45	66.41%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京倍耘医学科技有限公司	214,591.86	18.36%	否
2	英潍捷基（上海）贸易有限公司	109,267.18	9.35%	否
3	北京白鲨易科技有限公司	73,193.54	6.26%	否
4	北京达科为生物技术有限公司	72,575.01	6.21%	否
5	国药控股南昌大药房有限公司	67,961.20	5.82%	否
合计		537,588.79	46.00%	-

## 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,139,462.25	-5,552,515.73	79.48%
投资活动产生的现金流量净额	729,916.54	-138,438.12	627.25%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	0.00%

## 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额变动较大，主要是因为本期收回的应收账款增加、支付给职工以及为职工支付的现金减少所致。

投资活动产生的现金流量净额变动较大，主要是因为本期处置一台固定资产所致。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，公司不存在取得或处置子公司的情形。

公司存在两家全资子公司，具体情况如下：

北京奥康华医学检验所有限公司，成立于 2015 年 11 月，出资方式：货币；注册资本：800 万元；表决权比例：100.00%；实缴资本：725 万元。主营业务为医学检验医疗服务（临床免疫、血清学专业；临床细胞分子遗传学专业）；健康管理、健康咨询。该子公司财务情况：2018 年末总资产 4,636,827.25 元，净资产 2,798,216.82 元；2019 年末总资产 3,062,585.67 元，净资产 1,152,123.39 元；2018 年营业收入 2,645,328.50 元，净利润-1,674,243.35 元；2019 年营业收入 1,948,438.90 元，净利润-1,646,093.43 元。

北京康爱瑞浩细胞技术有限公司，成立于 2015 年 7 月，出资方式：货币；注册资本：500 万元；表决权比例：100.00%；实缴资本：380 万元。主要经营生产诊断用生物试剂盒；报告期内该子公司没有产生业务收入，对公司整体财务指标影响有限。

#### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

#### (四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

#### (五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

##### 1、会计政策变更及依据

(1) 财政部于 2017 年发布了修订后的《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》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（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。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

(2) 财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

2、报告期内，公司未发生会计估计变更或重大会计差错更正事项。

### 三、 持续经营评价

2017 年 11 月国家食品药品监督管理总局组织对《药品注册管理办法》进行了修订，颁布了《药品注册管理办法(修订稿)》，就明确指出细胞治疗类产品可以按药品进行注册上市。2017 年 12 月 22 日，《细胞治疗产品研究与评价技术指导原则(试行)》(以下简称《指导原则》)正式发布，进一步完善了我国细胞治疗的政策，行业步入规范发展期。《指导原则》使细胞治疗作为药品申报的标准更加清晰，目前细胞治疗产品正处于药品临床申报阶段，受此影响，造成公司战略亏损。针对此情况，公司 2019 年采取积极措施进行应对并取得了显著成效：

(1) 公司严格执行国家药品监督管理局的相关政策和管理规定，积极配合药品监管机构落实会议通知要求，并加快推进核心产品 MTCA-CTL、CAR-T CD19、CAR-T CD20 等在研药物的申报进度。

(2) 公司全资子公司北京奥康华医学检验所有限公司已于 2016 年取得《医疗机构执业许可证》，被获准开展临床免疫、血清专业，临床细胞分子遗传学等精准医疗相关第三方医学检验项目。自开展该项业务以来，该项业务收入每年保持递增状态，现阶段已经成为公司收入构成的重要组成部分，为公司未来新药研发上市提供有利基础保障，助力公司良性发展。

2019 年，公司未发生影响持续经营能力的重大不利事项。

### 四、 风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

##### 1、经营现金流量持续为负的风险：

2018 年度、2019 年度，公司的经营活动现金流量净额分别为-5,552,515.73 元、-1,139,462.25 元，均为负数，正处于新药研发投入阶段，属于战略亏损。如果公司经营现金流量在未来持续为负数，且不能及时通过其他渠道获得资金，公司将出现流动性风险，进而影响公司正常业务的发展，甚至会对公司的持续经营能力造成重大影响。

应对措施：公司在原有业务基础上，积极开拓新业务，提高业务收入，同时严控费用支出，降低经营成本；另外通过发行股票募集资金及银行借贷以解决现金流紧缺问题。

## (二) 报告期内新增的风险因素

### 1、 新药研发风险

新药研发作为技术创新，具有研发周期长、投入大、风险高、成功率低的特点，从实验室研究到新药获批上市是一个漫长历程，要经过临床前研究、临床试验、新药注册上市和售后监督等诸多复杂环节，每一环节都有可能面临失败风险。

应对措施：公司将加强前瞻性战略研究，根据临床用药需求确定新药研发方向，制定合理的新药技术方案，不断加大新药研发投入力度，在进行新药研发的立项过程中秉持审慎原则，尤其在研发过程中对在研项目进行阶段性评价，一旦发现不能达到预期效果将及时停止该品种的后续研发，从而最大可能降低新药研发风险。

### 2、 市场竞争风险

新药的研发和商业化领域竞争非常激烈。公司目前的在研药品以及未来可能寻求研发或商业化的任何药品将面临来自全球的制药公司和生物科技公司的竞争。如果竞争对手研发出比公司研发的药物更安全、更有效、副作用更少的药物，并将相关药物商业化，则公司的商业机会可能会因此而减少甚至消失。

应对措施：公司将通过较快的药物研发、药品临床进展、确证的药效和稳定的生产工艺来保持市场竞争力。

### 3、 药品质量控制风险

药品质量安全问题，不仅关系到用药者的身体健康，也会受到社会各方面的广泛关注。由于受各种因素的影响，药品在研发、生产、流通、和使用的各个环节存在质量控制风险。

应对措施：公司将配备必要的资源，加强风险管理培训，完善各项规章制度，严格执行 GMP 标准，有效控制药品质量风险。

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二）经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

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	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
购买银行理财产品	2019年7月23日	2020年4月28日	中国工商银行股份有限公司北京裕	理财产品	现金	500万	否	否

			民支行				
--	--	--	-----	--	--	--	--

### 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：

公司上述投资购买理财产品未及时履行决策程序，经公司第二届董事会第八次会议补充审议通过了《确认公司利用闲置资金购买理财产品的议案》，该议案尚需提交公司 2019 年年度股东大会审议。公司购买理财产品，有利于提高资金使用效率，增加现金资产收益。本次对外投资的理财产品是流动性好，随时可赎回、低风险、保本类、稳健性的银行短期理财产品，不存在不能收回的风险。

### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015 年 6 月 29 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对康爱生物构成竞争的业务及活动	正在履行中
董监高	2015 年 6 月 29 日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	表示其所控制的公司将尽可能避免、减少与公司及其控股子公司之间的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 6 月 29 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对康爱生物构成竞争的业务及活动	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 6 月 29 日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	表示其所控制的公司将尽可能避免、减少与公司及其控股子公司之间的关联交易	正在履行中
其他股东	2015 年 6 月 29 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对康爱生物构成竞争的业务及活动	正在履行中

### 承诺事项详细情况：

1、挂牌时，公司全体股东，董事、监事及高级管理人员均签署了《避免同业竞争承诺函》，承诺不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对康爱生物构成竞争的业务及活动，或拥有与康爱生物存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。并愿意承担因违反上述承诺，由本人直接原因造成的，并经法律认定的康爱生物的全部经济损失。

2、挂牌时，公司实际控制人、董事、监事及高级管理人员均签署了《规范减少关联交易承诺函》，表示其所控制的公司将尽可能避免、减少与北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司及其控股子公司之间的关联交易，对于不可避免的关联交易将严格遵守《公司法》、全国股份转让系统的有关规定以及该公司《公司章程》和《关联交易管理制度》的有关规定，遵照一般市场交易规则依法进行，不损害北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司及其控股子公司的利益。如违反承诺导致该公司及其子公司遭受损失的，将承担赔偿责任。

报告期内，以上人员均严格执行相关承诺，公司无新的重大承诺事项。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	25,898,276	72.54%	-107,990	25,790,286	72.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,191,782	6.14%	0	2,191,782	6.14%	
	董事、监事、高管	107,990	0.30%	-107,990	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	9,801,724	27.46%	107,990	9,909,714	27.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,180,346	22.91%	0	8,180,346	22.91%	
	董事、监事、高管	361,476	1.01%	-361,476	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		<b>35,700,000</b>	-	<b>0</b>	<b>35,700,000</b>	-	
普通股股东人数							<b>12</b>

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	深圳市高特佳投资集团有限公司-深圳市高特佳睿智投资合伙企业(有限合伙)	10,402,700	0	10,402,700	29.14%	0	10,402,700
2	卢戊	10,372,128	0	10,372,128	29.05%	8,180,346	2,191,782
3	深圳紫荆天使创投合伙企业(有限合伙)	5,344,568	-3,000	5,341,568	14.96%	0	5,341,568
4	北京中献电子技术开发中心	2,289,416	0	2,289,416	6.41%	0	2,289,416

5	北京和光博雅二号投资中心(有限合伙)	2,169,870	0	2,169,870	6.08%	539,958	1,629,912
6	北京华康天使投资合伙企业(有限合伙)	2,159,828	0	2,159,828	6.05%	719,944	1,439,884
7	李亚玲	1,295,896	0	1,295,896	3.63%	0	1,295,896
8	周漪军	592,628	0	592,628	1.66%	0	592,628
9	深圳前海睿石成长创业投资有限公司	535,000	0	535,000	1.50%	0	535,000
10	陈晨	431,966	0	431,966	1.21%	431,966	0
	<b>合计</b>	<b>35,594,000</b>	<b>-3,000</b>	<b>35,591,000</b>	<b>99.69%</b>	<b>9,872,214</b>	<b>25,718,786</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

卢戎持有北京华康天使投资合伙企业（有限合伙）99.80%的份额，除上述外，公司前十名股东之间不存在关联交易。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

公司无控股股东。

### (二) 实际控制人情况

截至报告期末，卢戎直接持有公司 29.05%股份。同时，卢戎持有北京华康天使投资合伙企业（有限合伙）99.80%的份额，且为北京华康天使投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，北京华康天使投资合伙企业（有限合伙）持有公司 6.05%股份，卢戎通过直接和间接持股合计控制公司 35.10%的股份，且担任公司董事长兼总经理，可以通过股东大会、董事会对公司的重大决策、人事任免等重大事项产生决定性影响，因此，卢戎为公司的实际控制人。

报告期内公司实际控制人未发生变化。

实际控制人简历：

卢戎，男，1971年1月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历，正高级工程师，中关村高端领军人才。1996年7月至2004年8月，任兰州生物制品研究所研究人员；2004年9月至2007年12月，自由职业者；2008年1月至2009年1月，任北京华大吉比爱生物技术有限公司市场部经理；2009年2月至2010年1月，自由职业者；2010年2月至2011年2月，任北京华大基因研究中心有限公司医学健康事业部市场部总监；2011年3月至2012年8月，任北京永泰免疫应用科技有限公司副总经理；2012年9月至2015年1月，任康爱有限董事长、总经理；2015年2月至今，任康爱生物董事长、总经理。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

### 四、可转换债券情况

适用 不适用

#### 五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

### 六、权益分派情况

#### （一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

#### （二）权益分派预案

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
卢戎	董事长、总经理	男	1971 年 1 月	博士	2018 年 4 月 3 日	2021 年 4 月 2 日	是
张宏志	董事	男	1973 年 8 月	大专	2018 年 4 月 3 日	2021 年 4 月 2 日	否
陈媛	董事	女	1981 年 3 月	本科	2018 年 4 月 3 日	2021 年 4 月 2 日	否
李彤	董事	女	1975 年 9 月	硕士	2018 年 4 月 3 日	2021 年 4 月 2 日	否
张琼	监事会主席	女	1992 年 9 月	大专	2018 年 4 月 3 日	2021 年 4 月 2 日	是
薛彬	监事	男	1980 年 3 月	本科	2018 年 4 月 3 日	2021 年 4 月 2 日	是
徐颖	职工代表监事	女	1987 年 1 月	本科	2018 年 4 月 3 日	2021 年 4 月 2 日	是
刘雪松	副总经理	男	1962 年 9 月	硕士	2018 年 4 月 3 日	2021 年 4 月 2 日	是
王跃	副总经理	男	1973 年 1 月	本科	2018 年 4 月 3 日	2021 年 4 月 2 日	是
邢军梅	财务负责人	女	1981 年 2 月	本科	2018 年 4 月 3 日	2021 年 4 月 2 日	是
杨秀丽	董事、董事会秘书	女	1989 年 10 月	本科	2018 年 4 月 3 日	2021 年 4 月 2 日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							5

#### 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:

公司董事长、总经理卢戎为公司实际控制人，除此之外公司董事、监事、高级管理相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通	数量变动	期末持普通	期末普通股	期末持有股
----	----	-------	------	-------	-------	-------

		股数		股数	持股比例%	票期权数量
卢戎	董事长、总经理	10,372,128	0	10,372,128	29.05%	0
合计	-	10,372,128	0	10,372,128	29.05%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
陈晨	董事	离任	无	个人原因辞职
杨秀丽	董事会秘书	新任	董事兼董事会秘书	股东大会选举为新任董事

#### 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

##### 新任董事简历：

杨秀丽，女，1989年10月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008年5月至2013年8月，任北京华大基因研究中心有限公司行政部助理；2013年8月至2015年1月，任康爱有限行政部主管；2015年2月至2015年12月，任公司职工代表监事，2015年12月至今任公司董事会秘书，2019年12月至今任公司董事。

## 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	2	2
生产人员	12	10
销售人员	12	10
客服人员	5	5
财务人员	2	2
技术人员	5	5
员工总计	38	34

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	2	2
本科	15	15
专科	15	12
专科以下	4	3
员工总计	38	34

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

股份公司成立后，依法建立了规范的公司治理结构，设立了股东大会、董事会和监事会等治理机构，同时制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，对股东大会、董事会和监事会的权力范围、成员资格、召开、表决程序等事项进行了进一步的规定。治理机构审议通过了《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《募集资金管理制度》和《防范控股股东及其关联方资金占用管理制度》等一系列内部治理制度，进一步规范公司治理。

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，健全内控管理体系。公司的董事会、监事会和高级管理人员符合法律法规的任职要求，能够依据法律法规和《公司章程》的规定召集、召开股东大会、董事会、监事会会议，会议材料规范，会议决议能够正常签署，会议决议能够得到有效执行。

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

公司董事会评估认为，公司现有治理机制能够保护股东权益，能够给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利；报告期内公司能够按照《公司章程》关于投资者关系管理、纠纷解决等条款要求，保护股东与投资者有效、充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。截止报告期末，除对外投资购买银行理财产品事项存在未事先履行决策

程序及信息披露义务的不规范情形外，董事会、监事会和股东大会各机构均依法运作，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### 4、 公司章程的修改情况

公司于 2019 年 11 月 28 日召开第二届董事会第七次会议、于 2019 年 12 月 16 日召开 2019 年第一次临时股东大会，均审议通过《关于<公司变更经营范围并修改公司章程>的议案》，截止报告期末工商部门尚未核准变更。

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	<p>1、 第二届董事会第五次会议：公司于 2019 年 4 月 22 日召开了第二届董事会第五次会议，审议并通过了如下事项：《关于&lt;公司 2018 年度总经理工作报告&gt;的议案》、《关于&lt;公司 2018 年度董事会的工作报告&gt;的议案》、《关于&lt;公司 2018 年年度报告及摘要&gt;的议案》、《关于&lt;公司 2018 年审计报告&gt;的议案》、《关于&lt;公司 2018 年募集资金存放与实际使用的专项报告&gt;的议案》、《关于&lt;公司 2018 年度财务决算报告&gt;的议案》、《关于&lt;公司 2019 年度经营计划&gt;的议案》、《关于&lt;公司 2019 年度财务预算报告&gt;的议案》、《关于续聘利安达会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构的议案》、《关于提议召开公司 2018 年年度股东大会的议案》。</p> <p>2、 第二届董事会第六次会议：公司于 2019 年 8 月 27 日召开了第二届董事会第六次会议，审议并通过了如下事项：《关于&lt;公司 2019 年半年度报告&gt;的议案》。</p>

		<p>3、第二届董事会第七次会议：公司于2019年11月28日召开了第二届董事会第七次会议，审议并通过了如下事项：《关于&lt;公司提名杨秀丽为公司董事&gt;的议案》、《关于&lt;公司变更经营范围并修改公司章程&gt;的议案》。</p>
监事会	2	<p>1、第二届监事会第四次会议：公司于2019年4月22日召开了第二届监事会第四次会议，审议并通过了如下事项：《关于&lt;公司2018年度监事会工作报告&gt;的议案》、《关于&lt;公司2018年年度报告及其摘要&gt;的议案》、《关于&lt;公司2018年度财务决算报告&gt;的议案》、《关于&lt;公司2019年度经营计划&gt;的议案》、《关于&lt;公司2019年度财务预算报告&gt;的议案》、《关于续聘利安达会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2019年度审计机构的议案》。</p> <p>2、第二届监事会第五次会议：公司于2019年8月27日召开了第二届监事会第五次会议，审议并通过了如下事项：《关于&lt;公司2019年半年度报告&gt;的议案》。</p>
股东大会	2	<p>1、2018年年度股东大会决议：公司于2019年5月15日召开了2018年年度股东大会，审议并通过了如下事项：《关于&lt;公司2018年度董事会的工作报告&gt;的议案》、《公司&lt;2018年度监事会的工作报告&gt;的议案》、《关于&lt;公司2018年年度报告及摘要&gt;的议案》、《关于&lt;公司2018年审计</p>

		<p>报告&gt;的议案》、《关于&lt;公司 2018 年募集资金存放与实际使用的专项报告&gt;的议案》、《关于&lt;公司 2018 年度财务决算报告&gt;的议案》、《关于&lt;公司 2019 年度经营计划&gt;的议案》、《关于&lt;公司 2019 年度财务预算报告&gt;的议案》、《关于续聘利安达会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构的议案》。</p> <p>2、 2019 年第一次临时股东大会决议：公司于 2019 年 12 月 16 日召开了 2019 年第一次临时股东大会，审议并通过了如下事项：《关于&lt;公司提名杨秀丽为公司董事&gt;的议案》、《关于&lt;公司变更经营范围并修改公司章程&gt;的议案》。</p>
--	--	--

## 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2019 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在本年度的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

### （二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》的要求规范运作，逐步健全公司的法人治理结构，公司产权明晰、权责明确、运作规范，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、机构和财务等方面均保持独立性，拥有独立完整的业务经营体系和自主经营能力。

#### （一）业务独立性

公司拥有独立完整的研发、供应、生产和销售业务体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在其它需要依赖控股股东、实际控制人进行生产经营活动的情况。因此，公司的业务独立。

#### （二）资产独立性

公司具备与经营有关的软硬件等配套设施，合法拥有与生产经营有关的办公设备、知识产权的所有权或使用权。公司主要资产产权清晰，不存在权属纠纷或潜在纠纷。因此，公司的资产独立。

#### （三）人员独立性

公司董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东及实际控制人干预公司董事会和股东大会作出的人事任免决定的情况。公司所有高级管理人员专职在公司工作，并在公司领取薪酬。公司高级管理人员不存在在控股股东及实际控制人所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务及领薪的情形。公司具有独立的经营管理人员和业务人员，公司与上述人员签订了劳动合同。因此，公司的人员独立。

#### （四）财务独立性

公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系。因此，公司的财务独立。

#### （五）机构独立性

公司已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。此外，公司各机构制定了内部规章制度，各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司设立了独立于控股股东的组织机构，拥有机构设置自主权。各部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。公司独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制企业机构混同的情形。因此，公司的机构独立。

### （三）对重大内部管理制度的评价

#### 1、关于会计核算体系

本年度内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

本年度内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有

序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

### 3、关于风险控制体系

本年度内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

本年度内，公司未发现上述内部管理制度存在重大缺陷。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

经 2017 年 4 月 25 日公司第一届董事会第十三次会议审议通过，公司建立《北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守该项制度，执行情况良好。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	利安达审字【2020】第 2179 号
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号远洋国际中心二期 E 座 12 层
审计报告日期	2020 年 4 月 27 日
注册会计师姓名	曹忠志、齐力
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	5 年
会计师事务所审计报酬	50,000.00 元
审计报告正文：	

### 审计报告

利安达审字【2020】第 2179 号

北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司（以下简称“康爱瑞浩公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康爱瑞浩公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康爱瑞浩公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是

充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

康爱瑞浩公司管理层对其他信息负责。其他信息包括康爱瑞浩 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

康爱瑞浩公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督康爱瑞浩公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就康爱瑞浩公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

利安达会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：曹忠志  
（项目合伙人）

中国·北京中国注册会计师：齐力

二〇二〇年四月二十七日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	3,758,540.08	4,168,085.79
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			
应收账款	六、2	167,537.48	767,193.48
应收款项融资			
预付款项	六、3	67,711.74	173,234.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	253,439.00	251,439.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	1,022,726.21	747,888.14
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	六、6	136,166.97	184,097.20
<b>流动资产合计</b>		<b>5,406,121.48</b>	<b>6,291,938.03</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	
固定资产	六、7	1,086,815.43	2,259,789.25

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	178,929.43	199,205.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	672,802.24	1,047,870.61
递延所得税资产	六、10	546,707.36	543,489.80
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,485,254.46</b>	<b>4,050,355.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,891,375.94</b>	<b>10,342,293.58</b>
<b>流动负债：</b>			
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			
应付账款	六、11	1,527,505.16	1,412,181.93
预收款项	六、12	324,960.00	228,220.71
合同负债			
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	六、13	269,866.12	306,320.41
应交税费	六、14	22,248.22	
其他应付款	六、15	246,196.40	225,703.07
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,390,775.90</b>	<b>2,172,426.12</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		2,390,775.90	2,172,426.12
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、16	35,700,000.00	35,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、17	7,022,743.67	7,022,743.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、18	107,179.47	107,179.47
一般风险准备			
未分配利润	六、19	-37,329,323.10	-34,660,055.68
归属于母公司所有者权益合计		5,500,600.04	8,169,867.46
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		5,500,600.04	8,169,867.46
<b>负债和所有者权益总计</b>		7,891,375.94	10,342,293.58

法定代表人：卢戊

主管会计工作负责人：卢戊

会计机构负责人：邢军梅

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,700,417.77	1,761,784.52
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	十二、1	68,784.59	174,677.71
应收款项融资			
预付款项		61,836.74	145,487.67
其他应收款	十二、2	1,624,288.63	1,622,288.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		840,493.74	514,936.66
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		7,525.26	20,887.42
<b>流动资产合计</b>		<b>4,303,346.73</b>	<b>4,240,062.61</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	十二、3	11,050,000.00	11,050,000.00
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		787,052.01	1,542,670.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		31,392.67	40,872.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		390,533.44	553,900.21
递延所得税资产		540,350.06	534,356.97
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,799,328.18</b>	<b>13,721,800.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>17,102,674.91</b>	<b>17,961,863.40</b>
<b>流动负债：</b>			
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		1,201,709.76	1,115,400.87
预收款项		225,160.00	190,460.71
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		183,848.87	173,100.67
应交税费		22,248.22	
其他应付款		3,282,379.08	3,289,885.75
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>4,915,345.93</b>	<b>4,768,848.00</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>4,915,345.93</b>	<b>4,768,848.00</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		35,700,000.00	35,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,022,743.67	7,022,743.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		112,678.84	112,678.84
一般风险准备			
未分配利润		-30,648,093.53	-29,642,407.11
<b>所有者权益合计</b>		<b>12,187,328.98</b>	<b>13,193,015.40</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>17,102,674.91</b>	<b>17,961,863.40</b>

法定代表人：卢戌

主管会计工作负责人：卢戌

会计机构负责人：邢军梅

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、营业总收入</b>		7,362,019.64	6,802,193.43
其中：营业收入	六、20	7,362,019.64	6,802,193.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		10,614,335.98	14,997,028.73
其中：营业成本	六、20	3,212,596.99	4,496,223.5
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	六、21	10,686.90	7,865.66
销售费用	六、22	3,046,802.44	3,949,616.38
管理费用	六、23	2,489,236.01	3,207,537.17
研发费用	六、24	1,851,972.48	3,343,651.19
财务费用	六、25	3,041.16	-7,865.17
其中：利息费用			2.74
利息收入		13,024.52	21,733.69
加：其他收益	六、28	160,655.57	286,269.85
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	57,014.54	306.85
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）			
汇兑收益（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）	六、26	-28,851.87	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、27		-19,141.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、30	391,011.68	-49,999.85
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,672,486.42	-7,977,399.72
加：营业外收入	六、31	1.44	0.93
减：营业外支出		0	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,672,484.98	-7,977,398.79

减：所得税费用	六、32	-3,217.56	-3,027.41
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,669,267.42</b>	<b>-7,974,371.38</b>
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,669,267.42	-7,974,371.38
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-2,669,267.42</b>	<b>-7,974,371.38</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,669,267.42	-7,974,371.38
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.22

法定代表人：卢戊

主管会计工作负责人：卢戊

会计机构负责人：邢军梅

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、营业收入</b>	十二、4	5,413,580.74	4,156,864.93
减：营业成本	十二、4	1,586,213.14	2,685,142.55
税金及附加		10,080.50	5,584.90
销售费用		1,672,360.48	2,112,857.06
管理费用		1,892,196.53	2,442,572.54
研发费用		1,826,372.48	3,222,973.83
财务费用		3,459.47	-8,732.35
其中：利息费用			2.74
利息收入		6,546.10	16,154.89
加：其他收益		157,349.21	284,691.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	57,014.54	306.85
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）			
汇兑收益（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）		-39,953.98	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-17,579.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）		391,011.68	-49,999.85
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,011,680.41	-6,086,114.56
加：营业外收入		0.90	0.72
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,011,679.51	-6,086,113.84
减：所得税费用		-5,993.09	-2,636.86
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,005,686.42	-6,083,476.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,005,686.42	-6,083,476.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,005,686.42</b>	<b>-6,083,476.98</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.17

法定代表人：卢戊

主管会计工作负责人：卢戊

会计机构负责人：邢军梅

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,512,990.85	7,683,377.46
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	六、33	359,142.32	762,910.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,872,133.17</b>	<b>8,446,288.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,226,341.74	1,657,101.1
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		3,762,771.17	6,217,686.65
支付的各项税费		144,289.02	7,910.58
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	4,878,193.49	6,116,105.84
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>10,011,595.42</b>	<b>13,998,804.17</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,139,462.25</b>	<b>-5,552,515.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	100,000.00
取得投资收益收到的现金		57,014.54	306.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		700,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,757,014.54</b>	<b>100,306.85</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,098.00	138,744.97
投资支付的现金		5,000,000.00	100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,027,098.00</b>	<b>238,744.97</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>729,916.54</b>	<b>-138,438.12</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>1,000.00</b>
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	1,000.00
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>1,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-409,545.71</b>	<b>-5,690,953.85</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,168,085.79	9,859,039.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,758,540.08</b>	<b>4,168,085.79</b>

法定代表人：卢戎

主管会计工作负责人：卢戎

会计机构负责人：邢军梅

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,879,257.70	4,861,568.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,162,173.83	1,647,008.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,041,431.53</b>	<b>6,508,576.65</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		910,084.28	1,121,326.76
支付给职工以及为职工支付的现金		2,178,733.73	3,698,241.93
支付的各项税费		128,846.53	5,584.90
支付其他与经营活动有关的现金		4,628,449.28	5,149,401.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,846,113.82</b>	<b>9,974,554.78</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-804,682.29</b>	<b>-3,465,978.13</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	100,000.00
取得投资收益收到的现金		57,014.54	306.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		700,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,757,014.54</b>	<b>100,306.85</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,699.00	138,744.97
投资支付的现金		5,000,000.00	3,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,013,699.00</b>	<b>3,538,744.97</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>743,315.54</b>	<b>-3,438,438.12</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	
取得借款收到的现金			1,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>1,000.00</b>
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	1,000.00
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>1,000.00</b>

筹资活动产生的现金流量净额			
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		-61,366.75	-6,904,416.25
加：期初现金及现金等价物余额		1,761,784.52	8,666,200.77
六、期末现金及现金等价物余额		1,700,417.77	1,761,784.52

法定代表人：卢戊

主管会计工作负责人：卢戊

会计机构负责人：邢军梅

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	35,700,000.00				7,022,743.67				107,179.47		-34,660,055.68		8,169,867.46
加：会计政策变更	0.00				0.00				0.00		0.00		0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,700,000.00				7,022,743.67				107,179.47		-34,660,055.68		8,169,867.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,669,267.42		-2,669,267.42
（一）综合收益总额											-2,669,267.42		-2,669,267.42
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													



四、本期末余额	35,700,000.00				7,022,743.67				107,179.47		-37,329,323.10		5,500,600.04
---------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	------------	--	----------------	--	--------------

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	35,700,000.00				7,022,743.67				107,179.47		-26,685,684.30		16,144,238.84
加：会计政策变更	0				0				0		0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,700,000.00				7,022,743.67				107,179.47		-26,685,684.30		16,144,238.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-7,974,371.38		-7,974,371.38
(一) 综合收益总额											-7,974,371.38		-7,974,371.38
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>35,700,000.00</b>				<b>7,022,743.67</b>				<b>107,179.47</b>	<b>-34,660,055.68</b>		<b>8,169,867.46</b>	

法定代表人：卢戌

主管会计工作负责人：卢戌

会计机构负责人：邢军梅

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,700,000.00				7,022,743.67				112,678.84		-29,642,407.11	13,193,015.40
加：会计政策变更	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,700,000.00				7,022,743.67				112,678.84		-29,642,407.11	13,193,015.40
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,005,686.42	-1,005,686.42
(一) 综合收益总额											-1,005,686.42	-1,005,686.42
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>35,700,000.00</b>				<b>7,022,743.67</b>				<b>112,678.84</b>		<b>-30,648,093.53</b>	<b>12,187,328.98</b>

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	35,700,000.00				7,022,743.67				112,678.84		-23,558,930.13	19,276,492.38
加：会计政策变更	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,700,000.00				7,022,743.67				112,678.84		-23,558,930.13	19,276,492.38
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-6,083,476.98	-6,083,476.98
(一) 综合收益总额											-6,083,476.98	-6,083,476.98
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>35,700,000.00</b>				<b>7,022,743.67</b>				<b>112,678.84</b>		<b>-29,642,407.11</b>	<b>13,193,015.40</b>

法定代表人：卢戌

主管会计工作负责人：卢戌

会计机构负责人：邢军梅

**北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司**  
**2019 年度财务报表附注**  
**(除特别说明外, 金额单位为人民币元)**

## 一、公司基本情况

### 1、企业注册地、组织形式

北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2012年9月10日在北京注册成立，现总部位于北京市海淀区上地信息产业基地三街1号楼四层C段417。

### 2、企业的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为科学研究和技术服务行业。

公司经营范围：生产诊断用生物试剂盒（仅限Ⅰ类医疗器械）（限分支机构经营）；销售Ⅲ、Ⅱ类医疗器械；体外诊断试剂；体外循环及血液处理设备；医用卫生材料及敷料；Ⅱ类；医用化验和基础设备器具；消毒和灭菌设备及器具（限分支机构经营）；技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询；技术进出口；销售仪器仪表、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、化妆品、卫生用品；机械设备租赁（不含汽车租赁）。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目、经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

### 3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 27 日决议批准报出。

### 4、本年度合并财务报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

## 二、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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的

减值准备。

## 2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、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、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、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。

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以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。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计

量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当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时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。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与被购买方直接处置相关资产或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净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股

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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。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”（详见本附注四、13、（2）④）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。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。

#### 6、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。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，按照本附注四、13（2）②“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。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期

限短（一般为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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，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）对于外币货币性项目和外币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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

### 1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### (1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

#### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2. 金融工具的计量

本公司金融工具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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### (1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

### (2) 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。该类金融负债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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，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。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成

本计量。

### 3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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）之和。

#### (2) 金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司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。

## 10、预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）应收款项计量损失准备的方法

不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

本公司将全部客户纳入信用管理，定期进行信用风险评估，对出现信用减值迹象的应收账款统一纳入单项组合进行单独测试并单独计提预期信用损失，本公司将金额为人民币 20 万元以上（含 20 万）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项，将单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的应收款项确认为单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收款项。该单项组合的预期信用损失为整个续存期内应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额。单独测试发现客观证据不足的，纳入账龄组合计提预期信用损失。

本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1	应收客户账款
应收账款组合 2	应收合并范围内其他公司往来款

### （3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：其他应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ①公司对金融工具信用管理方法是否发生变化；
- ②债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ④债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ⑤是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收合并范围内公司往来款
其他应收款组合 2	应收内部员工款
其他应收款组合 3	应收押金保证金
其他应收款组合 4	应收其他款项

## 2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和

发出时按移动加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

### 13、长期股权投资

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。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，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控

制下的企业合并的，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，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。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或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。本公司自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，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。

## 14、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	年限平均法	3	10	30
工具用具	年限平均法	5	10	18
运输工具	年限平均法	4	10	22.5

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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。

## 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）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。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修工程款等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产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中受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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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）。

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。

## 21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 22、收入

### （1）商品销售收入

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

本公司具体确认方法：

#### ① 商品销售收入

本公司销售护肤品，于相关产品提供给客户，由客户验收完毕并取得货款或相关收款凭证后确认商品销售收入。

#### ②技术服务收入

本公司提供增强型 DC-CIK 相关临床研究技术服务，于相关技术服务提供完毕，由客户验收完毕并取得货款或相关收款凭证后确认技术服务收入。

#### ③健康检测服务收入

本公司提供健康检测服务，于相关检测服务提供完毕取得服务款或相关收款凭据确认收入。

### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### (3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### (4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

### (5) 租赁收入

按照租赁合同约定的租赁期限及租金支付方式计算确定。

## 23、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和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关

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

本公司对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）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；（2）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；（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）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **24、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确

认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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。

## 25、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。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。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。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日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。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。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 26、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 27、重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更及依据

(1) 财政部于 2017 年发布了修订后的《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》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（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。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注三、（六）（七）。

(2) 财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

### 2. 会计政策变更的影响

#### (1) 执行新金融工具准则的影响

报表项目	2018 年 12 月 31 日	影响金额	2019 年 1 月 1 日
资产：		无影响	
所有者权益：		无影响	

本公司根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。

#### (2) 执行修订后财务报表格式的影响

公司按照财政部于 2019 年度颁布的《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）的规定修订公司的财务报表格式。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

(1) 本公司主要税种及税率：

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3、5、6、9、13、16
城建税	应纳流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	15

(2) 本公司下属子公司北京康爱瑞浩细胞技术有限公司主要税种及税率：

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额	6、13、16
城建税	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

(3) 本公司下属子公司北京奥康华医学检验所有限公司主要税种及税率：

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6
城建税	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

### 2、税收优惠及批文

本公司2018年9月10日经北京市科学技术委员会，北京市财政局，国家税务总局北京市税务局联合认定为高新技术企业，证书号为GR201811002649，有效期三年，故本公司2018至2021年度享受税收优惠政策，适用15%的企业所得税优惠税率。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日；“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	3,758,540.08	4,168,085.79
合计	3,758,540.08	4,168,085.79

注：本公司本报告期末不存在有抵押冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

**2、应收账款**

项目	年末余额	年初余额
应收账款	167,537.48	767,193.48
合计	167,537.48	767,193.48

**(1) 应收账款****①应收账款分类披露**

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,545,300.00	93.32	3,545,300.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	253,736.20	6.68	86,198.72	33.97	167,537.48
其中：应收客户账款	253,736.20	6.68	86,198.72	33.97	167,537.48
合计	3,799,036.20	100.00	3,631,498.72	95.59	167,537.48

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,545,300.00	81.03	3,545,300.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	830,220.74	18.97	63,027.26	7.59	767,193.48
其中：应收客户账款	830,220.74	18.97	63,027.26	7.59	767,193.48
合计	4,375,520.74	100.00	3,608,327.26	82.47	767,193.48

**A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款**

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率%	计提理由
哈尔滨市安德森科技开发有限公司	1,425,000.00	1,425,000.00	100.00	预期无法收回
重庆沁莲生物医药科技股份有限公司	950,000.00	950,000.00	100.00	预期无法收回
成都市第一人医院	506,000.00	506,000.00	100.00	预期无法收回
通化市中心医院	307,800.00	307,800.00	100.00	预期无法收回
北京京承卓越中医药科技有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	预期无法收回
合计	3,438,800.00	3,438,800.00	—	—

## B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率%
1 年以内	166,224.20	4,986.72	3.00
1 至 2 年	7,000.00	700.00	10.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上	80,512.00	80,512.00	100.00
合计	253,736.20	86,198.72	—

## ②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 40,256.00 元；本年转回坏账准备 17,084.54 元。

## ③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	年限	占总额比例%	坏账准备
哈尔滨市安德森科技开发有限公司	1,425,000.00	3 年以上	37.51	1,425,000.00
重庆沁莲生物医药科技股份有限公司	950,000.00	3 年以上	25.01	950,000.00
成都市第一人民医院	506,000.00	3 年以上	13.32	506,000.00
通化市中心医院	307,800.00	3 年以上	8.10	307,800.00
北京京承卓越中医药科技有限公司	250,000.00	3 年以上	6.58	250,000.00
合计	3,438,800.00	—	90.52	3,438,800.00

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	56,708.30	83.75	153,529.42	88.63
1 至 2 年	5,128.44	7.57	11,385.00	6.57
2 至 3 年	5,875.00	8.68	8,320.00	4.80
3 年以上	-	-		
合计	67,711.74	100.00	173,234.42	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末大额的预付款情况

单位名称	年末余额	年限	占总额比例%	坏账准备
中国石化销售有限公司北京石油分公司	12,300.00	1 年以内	18.17	369.00
安维康基因科技（北京）有限公司	11,750.00	2-3 年	17.35	5,875.00
北京昊诺斯科技有限公司	11,640.00	1 年以内	17.19	349.20
合计	35,690.00	—	52.71	6,593.20

#### 4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	253,439.00	251,439.00
合计	253,439.00	251,439.00

##### (1) 其他应收款

###### ①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项评估计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	253,439.00	100.00			253,439.00
其中：应收押金保证金	248,439.00	98.03			248,439.00
应收内部员工款	5,000.00	1.97			5,000.00
合计	253,439.00	100.00			253,439.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项评估计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	251,439.00	100.00			251,439.00
其中：应收押金保证金	251,439.00	100.00			251,439.00
合计	251,439.00	100.00			251,439.00

###### ②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	248,439.00	251,439.00
备用金	5,000.00	
合计	253,439.00	251,439.00

## ③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额
北京空港科技创业园区股份有限公司	押金	239,106.00	2-3 年 及 3 年以上	94.35	
刘春丽	押金	5,833.00	1-2 年	2.30	
张梦璐	备用金	5,000.00	1 年以内	1.97	
王建阁	押金	3,500.00	1-2 年	1.38	
合计	—	253,439.00	—	100.00	

## ④坏账准备计提情况

其他应收款为押金及员工备用金，不计提坏账。

## 5、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	651,254.08		651,254.08
库存商品	198,751.50		198,751.50
周转材料	172,720.63		172,720.63
合计	1,022,726.21		1,022,726.21

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	514,493.01		514,493.01
库存商品	97,628.09		97,628.09
周转材料	135,767.04		135,767.04
合计	747,888.14		747,888.14

## 6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	136,166.97	184,097.20
合计	136,166.97	184,097.20

## 7、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,086,815.43	2,259,789.25
合计	1,086,815.43	2,259,789.25

## (1) 固定资产情况

## ① 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	工具用具	合计
一、账面原值				
1、年初余额	859,934.00	6,936,684.95	1,262,964.91	9,059,583.86
2、本年增加金额		25,970.28		25,970.28
(1) 购置		25,970.28		25,970.28
3、本年减少金额			780,000.00	
(1) 处置或报废			780,000.00	
4、年末余额	859,934.00	6,962,655.23	482,964.91	8,305,554.14
二、累计折旧				
1、年初余额	695,880.04	5,339,765.53	764,149.04	6,799,794.61
2、本年增加金额	78,060.56	697,247.78	135,035.76	910,344.10
(1) 计提	78,060.56	697,247.78	135,035.76	910,344.10
3、本年减少金额			491,400.00	491,400.00
(1) 处置或报废			491,400.00	491,400.00
4、年末余额	773,940.60	6,037,013.31	407,784.80	7,218,738.71
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	85,993.40	925,641.92	75,180.11	1,086,815.43
2、年初账面价值	164,053.96	1,596,919.42	498,815.87	2,259,789.25

## 8、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	信息管理系统	财务软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	200,000.00	73,300.00	273,300.00
2、本年增加金额	10,619.47		10,619.47
(1) 购置	10,619.47		10,619.47
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	210,619.47	73,300.00	283,919.47
二、累计摊销			
1、年初余额	41,666.75	32,427.36	74,094.11
2、本年增加金额	21,415.96	9,479.97	30,895.93
(1) 计提	21,415.96	9,479.97	30,895.93
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	63,082.71	41,907.33	104,990.04
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	147,536.76	31,392.67	178,929.43
2、年初账面价值	158,333.25	40,872.64	199,205.89

### 9、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修费	1,047,870.61		375,068.37		672,802.24
合计	1,047,870.61		375,068.37		672,802.24

### 10、递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,651,067.41	546,707.36	3,610,164.90	543,489.80
合计	3,651,067.41	546,707.36	3,610,164.90	543,489.80

**11、应付账款**

种类	年末余额	年初余额
应付账款	1,527,505.16	1,412,181.93
合计	1,527,505.16	1,412,181.93

**(1) 应付账款**

项目	年末余额	年初余额
耗材款	531,937.14	399,793.51
推广服务费	9,920.00	9,920.00
设备款	599,000.00	599,000.00
服务费	352,256.42	352,256.42
房租	29,391.60	31,212.00
装修款	5,000.00	20,000.00
合计	1,527,505.16	1,412,181.93

**账龄超过 1 年的重要应付账款**

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
天津裕联科技有限公司	390,000.00	未至结算期
重庆沁莲生物医药科技股份有限公司	296,910.00	未至结算期
上海毕欧桥生物科技有限公司	209,000.00	未至结算期
杭州联科生物技术有限公司	74,573.00	未至结算期
贵州嘉信合康科技有限公司	55,346.42	未至结算期
合计	1,025,829.42	—

**12、预收款项****预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
技术服务费	323,960.00	120,400.00
设备租赁费	-	100,574.71
货款	1,000.00	6,886.00
检测服务费	-	360.00

项目	年末余额	年初余额
合计	324,960.00	228,220.71

### 13、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	282,984.45	3,390,155.79	3,435,232.86	237,907.38
二、离职后福利-设定提存计划	23,335.96	332,346.61	323,723.83	31,958.74
合计	306,320.41	3,722,502.40	3,758,956.69	269,866.12

#### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	262,691.16	3,087,442.20	3,134,524.36	215,609.00
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	20,207.29	255,662.59	253,579.50	22,290.38
其中：医疗保险费	17,734.40	226,397.50	224,447.20	19,684.70
工伤保险费	986.49	11,153.14	11,176.40	963.23
生育保险费	1,486.40	18,111.95	17,955.90	1,642.45
4、住房公积金	86.00	47,051.00	47,129.00	8.00
5、工会经费和职工教育经费				
合计	282,984.45	3,390,155.79	3,435,232.86	237,907.38

#### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	22,457.60	317,144.52	309,101.16	30,500.96
2、失业保险费	878.36	15,202.09	14,622.67	1,457.78
合计	23,335.96	332,346.61	323,723.83	31,958.74

### 14、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	22,248.22	
合计	22,248.22	

### 15、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	246,196.40	225,703.07
合计	246,196.40	225,703.07

#### ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	199,873.00	162,343.00
押金	46,323.40	51,552.60
社保及公积金		11,807.47
合计	246,196.40	225,703.07

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
重庆沁莲生物医药科技股份有限公司	162,343.00	未至结算期
合计	162,343.00	

## 16、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,700,000.00						35,700,000.00

注：截止 2019 年 12 月 31 日，本公司股份总数为 35,700,000.00，其中个人户数为 6 户，持股总数为 12,801,618.00；机构户数为 6 户，持股总数为 22,898,382.00。

## 17、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	7,022,743.67			7,022,743.67
合计	7,022,743.67			7,022,743.67

## 18、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	107,179.47			107,179.47
合计	107,179.47			107,179.47

## 19、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-34,660,055.68	-26,685,684.30
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-34,660,055.68	-26,685,684.30
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,669,267.42	-7,974,371.38
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		

项目	本年	上年
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-37,329,323.10	-34,660,055.68

## 20、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	7,261,444.93	3,095,596.99	6,782,078.48	4,472,823.50
技术服务	5,111,025.38	1,434,711.02	3,954,854.29	2,608,313.83
健康检测服务	1,948,438.90	1,626,383.85	2,645,328.50	1,808,742.83
商品销售	201,980.65	34,502.12	181,895.69	55,766.84
二、其他业务小计	100,574.71	117,000.00	20,114.95	23,400.00
租赁收入	100,574.71	117,000.00	20,114.95	23,400.00
合计	7,362,019.64	3,212,596.99	6,802,193.43	4,496,223.50

## 21、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	2,055.90	5,151.60
车船税	4,200.00	2,700.00
城市维护建设税	2,584.76	7.03
教育费附加	1,107.75	4.22
地方教育费附加	738.49	2.81
合计	10,686.90	7,865.66

## 22、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
推广服务费	1,106,911.53	950,811.35
工资薪酬	1,279,930.84	1,729,264.00
办公费	62,130.79	120,861.06
业务宣传费	33,769.90	100,796.58
差旅费	236,910.17	85,462.03
业务招待费	217,696.85	494,629.13
交通、通讯费	87,501.71	361,424.52
会议费	-	28,880.00
折旧与摊销	4,358.82	6,518.18

项目	本年发生额	上年发生额
低值易耗品	8,542.12	3,756.72
福利费	9,049.71	67,212.81
合计	3,046,802.44	3,949,616.38

### 23、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及社保、公积金	649,553.01	844,777.68
折旧及摊销	125,553.42	395,732.04
房租	388,131.46	499,562.86
福利费	274,030.63	364,423.31
办公费	89,321.30	53,577.10
汽车费用	208,244.77	270,980.23
中介费	350,550.84	466,587.30
物业及供暖费	137,582.83	67,598.25
专利、协会费	-	34,233.60
业务招待费	12,065.12	33,330.26
差旅费	49,429.70	9,246.30
交通通讯费	78,179.09	73,709.96
劳动保护费	2,132.49	6,154.44
水电费	19,099.99	11,145.11
招聘培训费	200.00	500.00
残保金	40,296.95	53,046.74
低值易耗品	18,422.83	
装修维修费	46,441.58	22,931.99
合计	2,489,236.01	3,207,537.17

### 24、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
评价 CD19 嵌合抗原受体的 T 细胞在急慢性淋巴细胞白血病、弥漫大 b 细胞淋巴瘤中安全性和初步有效性的 III 期临床试验	88,642.77	1,352,797.28
CD20 嵌合抗原受体的 T 细胞治疗复发、难治性 B 细胞淋巴瘤临床试验	97,561.25	628,664.64
一种用于培养脂肪间充质干细胞的培养基及其应用	103,255.33	469,263.85
脐带间充质干细胞治疗骨关节炎临床 III 期临床试验	86,421.70	299,707.48
个体化 MTCA-CTL 细胞治疗进展期肝转移胃癌患者 II 期临	208,187.83	237,968.00

项目	本年发生额	上年发生额
床研究		
增强型细胞毒性淋巴细胞（Enhanced cytotoxic lymphocytes, ECL）治疗消化道肿瘤临床试验	81,519.69	217,784.32
一种肿瘤浸润 T 淋巴细胞的分离诱导方法	88,970.25	137,465.62
“KACM001 注射液”产品注册申报	1,097,413.66	
一种嵌合 CEA 抗原受体 NK 细胞及其制备方法和应用		
用于治疗恶性肿瘤的嵌合抗原受体及其制备方法与应用		
一种肿瘤组织的保存方法及保存试剂		
一种用于培养人脐带间充质干细胞的培养基		
合计	1,851,972.48	3,343,651.19

## 25、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		2.74
减：利息收入	13,024.52	21,733.69
银行手续费	16,065.68	13,865.78
合计	3,041.16	-7,865.17

## 26、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	28,851.87	
合计	28,851.87	

## 27、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		19,141.27
合计		19,141.27

## 28、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额	注释
多抗原负载特异性 T 细胞培养项目				
科技计划专项课题	120,000.00	24,591.11	120,000.00	注①
重大科技项目和平台建设专项款		200,000.00		
新三板挂牌企业融资费用补贴		38,900.00		
中关村技术创新能力建设专项	3,000.00	20,000.00	3,000.00	

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额	注释
中关村管委会基层党组织工作和活动经费	4,600.00	1,200.00	4,600.00	
稳岗补贴	4,084.92	1,578.74	4,084.92	
进项税加计扣除	25,664.29		25,664.29	
失业保险补贴	3,306.36		3,306.36	
合计	160,655.57	286,269.85	160,655.57	

注①：根据 2014 年北京市科学技术委员会委托的中介机构北京高技术创业服务中心与本公司签订的《北京市科技计划专项课题任务书》，课题专项经费预算批复 40 万元，2014 年 9 月 1 日本公司收到北京高技术创业服务中心科技经费 28 万元，2019 年课题结束收到剩余 12 万元。

### 29、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品的投资收益	57,014.54	306.85
合计	57,014.54	306.85

### 30、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	391,011.68	-49,999.85	391,011.68
合计	391,011.68	-49,999.85	391,011.68

### 31、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	1.44	0.93	1.44
合计	1.44	0.93	1.44

### 32、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-3,217.56	-3,027.41
合计	-3,217.56	-3,027.41

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-2,672,484.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	-566,953.29

项目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	-166,080.55
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	729,816.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-3,217.56

### 33、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及员工备用金	216,635.40	479,498.55
政府补助款	131,991.28	261,678.74
利息收入	10,515.64	21,733.69
合计	359,142.32	762,910.98

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
费用及员工备用金	4,869,755.49	6,102,240.06
银行手续费	8,438.00	13,865.78
合计	4,878,193.49	6,116,105.84

### 34、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,669,267.42	-7,974,371.38
加：资产减值准备	28,851.87	19,141.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	910,344.10	1,905,125.83
无形资产摊销	30,895.93	35,480.04
长期待摊费用摊销	375,068.37	605,418.18
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）	-391,011.68	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	7,194.08	
投资损失（收益以“-”号填列）	-57,014.54	-306.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,596.28	-3,027.41
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）	-274,838.07	-78,775.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,604,441.06	1,571,395.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-700,529.67	-1,632,594.80
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,139,462.25	-5,552,515.73
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	3,758,540.08	4,168,085.79
减：现金的年初余额	4,168,085.79	9,859,039.64
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-409,545.71	-
		5,690,953.85

**（2）现金及现金等价物的构成**

项目	年末余额	年初余额
一、现金	3,758,540.08	4,168,085.79
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,758,540.08	4,168,085.79
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		

项目	年末余额	年初余额
三、年末现金及现金等价物余额	3,758,540.08	4,168,085.79

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京康爱瑞浩细胞技术有限公司	北京	北京	技术服务	100.00		投资设立
北京奥康华医学检验所有限公司	北京	北京	医学检验	100.00		投资设立

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东及实际控制人情况

股东名称	关联关系	控股股东对本公司持股比例		控股股东对本公司表决权比例
		直接持股比例	间接持股比例	
卢戎	实际控制人	29.0536%	6.0378%	35.0914%

注：本公司实际控制人为卢戎，其直接持有本公司股权比例为 29.0536%。同时，卢戎持有北京华康天使投资合伙企业（有限合伙）99.80%的股份，且为北京华康天使投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人及执行事务合伙人，北京华康天使投资合伙企业（有限合伙）持有本公司股权比例为 6.0499%。卢戎直接或间接持有本公司 35.0914%的股份，为本公司实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	持股比例%
陈晨	本公司之参股股东	1.2100
李亚玲	本公司之参股股东	3.6300
周漪军	本公司之参股股东	1.6600
深圳紫荆天使创投合伙企业（有限合伙）	本公司之参股股东	14.9624
北京中献电子技术开发中心	本公司之参股股东	6.4129
北京华康天使投资合伙企业（有限合伙）	本公司之参股股东	6.0499
北京和光博雅二号投资中心（有限合伙）	本公司之参股股东	6.0781
深圳市高特佳睿智投资合伙企业（有限合伙）	本公司之参股股东	29.1392
深圳前海睿石成长股权投资基金管理有限公司	本公司之参股股东	1.4986

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	持股比例%
袁征	本公司之参股股东	0.1401
钱祥丰	本公司之参股股东	0.1653
张宏志	本公司之董事	
陈媛	本公司之董事	
李彤	本公司之董事	
杨秀丽	本公司之董事兼高管	
张琼	本公司之监事	
薛彬	本公司之监事	
徐颖	本公司之监事	
刘雪松	本公司之高管	
王跃	本公司之高管	
邢军梅	本公司之高管	
荆卫华	本公司实际控制人之配偶	

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收账款	68,784.59	174,677.71
合计	68,784.59	174,677.71

#### (1) 应收账款

##### ①应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,528,800.00	95.87	3,528,800.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	151,929.10	4.13	83,144.51	54.73	68,784.59
其中：应收客户账款	151,929.10	4.13	83,144.51	54.73	68,784.59
合计	3,680,729.10	100.00	3,611,944.51	98.13	68,784.59

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,528,800.00	94.15	3,528,800.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	219,379.74	5.85	44,702.03	20.38	174,677.71
其中：应收客户账款	219,379.74	5.85	44,702.03	20.38	174,677.71
合计	3,748,179.74	100.00	3,573,502.03	95.34	174,677.71

## A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率%	计提理由
哈尔滨市安德森科技开发有限公司	1,425,000.00	1,425,000.00	100.00	预期无法收回
重庆沁莲生物医药科技股份有限公司	950,000.00	950,000.00	100.00	预期无法收回
成都市第一人医院	506,000.00	506,000.00	100.00	预期无法收回
北京京承卓越中医药科技有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	预期无法收回
通化市中心医院	307,800.00	307,800.00	100.00	预期无法收回
合计	3,438,800.00	3,438,800.00	—	—

## B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率%
1年以内	64,417.10	1,932.51	3.00
1至2年	7,000.00	700.00	10.00
2至3年			50.00
3年以上	80,512.00	80,512.00	100.00
合计	151,929.10	83,144.51	—

本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备 40,256.00 元，本年转回坏账准备 1,813.52 元。

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	年限	占总额比例%	坏账准备
哈尔滨市安德森科技发展有限公司	1,425,000.00	3 年以上	38.72	1,425,000.00
重庆沁莲生物医药科技股份有限公司	950,000.00	3 年以上	25.81	950,000.00
成都市第一人民医院	506,000.00	3 年以上	13.75	506,000.00
通化市中心医院	307,800.00	3 年以上	8.36	307,800.00
北京京承卓越中医药科技有限公司	250,000.00	3 年以上	6.79	250,000.00
合计	3,438,800.00		93.43	3,438,800.00

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,624,288.63	1,622,288.63
合计	1,624,288.63	1,622,288.63

### (1) 其他应收款

#### ①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项评估计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	1,624,288.63	100.00			1,624,288.63
其中：应收合并范围内公司往来款	1,370,849.63	84.40			1,370,849.63
应收押金保证金	248,439.00	15.29			248,439.00
应收内部员工款	5,000.00	0.31			5,000.00
合计	1,624,288.63	100.00			1,624,288.63

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项评估计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	1,622,288.63	100.00			1,622,288.63
其中：应收合并范围内公司往来款	1,370,849.63	84.50			1,370,849.63
应收押金保证金	251,439.00	15.50			251,439.00
合计	1,622,288.63	100.00			1,622,288.63

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
子公司往来款	1,370,849.63	1,370,849.63
备用金	5,000.00	
保证金及押金	248,439.00	251,439.00
合计	1,624,288.63	1,622,288.63

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例%	坏账准备年末余额
北京奥康华医学检验所有有限公司	往来款	1,370,849.63	1-2 年及 3 年以上	84.40	
北京空港科技创业园区股份有限公司	押金	239,106.00	2-3 年及 3 年以上	14.71	
刘春丽	押金	5,833.00	1-2 年	0.36	
王建阁	押金	3,500.00	1-2 年	0.22	
张梦璐	备用金	5,000.00	1 年以内	0.31	
合计	—	1,624,288.63	—	100.00	

## (4) 坏账准备计提情况

其他应收款为公司内部往来款、押金及员工备用金，不计提坏账。

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,050,000.00		11,050,000.00	11,050,000.00		11,050,000.00
合计	11,050,000.00		11,050,000.00	11,050,000.00		11,050,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京康爱瑞浩细胞技术有限公司	3,800,000.00			3,800,000.00		
北京奥康华医学检验所有有限公司	7,250,000.00			7,250,000.00		
合计	11,050,000.00			11,050,000.00		

## 4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	5,313,006.03	1,469,213.14	4,136,749.98	2,661,742.55
技术服务业务	5,111,025.38	1,434,711.02	3,954,854.29	2,605,975.71
商品销售	201,980.65	34,502.12	181,895.69	55,766.84
二、其他业务小计	100,574.71	117,000.00	20,114.95	23,400.00
租赁收入	100,574.71	117,000.00	20,114.95	23,400.00
合计	5,413,580.74	1,586,213.14	4,156,864.93	2,685,142.55

### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品取得的投资收益	57,014.54	306.85
合计	57,014.54	306.85

## 十三、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益	391,011.68
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业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	160,655.57
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	
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年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	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
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	1.44

项目	金额
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	551,668.69
所得税影响额	
合计	551,668.69

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、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	-39.05	-0.0748	-0.0748
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-47.12	-0.0902	-0.0902

北京康爱瑞浩生物科技股份有限公司

2020年4月27日

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室