



库贝尔

NEEQ : 835236

深圳市库贝尔生物科技股份有限公司

( Shenzhen iCubio Biomedical Technology Co.,Ltd. )



半年度报告

— 2020 —

## 公司半年度大事记

- 一、2020年2月，公司参加了迪拜 MEDLAB MIDDLE EAST 2020 国际医疗器械博览会，深得国内外客户好评。
- 二、2020年3月，公司在深圳卫健委备案了免洗凝胶的资质。
- 三、2020年6月，公司通过了 TUV 的 13485 质量体系外审。
- 四、2020年5月，公司生化试剂系列已经通过国家卫生健康委临床检验中心室间质量评价。
- 五、2020年6月，公司取得了第二批试剂延续注册的证书。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和经营情况 .....	10
第四节	重大事件 .....	15
第五节	股份变动和融资 .....	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第七节	财务会计报告 .....	25
第八节	备查文件目录 .....	94

## 第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人张志强、主管会计工作负责人张志强及会计机构负责人（会计主管人员）彭玉梅保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、新产品开发风险	公司立足于全自动生化分析仪、血细胞分析仪、生化试剂以及血球试剂的研发、生产与销售。为持续保持竞争优势，必须不断投入大量的人员和资金用于新产品的开发。由于公司目前规模尚小，和国内行业领先的竞争对手相比，在研发能力、研发条件和产品认知度等方面仍存在一定的差距，存在产品研发失败的风险。公司若不能及时进行技术创新、产品更新，不能迅速适应下游客户的需求，或新产品在技术、性能、成本等方面不具备一定的竞争优势，公司的市场地位、市场份额和经营业绩都会受到影响，因此，公司存在新产品开发风险。
2、技术人员流失的风险	公司所处行业为技术密集型行业，对研发人员专业知识和经验的要求较高，公司视人才为业务发展及产品创新的第一要素。为提高公司在行业中的竞争力，公司参照本地区、同类企业人力资源价值水平，制定了较为合理的员工薪酬方案，建立了公正、合理的绩效评估体系，提高核心人员的薪酬、福利待遇水平和对公司的归宿感，并且部分核心技术人员的直接或间接持有公司股权，公司核心团队稳定。随着公司所处行业人才竞争的加剧，公司技术人员可能会因为外部条件改变等原因而流失。如果公司核心人员流失且未能及时补充，可能会带来新产品、新技术的流失、研发进程放缓，将对公司业务发展产生一定影响。

3、报告期内连续亏损风险	<p>公司作为体外检测医疗设备研发型企业,自2010年成立开始即不断自主研发全自动生化分析仪及其配套试剂,而体外检测医疗设备相关产品的研发周期一般较长,且研制成功后需要较长时间才能取得医疗器械注册证,因此公司在2013年之前的营业收入较少。2013年开始公司又投入大量资金研发适合国内市场的高端免疫技术产品——化学发光分析仪。2014年10月公司完成对美思康的收购,公司产品线趋于完善。2015年公司首创IOSS标准化检验科整体解决方案,对基层医疗实施一站式服务。2017年布局医联体建设,由产品制造商逐渐向服务提供商转型。报告期内,公司投入大量资金用于新产品开发和市场推广,销售费用及研发投入已超过报告期的毛利,导致公司报告期持续亏损。</p>
4、政策导向风险	<p>随着一系列新医改政策发布,为基层体外诊断的发展建立了良好的市场和政策环境。同时政策频繁发布,企业要积极应对并修正渠道策略,比如“两票制”在药品行业实施很快将复制到医疗器械耗材领域,对企业的渠道建设提出了新的要求。如果政策导向发生变化,新产品研发进度、外部资金支持、产品上市后的定价等均会受到一定影响。因此,本公司所处行业的发展存在一定的政策导向风险。</p>
5、税收优惠丧失风险	<p>公司于2014年9月30日被深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业,并于2017年8月17日复审通过,继续减按15%的税率征收企业所得税,从2017年起正式执行,有效期三年。但如果公司未能在高新技术企业资格认定到期后重新获得相应资格,或未来国家调整相关税收优惠政策,现有的税收优惠有可能丧失,将对公司未来经营业绩、现金流产生不利影响。在2018年,公司被评估为中小型科技企业,研发费用加计扣除所得税抵免75%。</p>
6、汇率风险	<p>公司境外销售以外币结算,因此外汇汇率的大幅波动将直接影响公司的经营业绩。公司国外销售收入占总体销售收入比重较大,由于汇率的波动存在较大的不确定性,公司的出口收入仍存在受汇率影响而发生变动的风险。</p>
7、产品发生质量问题的风险	<p>体外诊断仪器及试剂必须要保证检测准确、性能稳定。公司产品若因研发、设计、生产工艺或配套原材料存在缺陷,导致公司产品出现质量问题,进而导致产品无法正常使用或检验结果不准确等情形,公司将面临产品退货风险。产品退货将导致公司存货出现跌价、品牌声誉受损等不利影响。如果公司产品在使用过程中出现质量问题而导致其他不确定事件的发生,可能导致公司涉及相关法律纠纷,对公司的盈利能力造成不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	否
本期重大风险因素分析:	<p>1、新产品开发风险 应对措施:公司将不断进行技术创新、产品更新,迅速满足</p>

下游客户需求，保障新产品在技术、性能、成本等方面具备一定的竞争优势，并逐步扩大市场份额。

2、技术人员流失的风险

应对措施：公司制定了较为合理的员工薪酬方案，建立了公正、合理的绩效评估体系，提高核心人员的薪酬、福利待遇水平和对公司的归宿感，并且成立了持股平台，主要核心技术人员均间接持有公司股权，公司核心团队稳定。

3、报告期内连续亏损风险

应对措施：公司正在由产品制造商向提供整体解决方案的服务商转型，提升技术服务、扩大耗材收入，随着公司产品销售结构的调整，逐步增加高附加值产品的销售，公司将会转亏为盈。

4、政策导向风险

应对措施：公司将积极响应国家号召，提前布局，分享政策红利，规避政策风险。

5、税收优惠丧失风险

应对措施：公司会充分享受国家税收优惠政策，配合做好相关资质评审和认定工作。

6、汇率风险

应对措施：公司针对汇率风险，将会在营销政策上做相应调整，以保障公司和客户利益最大化。

7、产品发生质量问题的风险

应对措施：公司将加大原材料、半成品、产成品环节的质量监督，力求产品开箱合格率达到 100%。

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、库贝尔	指	深圳市库贝尔生物科技股份有限公司
《公司章程》	指	《深圳市库贝尔生物科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2020 半年度, 即由 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
美思康	指	深圳市美思康电子有限公司
医联体	指	深圳市医联体网络科技有限公司
库贝尔医疗	指	深圳库贝尔医疗投资有限公司
库贝尔精英	指	深圳库贝尔精英投资有限公司
库贝尔众成	指	深圳库贝尔众成投资合伙企业(有限合伙)
华信嘉诚	指	深圳市华信嘉诚创业投资中心(有限合伙)
华信睿诚	指	深圳市华信睿诚创业投资中心(有限合伙)
IOSS	指	英文 Informational zed (信息化), OneStopservice(一站式服务), Standard (标准化)的简称。
IVD、体外诊断	指	英文 InVitroDiagnosis 的缩写, 指在人体之外对人体的尿液、血液等组织或分泌物进行检测来获取临床诊断信息。
POCT	指	即时检验(Point-Of-CareTesting), 指在病人旁边进行的临床检测, 通常不一定是临床检验师来进行。是在采样现场即刻进行分析, 省去标本在实验室检验时的复杂处理程序, 快速得到检验结果的一类新方法。
生化分析仪	指	根据光电比色法来测量体液中某种特定化学成分的仪器, 是临床检验的一种常规设备
血细胞分析仪	指	血液细胞分析仪、血球仪、血球计数仪等, 是进行血常规分析的重要手段。
三分类血细胞分析仪	指	将白细胞的淋巴细胞、单核细胞和粒细胞分别区分出来并计数的血细胞分析仪。
五分类血细胞分析仪	指	将白细胞的淋巴细胞、单核细胞、中性粒细胞、嗜酸性粒细胞和嗜碱性粒细胞分别区分出来并计数的血细胞分析仪。
生化试剂	指	有关生命科学研究的生物材料或有机化合物, 以及临床诊断、医学研究用的试剂。
血球试剂	指	与血液细胞分析仪相配套使用, 供临床检测血细胞计数、血红蛋白含量和血细胞分类等, 属于医疗器械范畴下的体外诊断试剂。
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	深圳市库贝尔生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen iCubio Biomedical Technology Co., Ltd. Icubio
证券简称	库贝尔
证券代码	835236
法定代表人	张志强

### 二、 联系方式

董事会秘书	赵清华
联系地址	广东省深圳市光明新区公明办事处田寮社区光明高新园西区七号 侨德科技园厂房A栋十一楼
电话	0755-26610931
传真	0755-61658199
电子邮箱	secretary@icubio.com
公司网址	www.icubio.com.cn
办公地址	广东省深圳市光明新区公明办事处田寮社区光明高新园西区七号 侨德科技园厂房A栋十一楼
邮政编码	518000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010年6月4日
挂牌时间	2016年1月6日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C35专用设备制造业-C358医疗仪器设备及器械制造 -C3589其他医疗设备及器械制造
主要业务	全自动生化分析仪及配套试剂、血细胞分析仪及配套试剂的研发、 制造、销售和服务。IOSS标准化检验科整体解决方案的实施与运营 指导。
主要产品与服务项目	全自动生化分析仪及配套试剂、血细胞分析仪及配套试剂的研发、 制造、销售和服务。IOSS标准化检验科整体解决方案的实施与运营 指导。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	20,635,593
优先股总股本（股）	0

做市商数量	0
控股股东	深圳市库贝尔医疗投资有限公司
实际控制人及其一致行动人	张志强

#### 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	91440300557199213U	否
注册地址	广东省深圳市光明新区公明办事处田寮社区光明高新园西区七号侨德科技园厂房A栋十一楼	否
注册资本（元）	20,635,593.00 元	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	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
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	安信证券

#### 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 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,590,112.44	19,677,050.23	-61.43%
毛利率%	43.35%	51.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,619,036.96	-946,293.30	-282.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,626,073.39	-2,275,620.39	-103.29%
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)	-33.09%	-18.31%	-
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)	-42.29%	-44.03%	-
基本每股收益	-0.18	-0.05	-260.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	42,468,402.72	44,878,096.63	-5.37%
负债总计	32,715,379.83	31,446,813.28	4.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,128,967.38	12,748,004.34	-28.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.44	0.62	-29.03%
资产负债率% (母公司)	58.92%	57.39%	-
资产负债率% (合并)	77.03%	70.07%	-
流动比率	1.01	1.12	-
利息保障倍数	-15.6	-8.13	-

##### (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	-389,584.75	-5,582,931.96	93.02%
应收账款周转率	2.41	9.95	-
存货周转率	0.17	0.39	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.37%	18.43%	-
营业收入增长率%	-61.43%	1.59%	-
净利润增长率%	-282.44%	32.38%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 商业模式

公司属于医疗器械行业体外诊断细分行业，主营业务为体外诊断仪器及配套试剂的研发、生产和销售，主要产品及服务类型有全自动生化分析仪和生化试剂、血细胞分析仪和血球试剂、IOSS 标准化检验科整体解决方案。客户类型包括县级医院、社康中心、乡镇卫生院、体检中心、疾控中心等医疗机构。公司的商业模式为：

（1）经销为主，直销为辅。一方面对民营医疗机构和地方卫计委采取直销方式；另一方面与经销商积极拓展县域医疗业务，并为终端客户提供专业的技术服务与培训。

（2）大力开拓国际市场。通过招募国际代理商，公司自主研发、生产的全自动生化分析仪和血液分析仪，已销往六十多个国家和地区，获得了较好的国际口碑。

（3）自产产品与代理产品相结合。代理进口 800 速以上生化仪器，形成产品互补，有利于满足县级医院需求。

（4）产品与方案相结合。随着国内体外诊断行业的日渐成熟，单纯的产品销售已不能满足客户的需求，公司通过提供信息化、标准化、一站式服务的 IOSS 爱力思标准化检验科解决方案和医共体解决方案，为基层医院赋能，助力疾控中心建设和医共体建设，进行体检中心检验科托管，降低其运营成本，提升医院的信息化应用水平和检验质量。

（5）体检车项目。为基层医疗“解决健康中国最后一公里”特别设计生产的可以满足常规体检、治疗、应急医疗救援等功能的专用车辆。

公司的关键资源包括研发、营销、制造管理等人力资源，多项产品专利和产品注册许可证，医疗器械生产许可证，ISO13485 质量管理体系，公司品牌知名度等无形资产。公司销售渠道主要分为国内和国际销售，20 多位营销精英进行市场开拓、渠道建设、客户维护，长期合作的经销商客户约 300 多名，产品的销售收入来源主要是仪器销售、试剂销售以及 IOSS 项目销售。

公司商业模式从传统的基础医疗自有设备销售方式，逐步转移到试剂销售为主，解决方案和代理产品为辅支持试剂销售；业务层面，在面对基层客户的基础上增加了向县级医院渗透销售等内容。

#### （二） 经营情况回顾

报告期内，公司受新冠疫情影响，销售业务有所下降。2020 年上半年实现销售收入 7,590,112.44 元，比上年同期下降 61.43%；归属于挂牌公司股东的净利润-361.90 万元，与上年同期相比亏损增加了 282.44%，主要原因在于公司受新冠疫情影响，开工晚，员工人数减少，国内国际销售市场均受到影响。报告期内，出口业务销量锐减，导致本期利润严重下降。为保障产品质量稳定，并迅速扩大市场占有率，

报告期内的研发投入和市场投入均较大。为了更好的满足客户需求，公司建立了针对县级医院的试剂销售团队，提升产品质量，完善新产品开发，为公司后期的发展奠定良好的基础。

报告期内，公司加大了试剂销售的投入。在产品开发方面，加大了对试剂产品的开发。

### （三）财务分析

#### 1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	410,968.46	0.97%	1,447,885.66	3.23%	-71.62%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	1,721,785.60	4.05%	4,581,968.20	10.21%	-62.42%
存货	25,887,244.16	60.96%	24,639,870.61	54.9%	5.06%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	1,431,090.78	3.37%	981,544.50	2.19%	45.80%
在建工程	-	-	-	-	-
商誉	4,597,498.88	10.83%	4,597,498.88	10.24%	-
短期借款	1,490,000.00	3.51%	1,950,000.00	4.35%	-23.59%
应付账款	12,136,572.77	28.58%	13,585,361.58	30.27%	-10.66%
长期借款	-	-	-	-	-
预收账款	12,239,670.33	28.82%	11,857,451.72	26.42%	3.22%
其他应付款	3,878,364.13	9.13%	3,034,600.55	6.67%	27.80%
资产总计	42,468,402.72	100%	44,878,096.63	100%	-5.37%

#### 项目重大变动原因：

(1) 报告期内应收账款比上年期末减少了 2,860,182.60 元，减少率 62.42%。主要原因是国际业务信用证款项已经收回。

#### 2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	7,590,112.44	-	19,677,050.23	-	-61.43%
营业成本	4,299,496.65	56.65%	9,459,735.04	48.07%	-54.55%
毛利率	43.35%	-	51.93%	-	-

销售费用	3,956,576.47	52.13%	6,415,445.03	32.6%	-38.33%
管理费用	1,920,324.83	25.30%	2,947,426.77	14.98%	-34.85%
研发费用	1,560,710.89	20.56%	3,210,074.59	16.31%	-51.38%
财务费用	25,747.56	0.34%	131,031.56	0.67%	-80.35%
其他收益	1,056,004.66	13.91%	1,410,907.11	7.17%	-25.15%
投资收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
营业利润	-3,038,819.96	-40.04%	-1,313,184.96	-6.67%	-131.41%

### 项目重大变动原因:

(1) 报告期营业收入比上年同期减少了 61.43%，主要原因是受新冠疫情的影响，公司开工晚，人员流失较大，部分客户流失，导致国内国际的仪器和试剂销售量锐减。

(2) 报告期内营业成本比上年同期减少了 54.55%，主要原因是 1) 公司营业收入下降，营业成本相应下降；2) 公司员工离职较多，导致人工成本相应降低。

(3) 报告期内销售费用、管理费用、研发费用比上年同期均出现大幅减少，主要原因是受新冠疫情的影响，公司尽量避免出差、尽量减少外出聚餐以及业务招待，因此相应的费用减少。

(4) 报告期内其他收益比去年同期减少了 25.15%，主要原因是 1) 本期仪器销售量减少，从而软件销售比例下降，导致申请的软件退税金额减少；2) 本期申请的科创委研发补助款比上年同期减少 11.3 万。

(5) 报告期内营业利润比上年同期减少了 131.41%，主要原因是本期营业收入大幅下降导致。

### 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	-389,584.75	-5,582,931.96	93.02%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-471,982.45	-1,129,320.07	-58.21%

### 现金流量分析:

(1) 报告期内经营活动产生的现金流量净额同比上年同期支出减少了 5,193,347.21 元，主要原因是 1) 随着销售产品类型的调整，现金流入有所增加；2) 报告期销售费用、管理费用、研发费用较上期有所减少。

(2) 报告期内筹资活动产生的现金流量净额同比上年同期增加 657,337.62 元，主要原因是公司上

期取得的浦发银行贷款 300 万元，本金和利息已于 2020 年 5 月还清，而上期还贷金额较大；另外本期取得中国银行贷款 50 万元，深圳微众银行贷款 99 万元。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	1,056,004.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,536.54
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,081,541.20</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	74,504.77
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,007,036.43</b>

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 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

#### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

### 六、 主要控股参股公司分析

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳	子	医疗	相	扩	500	11,144,003.46	-5,175,945.50	439,708.85	-849,724.30

市医 联体 网络 科技 有限 公司	公 司	仪 器、 试剂 经销	关	大 市 场	万				
深圳 市美 思康 电子 有限 公司	子 公 司	医 疗 仪 器、 试剂 销售	相 关	经 营 生 产	130.2 万	9,764,521.69	1,500,133.45	2,115,409.91	-142,364.18

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(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)
是否存在其他重大关联交易事项	<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	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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 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、 重大事件详情

### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

### (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	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	0	2,430,000.00

注：上述“其他”的日常关联交易类型具体为：关联方（张志强）为公司贷款提供担保，预计金额为0元，实际发生金额为2,430,000.00元。其中贷款明细为：（1）公司于2020年4月1日向中国银行深圳高新园支行贷款人民币伍拾万元整，贷款期限12个月，贷款利率4.99%。（2）公司于2020年5月30日向深圳前海微众银行贷款人民币玖拾玖万元整，贷款期限24个月，贷款年利率3.6%。（3）公司于2020年2月20日向张志强借款人民币叁拾捌万元整、于2020年5月20日向张志强借款人民币伍拾陆万元整，贷款年利率为8%，具体期限以实际借款天数计算。

具体内容详见公司公告《追认2020年关联性交易公告》（公告编号：2020-021）。

### (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
实际控制人或控股股东	2015年8月5日	/	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月5日	/	挂牌	规范关联交易	规范关联交易	正在履行中
董监高	2015年8月5日	/	挂牌	规范关联交易	规范关联交易	正在履行中

	月 5 日					行中
实际控制人或控股股东	2018 年 2 月 26 日	2020 年 12 月 31 日	定向增发	业绩补偿承诺	2018 年净利润 1000 万元或税后销售额不低于 10000 万元；或者 2018 年+2019 年+2020 年三年净利润总额不低于 6000 万元。	正在履行中

### 承诺事项详细情况：

一、公司的控股股东及实际控制人于 2015 年 8 月 5 日出具了《避免同业竞争的承诺函》，具体内容如下：

本人及本人控制的企业目前未从事任何在商业上与库贝尔及/或库贝尔控制的企业构成或可能构成同业竞争的业务或活动；本人将来不从事、亦促使本人控制、与他人共同控制、具有重大影响的企业不从事任何在商业上与库贝尔及/或库贝尔控制的企业构成或可能构成同业竞争的业务或活动。如因国家法律修改、政策变动或其他不可避免的原因使本人及/或本人控制、与他人共同控制、具有重大影响的企业与库贝尔构成或可能构成同业竞争时，就该等构成同业竞争之业务的受托管理、承包经营或收购等，库贝尔在同等条件下享有优先权。

前述承诺是无条件且不可撤销的。本人违反前述承诺将承担公司、公司其他股东或利益相关方因此所受到的任何损失。该《避免同业竞争承诺函》依法具有法律约束力。

二、公司的控股股东及实际控制人于 2015 年 8 月 5 日出具了《关于减少和避免关联交易的承诺函》，具体内容如下：

1、本人及本人所控制的公司将尽可能避免、减少与关联方库贝尔之间的关联交易；

2、对于不可避免的关联交易将严格遵守《公司法》、中国证监会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，不损害库贝尔的利益。如违反承诺导致该公司遭受损失的，本人将承担赔偿责任。

三、公司董事、监事和高级管理人员于 2015 年 8 月 5 日出具了《关于减少和避免关联交易的承诺函》，具体内容如下：

1、本人及本人所控制的公司将尽可能避免、减少与关联方库贝尔之间的关联交易；

2、对于不可避免的关联交易将严格遵守《公司法》、中国证监会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，不损害库贝尔的利益。如违反承诺导致该公司遭受损失的，本人将承担赔偿责任。

四、公司实际控制人于 2018 年 2 月 26 日出具了《〈深圳市库贝尔生物科技股份有限公司股份认购协议〉之补充协议》，具体内容如下：

1、库贝尔医疗和张志强承诺并确认本条约定的业绩（“业绩承诺”）。以下条款中涉及的收入及利润数字需经投资方确认或经双方认可的第三方审计，且不存在虚增销售额及利润的行为：

(1) 2018 年净利润 1000 万元或税后销售额不低于 10000 万元；或者

(2) 2018 年+2019 年+2020 年三年的净利润总额不低于 6000 万；投资方补偿方式：以上业绩承诺 1 实现时，投资方自动放弃业绩承诺 2，视为对赌业绩完成。以上业绩承诺 1 未实现时，投资方有权选择放弃业绩 2 的要求立即进行股份调整；也可以放弃“1”，以“2”作为业绩目标进行股权调整，具体调整方式为：库贝尔医疗和张志强对投资人进行现金补偿或股份补偿。

现金补偿的计算公式如下：

补偿金额=投资人增资金额×（（目标净利润—实际净利润）/目标净利润）；

补偿上限为增资金额的 25%；股份补偿的计算公式如下：

补偿股份=投资人增资获得的股权×（（目标净利润—实际净利润）/目标净利润）；

补偿上限为本次增资获得股权比例的 35%。

## 第五节 股份变动和融资

### 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	18,578,479	90.03%	0	18,578,479	90.03%
	其中：控股股东、实际控制人	7,151,241	34.65%	0	7,151,241	34.65%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	2,057,114	9.97%	0	2,057,114	9.97%
	其中：控股股东、实际控制人	2,057,114	9.97%	0	2,057,114	9.97%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		20,635,593	-	0	20,635,593	-
普通股股东人数						10

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	深圳库贝尔医疗投资有限公司	6,465,537	0	6,465,537	31.33%	0	6,465,537	0
2	深圳华信嘉诚	2,900,000	0	2,900,000	14.05%	0	2,900,000	0

	创业投资基金合伙企业（有限合伙）							
3	张志强	2,817,818	0	2,817,818	13.66%	2,057,114	760,704	0
4	深圳库贝尔众成投资合伙企业（有限合伙）	2,308,962	0	2,308,962	11.19%	0	2,308,962	0
5	东莞中洲仙瞳生命科技产业创业投资企业（有限合伙）	2,242,497	0	2,242,497	10.87%	0	2,242,497	0
6	山东润新创业投资有限公司	1,335,153	0	1,335,153	6.47%	0	1,335,153	0
7	深圳市华信睿诚创业投资中心（有限合伙）	854,244	0	854,244	4.14%	0	854,244	0
8	深圳库贝尔精英投资有限公司	793,483	0	793,483	3.85%	0	793,483	0
9	刘牧龙	469,000	0	469,000	2.27%	0	469,000	0
10	深圳前海弘晖投资控股有限公司—深圳弘晖一号管理顾问合伙企业（有限合伙）	448,899	0	448,899	2.17%	0	448,899	0
<b>合计</b>		20,635,593	-	20,635,593	100%	2,057,114	18,578,479	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

（1）公司自然人股东张志强，同时为公司控股股东库贝尔医疗之实际控制人，为公司股东库贝尔精英之法定代表人，为公司股东库贝尔众成之执行事务合伙人。具体持股比例为：张志强持有库贝尔医疗62.63%股权；库贝尔众成持有库贝尔精英49.36%股权，张志强持有库贝尔精英11.22%股权，张志强持有库贝尔众成31.9%股权。

（2）公司自然人股东刘牧龙，同时为公司股东华信嘉诚之有限合伙人仙瞳资本之实际控制人。具体持股比例为：刘牧龙持有仙瞳资本10.00%股权，仙瞳资本持有华信嘉诚7.00%之财产份额。

（3）公司直接股东华信嘉诚、华信睿诚财产份额最大有限合伙人均为深圳市华信创业投资有限公司，其分别持有华信嘉诚和华信睿诚24.00%和30.00%的财产份额。

## 二、 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

公司控股股东为深圳库贝尔医疗投资有限公司，报告期内未发生变化。

深圳库贝尔医疗投资有限公司，法定代表人张志强，2013年3月19日成立，统一社会信用代码914403000649991598，注册资本20万元。深圳库贝尔医疗投资有限公司自2013年9月27日成为公司控股股东。截至2020年6月30日，直接持有公司股份6,465,537股，持股比例为31.33%。

### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为张志强，报告期内未发生变化。

张志强作为公司创始股东，目前直接持有公司股份比例为13.66%；张志强持有库贝尔医疗62.63%之股权，库贝尔医疗持有公司31.33%之股权；张志强直接持有深圳库贝尔众成投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“众成投资”)31.9%之股权，众成投资持有公司11.19%之股权；众成投资持有深圳库贝尔精英投资有限公司(以下简称“库贝尔精英”)49.36%之股权，库贝尔精英持有公司3.85%之股权。

张志强为库贝尔精英、库贝尔医疗、众成投资之实际控制人。张志强直接及通过库贝尔医疗、库贝尔精英合计控制60.03%股权之表决权，为公司的实际控制人。

张志强，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1997年9月至2003年4月，任深圳市开发科技股份有限公司销售部经理；2003年12月至2010年4月，任深圳市顺荣实业有限公司总经理；2010年5月至2015年8月，任有限公司董事、总经理；2015年8月至2017年11月，担任公司董事、总经理；2017年11月至今，担任公司董事长、总经理；2014年12月至今，任深圳市美思康电子有限公司董事长。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2017年12月1日	21,000,000.00	449,714.57	否	/	/	已事前及时履行

#### 募集资金使用详细情况：

根据公司 2017 年 12 月 1 日披露的《2017 年第一次股票发行方案》等披露文件，公司股票发行募集资金主要用于补充公司日常经营所需的流动资金。募集资金使用与公开披露的募集资金用途一致，不存在募集资金用途变更等情况。

截至 2020 年 6 月 30 日，公司本次股票发行募集资金使用情况如下：

项目	本年金额（元）	累计金额（元）
一、期初募集资金余额	451,673.31	21,000,000.00
二、利息收入	153.43	52,423.21
三、银行承兑汇票保证金退回	175,350.00	175,350.00
四、募集资金使用合计	625,218.00	21,225,814.47
4.1 补充流动资金	625,000.00	21,222,489.88
4.2 银行手续费	218.00	3,324.59
五、尚未使用的募集资金余额	1,958.74	1,958.74

截至 2020 年 6 月 30 日，公司本次股票发行募集资金余额（含利息收入）为 1,958.74 元，公司不存在提前使用募集资金的情况，募集资金不存在被控股股东、实际控制人及其控制的关联方占用的情况。

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工

### 变动情况

#### 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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张志强	董事长、总经理/总裁	男	1972年12月	2018年9月7日	2021年9月6日
吴微东	董事	男	1975年7月	2018年9月7日	2021年9月6日
杜霖	董事	男	1986年3月	2018年9月7日	2021年9月6日
杨晓明	董事	男	1970年11月	2018年9月7日	2021年9月6日
陈世锦	董事	男	1972年11月	2018年9月7日	2021年9月6日
李汉舒	监事会主席、监事	男	1990年9月	2018年9月7日	2021年9月6日
王蕊	职工监事	女	1982年4月	2018年9月7日	2021年9月6日
黄舒	职工监事	女	1986年1月	2018年9月7日	2021年9月6日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					1

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长、总经理张志强为公司实际控制人，公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

##### (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	期末被授予的限制性股票数量
张志强	董事长、总经理/总裁	2,817,818	0	2,817,818	13.66%	0	0
合计	-	2,817,818	-	2,817,818	13.66%	0	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、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6			6
生产人员	36		6	30
销售人员	30		7	23
技术人员	42		13	29
财务人员	4			4
<b>员工总计</b>	<b>118</b>		<b>26</b>	<b>92</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	4
本科	24	17
专科	49	40
专科以下	35	31
<b>员工总计</b>	<b>118</b>	<b>92</b>

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	5	0	0	5

核心员工的变动情况：

无变动。

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司财务总监及董事会秘书赵清华女士于 2020 年 7 月 20 日离职，具体内容详见公司公告《高级管

理人员辞职公告》（公告编号：2020-016）。

## 第七节 财务会计报告

### 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	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	410,968.46	1,447,885.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	1,721,785.60	4,581,968.20
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,641,091.22	2,481,741.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,036,742.40	921,236.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	25,887,244.16	24,639,870.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	1,284,114.70	1,247,347.97
<b>流动资产合计</b>		<b>32,981,946.54</b>	<b>35,320,050.96</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	1,431,090.78	981,544.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	1,246,928.05	1,426,307.65
开发支出			
商誉	五、9	4,597,498.88	4,597,498.88
长期待摊费用	五、10	2,115,385.81	2,439,443.80
递延所得税资产	五、11	95,552.66	113,250.84
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		9,486,456.18	9,558,045.67
<b>资产总计</b>		42,468,402.72	44,878,096.63
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	1,490,000.00	1,950,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	12,136,572.77	13,585,361.58
预收款项	五、14	12,239,670.33	11,857,451.72
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	五、15	2,920,238.48	985,697.29
应交税费	五、16	50,534.12	33,702.14
其他应付款	五、17	3,878,364.13	3,034,600.55
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>		32,715,379.83	31,446,813.28

<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>		32,715,379.83	31,446,813.28
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、18	20,635,593	20,635,593
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	20,444,517.56	20,444,517.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、20	-31,951,143.18	-28,332,106.22
归属于母公司所有者权益合计		9,128,967.38	12,748,004.34
少数股东权益		624,055.51	683,279.01
<b>所有者权益合计</b>		9,753,022.89	13,431,283.35
<b>负债和所有者权益总计</b>		42,468,402.72	44,878,096.63

法定代表人：张志强

主管会计工作负责人：张志强

会计机构负责人：彭玉梅

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		196,287.77	1,217,800.65
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	1,340,929.51	4,031,339.11
应收款项融资			
预付款项		1,787,616.65	1,771,040.11
其他应收款	十一、2	18,665,380.46	18,835,004.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,501,192.66	20,918,229.31
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		-	196,976.97
<b>流动资产合计</b>		44,491,407.05	46,970,390.44
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	12,480,000.00	12,480,000.00
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		1,124,276.06	727,874.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,246,928.05	1,426,307.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,106,568.32	2,427,514.23
递延所得税资产		86,501.75	86,501.75
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		17,044,274.18	17,148,197.64
<b>资产总计</b>		61,535,681.23	64,118,588.08
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,490,000.00	1,950,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,776,646.75	18,460,715.16
预收款项		12,155,235.52	12,651,475.30

合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,270,486.45	736,351.64
应交税费		-251,161.60	26,100.74
其他应付款		3,817,280.01	2,972,608.84
其中：应付利息			
应付股利			
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>		36,258,487.13	36,797,251.68
<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>		36,258,487.13	36,797,251.68
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,635,593.00	20,635,593.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,444,517.56	20,444,517.56
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		-15,802,916.46	-13,758,774.16
<b>所有者权益合计</b>		25,277,194.10	27,321,336.40
<b>负债和所有者权益总计</b>		61,535,681.23	64,118,588.08

法定代表人：张志强

主管会计工作负责人：张志强

会计机构负责人：彭玉梅

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		7,590,112.44	19,677,050.23
其中：营业收入	五、21	7,590,112.44	19,677,050.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		11,802,924.94	22,401,142.30
其中：营业成本	五、21	4,299,496.65	9,459,735.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、22	40,068.54	237,429.31
销售费用	五、23	3,956,576.47	6,415,445.03
管理费用	五、24	1,920,324.83	2,947,426.77
研发费用	五、25	1,560,710.89	3,210,074.59
财务费用	五、26	25,747.56	131,031.56
其中：利息费用		42,519.45	165,685.48
利息收入		1,073.02	16,896.47
加：其他收益	五、27	1,056,004.66	1,410,907.11
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）			
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）	五、28	117,987.88	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,038,819.96	-1,313,184.96
加：营业外收入	五、29	39,536.54	10,955.37
减：营业外支出	五、30	14,000.00	101.46

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,013,283.42	-1,302,331.05
减：所得税费用	五、31	664,977.04	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,678,260.46	-1,302,331.05
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）		-3,678,260.46	-1,302,331.05
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		-59,223.5	-356,037.75
2. 归属于母公司所有者的净利润		-3,619,036.96	-946,293.30
<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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）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>		-3,678,260.46	-1,302,331.05
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,619,036.96	-946,293.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-59,223.50	-356,037.75
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.05

法定代表人：张志强

主管会计工作负责人：张志强

会计机构负责人：彭玉梅

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十一、4	7,150,403.59	19,057,513.55
减：营业成本	十一、4	4,638,313.86	9,736,446.83
税金及附加		25,512.40	209,851.78
销售费用		2,979,303.40	5,692,355.48
管理费用		1,305,867.11	2,197,118.23
研发费用		1,238,270.83	2,035,939.55
财务费用		26,989.88	18,415.02
其中：利息费用		42,519.45	53,708.89
利息收入		668.74	-15,858.79
加：其他收益		879,925.49	1,198,092.44
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）			
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）		117,987.88	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,065,940.52	365,479.10
加：营业外收入		35,798.22	1,573.10
减：营业外支出		14,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,044,142.30	367,052.20
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,044,142.30	367,052.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,044,142.30	367,052.20
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-2,044,142.30	367,052.20
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张志强

主管会计工作负责人：张志强

会计机构负责人：彭玉梅

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<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		11,490,728.68	31,811,963.53
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			
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		928,524.82	1,020,884.50
收到其他与经营活动有关的现金	五、32(1)	1,516,780.81	19,257,703.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>13,936,034.31</b>	<b>52,090,551.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,019,707.88	18,202,982.70
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			

支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,786,199.85	8,251,552.31
支付的各项税费		290,924.90	1,909,459.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、32(2)	3,228,786.43	29,309,488.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		14,325,619.06	57,673,483.04
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-389,584.75	-5,582,931.96
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	-
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			
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>投资活动产生的现金流量净额</b>		-	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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		1,490,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、32(3)		2,116.16
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,490,000.00	3,002,116.16
偿还债务支付的现金		1,953,961.48	2,100,043.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,020.97	53,708.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、32(4)		1,977,683.84
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,961,982.45	4,131,436.23
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-471,982.45	-1,129,320.07
<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>		-861,567.20	-6,712,252.03
加：期初现金及现金等价物余额		1,272,535.66	13,978,241.82

<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		410,968.46	7,265,989.79
-----------------------	--	------------	--------------

法定代表人：张志强

主管会计工作负责人：张志强

会计机构负责人：彭玉梅

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<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		9,965,719.36	29,796,837.60
收到的税费返还		783,514.23	811,669.83
收到其他与经营活动有关的现金		2,266,552.59	842,595.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		13,015,786.18	31,451,103.13
购买商品、接受劳务支付的现金		8,525,737.71	18,315,905.39
支付给职工以及为职工支付的现金		2,276,857.05	6,753,136.52
支付的各项税费		148,693.06	1,636,431.73
支付其他与经营活动有关的现金		2,438,678.79	11,225,001.64
<b>经营活动现金流出小计</b>		13,389,966.61	37,930,475.28
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-374,180.43	-6,479,372.15
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
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			
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>投资活动产生的现金流量净额</b>		-	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,490,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,490,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,953,961.48	2,100,043.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,020.97	53,708.89

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>		1,961,982.45	2,153,752.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-471,982.45	846,247.61
<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>		-846,162.88	-5,633,124.54
加：期初现金及现金等价物余额		1,042,450.65	12,677,104.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		196,287.77	7,043,980.02

法定代表人：张志强

主管会计工作负责人：张志强

会计机构负责人：彭玉梅

### 三、 财务报表附注

#### (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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## （二） 报表项目注释

# 财务报表附注

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司基本情况

#### （一）公司概况

深圳市库贝尔生物科技股份有限公司（“本公司”或“公司”）系由深圳市库贝尔生物科技股份有限公司以 2015 年 5 月 31 日为基准日整体变更设立的股份有限公司，于 2015 年 8 月 31 日完成股改工商变更登记。公司股票挂牌公开转让申请经全国股转公司同意后，于 2015 年 12 月 14 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：ST 库贝尔，证券代码：835236。公司法定代表人：张志强，统一信用代码为：91440300557199213U，实缴资本为 2063.5593 万元。

本公司注册地址：深圳市光明新区公明办事处田寮社区光明高新园西区七号侨德科技园厂房 A 栋十一楼。

经营范围：网上经营医疗器械；网上贸易、网络商务服务、数据库服务、数据库管理；国内贸易；经营进出口业务；一类医疗用品及器材的销售；计算机、软件及辅助设备的销售；机械设备租赁、计算机及通讯设备租赁（不配备操作人员的机械设备租赁，不包括金融租赁活动）；能源科学技术研究；电子、通信与自动控制技术研究；计算机科学技术研究；科技信息咨询（不含限制项目）；液体消毒剂（净化）、凝胶消毒剂（净化）、喷雾剂消毒剂（净化）、抗（抑）菌制剂（液体、霜剂、凝胶、膏剂、粉剂）（净化）的经营。（以上项目法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2020 年 8 月 25 日批准对外报出。

#### （二）合并财务报表范围

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注六在“其他主体中的权益”。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表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及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，根据本附注所列示的重要会计政策和会计估计进行编制。

## （二）持续经营

本公司未发生可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。在未来至少 12 个月内公司将持续经营。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、（十二）、附注三、（十五）、附注三、（十六）和附注三、（二十一）。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司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 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）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/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）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企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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。

## 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

## 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予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。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、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

## 3、购买子公司少数股东股权

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（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 4、丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

##### 2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

#### （九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1、金融工具分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，于初始确认时将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将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) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标

2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付

本公司将不满足以上两类分类标准的其余金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。此外，为了能够消除或显著减少会计错配，本公司可在初始确认时，将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司于初始确认时将金融负债分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债，本公司可在初始计量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：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债；持有至到期投资；贷款及应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

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进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得和损失，在终止确认、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其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

初始确认后，对于该类金融资产按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，其他利得和损失计入其他综合收益。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。

(3) 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

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包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

初始确认后，对于该类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，取得的股利计入当期损益。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，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。

初始确认后，对于该类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将产生的利得或损失计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。

初始确认后，对于该类金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将产生的利得或损失计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

初始确认后，对于该类金融负债以摊余成本进行后续计量，采用实际利率法计算利息并计入当期损益。终止确认时，将产生的利得或损失计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

(1) 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

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 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。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### （3）贷款及应收款项

贷款及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，主要包括存放中央款项、存放同业款项、拆出资金、应收票据、应收账款、预付账款、应收保费、应收分保账款、应收分保合同准备金、应收利息、应收股利、其他应收款、买入返售金融资产、发放贷款和垫款、应收款项类投资和长期应收款等，以向客户应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融工具，以成本扣除减值准备（如有）计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

#### （1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

#### 4、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与

者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值

#### 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②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；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

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

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### （4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### 2019年1月1日前适用的会计政策

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该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；

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，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本

(9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

#### 以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，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，不得转回。

### 7、公司各类金融资产信用损失的确定方法

2019年1月1日起适用的会计政策。

#### (1) 应收票据

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	银行承兑汇票承兑人均为风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	商业承兑汇票逾期后，转入应收账款按照不同业务组合计量坏账准备

#### (2) 应收账款

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	关联方组合	参考历史信用损失经验

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率

1年以内（含1年）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	30.00
4-5年	50.00
5年及以上	100.00

### （3）其他应收款项

除应收账款项外，其他应收款项的减值损失计量，比照本附注“三、（九）金融工具 6、金融资产的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

2019年1月1日前适用会计政策：

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

#### 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：期末余额达到 100.00 万元（含 100.00 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

#### 2、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	对单项金额不重大但债务人发生资金困难的应收款项或已知可收回性存在不确定性的应收款项进行单项测试并计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据历史经验个别认定。

#### 3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
无风险组合	风险特征	不计提

（1）对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年及以上	100	100

#### 4、坏账准备的转回

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。

#### 8. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

#### （十）存货

##### 1、存货的分类

本公司存货主要包括原材料、半产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料。

##### 2、发出存货的计价方法

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。领用和发出时按加权平均法计价。

##### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可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。

#### 4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### （十一）长期股权投资

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### 1、初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### 2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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；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之间的差额计入当期损益。

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。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（十七）。

#### （十二）固定资产

##### 1、固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

##### 2、各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机械设备	5-10	5	9.50-19.00
仪器仪表	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

其中，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确定折旧率。

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（十七）。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

6、大修理费用

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。

（十三）在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（十七）。

#### （十四）借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### 2、借款费用资本化期间

本公司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。在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后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

##### 3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

#### （十五）无形资产

本公司无形资产包括非专利技术、软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
非专利技术	10	直线法摊销	

软件	10	直线法摊销
----	----	-------

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、(十七)。

#### (十六) 研究开发支出

本公司将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。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

研究开发项目研究阶段的支出，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：（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。

#### (十七) 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （十八）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### （十九）职工薪酬

##### 1、职工薪酬的范围

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。

##### 2、短期薪酬

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。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。

##### 3、离职后福利

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

(1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

(3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### 4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。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。

#### 5、其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，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）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- 1、该义务是本公司承担的现时义务；
- 2、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## （二十一）收入

### 1、商品销售收入

收入是公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其经济利益很可能流入、经济利益的流入额能够可靠计量且同时满足以下不同类型收入的确认条件时，予以确认。本公司的营业收入主要包括内销收入和外销收入，收入确认原则如下：

#### （1）内销收入

根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

#### （2）外销收入

根据合同约定将产品报关，通过海关的审核，完成出口报关手续并取得报关单据，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

## （二十二）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

### （二十三）递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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。

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，本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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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。

#### （二十四）经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

##### 1、本公司作为出租人

融资租赁中，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。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

##### 2、本公司作为承租人

融资租赁中，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。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

#### （二十五）会计政策和会计估计

##### 1、重要会计政策变更

本报告期内公司未发生重要会计政策变更事项。

## 2、重要会计估计变更

本报告期内公司未发生重要会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应税收入	13、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的披露情况说明：

税种	计税依据	法定税率(%)
深圳市库贝尔生物科技股份有限公司	应纳税所得额	15
深圳市美思康电子有限公司	应纳税所得额	25
深圳市医联体网络科技有限公司	应纳税所得额	25

### (二) 税收优惠及批文

2017年8月17日，本公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局颁发的编号为GR201744201281的高新技术企业证书，有效期三年。根据2007年3月16日通过并于2008年1月1日实施的《中华人民共和国企业所得税法》第28条及其实施条例第九十三条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”，即2017年8月17日至2020年8月17日适用15%的优惠税率。

本公司于2018年2月7日根据《国家税务总局关于发布〈税收减免管理办法〉的公告》（国家税务总局公告〔2015〕第43号）申请了增值税即征即退备案事项，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

本公司子公司深圳市美思康电子有限公司于2004年3月9日起至今符合《软件企业认定管理办法》和相关政策的规定，被深圳市经济贸易和信息化委员会认定为软件企业，现颁发的软件企业认定证书编号为深R-2013-0589。根据《深圳市软件产品增值税即征即退管理办法》及相关规定，子公司销售其自行开发生产的软件产品按16%（2019年4月1日后为13%）税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

## 五、合并财务报表项目注释

以下披露的财务报表数据，除非特别指出，“期末”系指2020年6月30日，“期初”系指2020年1月1日，“上年年末”系指2019年12月31日，“本期”系指2020年1月1日至2020年6月30日，“上期”系指2019年1月1日至2019年6月30日。

## 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	29,892.73	73,086.14
银行存款	381,075.73	1,199,449.52
其他货币资金	0	175,350.00
<b>合计</b>	<b>410,968.46</b>	<b>1,447,885.66</b>

期末其他货币资金是票据保证金，除此外本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、应收账款

(1) 应收账款按预期信用损失计提方法分类披露

种类	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	1,929,881.44	100.00	208,095.84	10.78	1,721,785.60
其中：账龄组合	1,929,881.44	100.00	208,095.84	10.78	1,721,785.60
组合小计	1,929,881.44	100.00	208,095.84	10.78	1,721,785.60
<b>合计</b>	<b>1,929,881.44</b>	<b>100.00</b>	<b>208,095.84</b>	<b>10.78</b>	<b>1,721,785.60</b>

续上表：

种类	上年年末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	4,940,599.96	100.00	358,631.76	7.26	4,581,968.20

其中：账龄组合	4,940,599.96	100.00	358,631.76	7.26	4,581,968.20
组合小计	4,940,599.96	100.00	358,631.76	7.26	4,581,968.20
<b>合计</b>	<b>4,940,599.96</b>	<b>100.00</b>	<b>358,631.76</b>	<b>7.26</b>	<b>4,581,968.20</b>

(2) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款

①信用风险特征组合中，按账龄分析法计提坏账预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内(含1年)	1,070,673.51	55.47	53,533.67	5.00	1,017,139.84
1至2年	635,442.94	32.93	63,544.30	10.00	571,898.66
2至3年	146,620.84	7.6	43,986.25	30.00	102,634.57
3至4年	48,945.66	2.54	24,472.83	50.00	24,472.83
4至5年	28,198.49	1.46	22,558.79	80.00	5,639.7
5年以上					
<b>合计</b>	<b>1,929,881.44</b>	<b>100.00</b>	<b>208,095.84</b>	<b>10.78</b>	<b>1,721,785.60</b>

续上表：

账龄	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内(含1年)	4,081,392.03	82.61	204,069.60	5.00	3,877,322.43
1至2年	635,442.96	12.86	63,544.29	10.00	571,898.67
2至3年	146,620.82	2.97	43,986.25	30.00	102,634.57
3至4年	48,945.66	0.99	24,472.83	50.00	24,472.83
4至5年	28,198.49	0.57	22,558.79	80.00	5,639.70
5年以上					
<b>合计</b>	<b>4,940,599.96</b>	<b>100.00</b>	<b>358,631.76</b>	<b>7.26</b>	<b>4,581,968.20</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 150,535.92 元。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京康慧源科技有限公司	626,481.22	32.46	31,324.06
THE UNITED	386,269.20	20.02	38,626.92
云南新康医疗管理集团有限公司	168,797.20	8.75	16,879.72
南岔区社区卫生服务中心	108,000.00	5.60	5,400.00
印度SWEMED	77,144.15	4.00	23,143.25
<b>合计</b>	<b>1,366,697.77</b>	<b>70.82</b>	<b>115,373.95</b>

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,126,606.65	80.52	2,122,426.71	85.52
1至2年	408,840.92	15.48	260,191.55	10.48
2至3年	93,758.74	3.55	93,680.90	3.78
3年及以上	11,884.91	0.45	5,442.49	0.22
<b>合计</b>	<b>2,641,091.22</b>	<b>100.00</b>	<b>2,481,741.65</b>	<b>100.00</b>

#### (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
北京康慧源科技有限公司	500,000.00	18.93
深圳市秦粤科技有限公司	278,304.94	10.54
辽宁开普医疗系统有限公司	154,000.00	5.83
东莞市富弘盛塑胶制品有限公司	112,800.00	4.27
北京惠康未来文化传媒有限公司	80,000.00	3.03
<b>合计</b>	<b>1,125,104.94</b>	<b>42.60</b>

### 4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额

应收股利		
应收利息		
其他应收款	1,036,742.40	921,236.87
<b>合计</b>	<b>1,036,742.40</b>	<b>921,236.87</b>

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	688,764.00	376,612.00
员工暂借款	281,298.72	126,910.06
关联及其他单位往来款项	178,217.73	496,704.82
小计	1,148,280.45	1,000,226.88
减：减值准备	111,538.05	78,990.01
<b>合计</b>	<b>1,036,742.40</b>	<b>921,236.87</b>

2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	78,990.01			78,990.01
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	32,548.04			32,548.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>111,538.05</b>			<b>111,538.05</b>

3) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	452,589.97	900,340.40
1至2年	639,105.48	19,401.48
2至3年	3,775.00	3,775.00
3至4年	40,810.00	40,810.00
4至5年	0	23,900.00
5年以上	12,000.00	12,000.00
<b>合计</b>	<b>1,148,280.45</b>	<b>1,000,226.88</b>

4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
深圳市天王星商业管理有限公司	押金	619,704.00	1-2年	54.76	61,970.4
黄舒	备用金	115,587.27	1年以内、1-2年	10.21	13,460.87
中国电信股份有限公司	往来款	61,812.46	1-2年	5.46	6,181.25
代付员工社保	代垫款	57,776.66	1年以内(含1年)	5.8	2,888.83
代付住房公积金	代垫款	40,774.00	1年以内(含1年)	3.64	2,038.7
<b>合计</b>		<b>895,654.39</b>		<b>79.87</b>	<b>86,540.05</b>

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,955,574.93	246,052.91	5,709,522.02
发出商品	15,952,094.54		15,952,094.54
委托加工物资	329,391.96		329,391.96
半成品	869,116.58		869,116.58
库存商品	2,994,435.59		2,994,435.59

周转材料	32,683.47		32,683.47
<b>合计</b>	<b>26,133,297.07</b>	<b>246,052.91</b>	<b>25,887,244.16</b>

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,925,181.04	246,052.91	5,679,128.13
发出商品	14,392,948.68		14,392,948.68
委托加工物资	380,837.02		380,837.02
半成品	1,424,265.63		1,424,265.63
库存商品	2,725,562.96		2,725,562.96
周转材料	37,128.19		37,128.19
<b>合计</b>	<b>24,885,923.52</b>	<b>246,052.91</b>	<b>24,639,870.61</b>

(2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	246,052.91	0		0		246,052.91
库存商品						
发出商品						
半成品						
委托加工物资						
<b>合计</b>	<b>246,052.91</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>246,052.91</b>

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵税金	1,284,114.70	1,247,347.97
<b>合计</b>	<b>1,284,114.70</b>	<b>1,247,347.97</b>

7、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,431,090.78	981,544.50
固定资产清理		
合计	1,431,090.78	981,544.50

(1) 固定资产情况

项目	机械设备	仪器仪表	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：					6,890,799.58
1. 上年年末余额	441,762.74	559,369.25	895,050.86	4,352,690.68	6,248,873.53
2. 本期增加金额	477,433.61		49,755.58	114,736.86	
(1) 购置	477,433.61		49,755.58	114,736.86	
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 期末余额	919,196.35	559,369.25	944,806.44	4,467,427.54	6,890,799.58
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	326,103.92	268,721.17	793,247.01	3,879,256.93	5,267,329.03
2. 本期增加金额					
(1) 计提	25,662.45	15,616.67	26,377.44	124,723.22	192,379.77
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 期末余额	351,766.37	284,337.84	819,624.45	4,003,980.15	5,459,708.80
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					

(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	567,429.98	275,031.41	125,181.99	463,447.39	1,431,090.78
2. 期初账面价值	115,658.82	290,648.08	101,803.85	473,433.75	981,544.50

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	非专利技术	软件	合计
一、账面原值：			
1. 上年年末余额	3,500,000.00	87,591.36	3,587,591.36
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额	3,500,000.00	87,591.36	3,587,591.36
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	2,129,166.79	32,116.92	2,161,283.71
2. 本期增加金额			
(1) 计提	175,000.02	4,379.58	179,379.6
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额	2,304,166.81	36,496.5	2,340,663.31
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			

(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,195,833.19	51,094.86	1,246,928.05
2. 期初账面价值	1,370,833.21	55,474.44	1,426,307.65

## 9、商誉

### (1) 商誉原值

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳市美思康电子有限公司	8,912,691.31					8,912,691.31
<b>合计</b>	<b>8,912,691.31</b>					<b>8,912,691.31</b>

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
深圳市美思康电子有限公司	4,315,192.43					4,315,192.43
<b>合计</b>	<b>4,315,192.43</b>					<b>4,315,192.43</b>

### (3) 商誉减值测试方法和减值准备计提方法

#### 1) 用于减值计算的重要假设:

用于减值测试的重要假设包括各区域销售网点的建设,各销售网点的销量和销售价格等,管理层根据每个资产组或资产组合过去的经营状况,及其对未来市场发展的预期来确定这些重要假设。

#### 2) 折现率的选取:

折现率反映每个资产组或资产组合的特定风险,本公司根据各资产组或资产组合的结构并考虑未来的经营计划,选取税前加权平均资本成本作为折现率。

### 3) 商誉减值的测试方法:

本公司商誉减值的测试方法为未来现金流量折现法,即首先将各公司作为一个资产组,预测其报表日以后未来5年的净现金流量,第6年以后采用稳定的净现金流量,根据确定的折现率计算出各公司报表日的可收回金额,再减去各公司报表日账面可辨认净资产按公允价值持续计算的结果,计算出商誉的可收回金额,若商誉的可收回金额大于商誉账面价值,则无需提取商誉减值准备,若商誉的可收回金额小于商誉账面价值,则按其差额提取商誉减值准备。

### 10、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
消防工程					
装修费	2,437,427.72		330,850.43		2,106,577.29
培训费					
其他	2,016.08	9,056.6	2,264.16		8,808.52
合计	2,439,443.80				2,115,385.81

### 11、递延所得税资产

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
可抵扣亏损				
存货跌价损失	246,052.91	36,907.94	246,052.91	36,907.94
坏账准备	319,633.89	58,644.72	437,621.77	76,342.90
小计	565,686.80	95,552.66	683,674.68	113,250.84

#### (2) 未确认递延所得税资产的项目明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	34,682,572.93	34,682,572.93
合计	34,682,572.93	34,682,572.93

### 12、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,490,000.00	1,950,000.00
合计	1,490,000.00	1,950,000.00

深圳市库贝尔生物科技股份有限公司（借款人）与中国银行股份有限公司深圳高新区支行（贷款人）于2020年4月1日签订了编号为31228的贷款合同，贷款金额人民币伍拾万元整，贷款期限12个月，贷款利率4.99%。

深圳市库贝尔生物科技股份有限公司（借款人）与深圳前海微众银行（贷款人）于2020年5月30日签订了编号为JW2020053000010765的贷款合同，贷款金额人民币玖拾玖万元整，贷款期限24个月，贷款年利率3.6%。

这两笔贷款均为张志强个人担保。

### 13、应付账款

#### (1) 应付账款按款项性质披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
货款	12,136,572.77	13,585,361.58
合计	12,136,572.77	13,585,361.58

#### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	应付账款期末余额	原因
深圳市建成塑业有限公司	1,889,737.03	待结算
深圳市博美特精工精密制造有限公司	745,551.15	待结算
深圳市万鼎鑫电子机械有限公司	684,507.09	待结算
深圳市宏业亿成科技有限公司	673,443.11	待结算
深圳市博美特机械设备有限公司	587,294.18	待结算
合计	4,580,532.56	

### 14、预收款项

#### (1) 预收款项按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	9,995,368.16	9,613,149.55

1至2年	1,522,178.18	1,522,178.18
2至3年	506,673.14	506,673.14
3年及以上	215,450.85	215,450.85
<b>合计</b>	<b>12,239,670.33</b>	<b>11,857,451.72</b>

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
重庆市长寿区卫生健康委员会	954,000.00	未达结转条件
深圳希润融资租赁有限公司	733,992.00	未达结转条件
SUMIFIN CITRA ABADI	727,577.76	未达结转条件
湖南合盈生物科技有限公司	646,636.04	未达结转条件
甘肃众祥医疗器械有限公司	565,020.72	未达结转条件
<b>合计</b>	<b>3,627,226.52</b>	

15、应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	985,697.29	1,934,541.19		2,920,238.48
离职后福利-设定提存计划				
<b>合计</b>	<b>985,697.29</b>	<b>1,934,541.19</b>		<b>2,920,238.48</b>

(1) 短期薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	985,697.29	6,793,489.81	4,858,948.62	2,920,238.48
职工福利费				
社会保险费		87,545.75	87,545.75	
其中：1. 医疗保险费		43,391.30	43,391.30	
2. 工伤保险费		318.32	318.32	
3. 生育保险费		6,539.85	6,539.85	
住房公积金		98,998.00	98,998.00	

合计	985,697.29		2,920,238.48
----	------------	--	--------------

(2) 设定提存计划

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	0	35,861.00	35,861.00	0
2. 失业保险费	0	1,435.28	1,435.28	0
合计	0	37,296.28	37,296.28	0

16、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	45,119.75	1,096.81
城建税	3,158.38	2,602.89
教育费附加	1,353.59	1,115.53
地方教育附加	902.41	743.69
个人所得税		28,143.22
合计	50,534.12	33,702.14

17、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利		
应付利息		
其他应付款	3,878,364.13	3,034,600.55
合计	3,878,364.13	3,034,600.55

(1) 其他应付款按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
个人往来款	2,940,000.00	2,501,509.70
职工活动经费	137,996.84	137,888.85
投资款		

单位往来款	484,807.71	395,202.00
其他	315,559.58	
<b>合计</b>	<b>3,878,364.13</b>	<b>3,034,600.55</b>

其中，个人往来为张志强借款，单位往来为预提费用，其他为应付员工报销款。

(2) 报告期内无账龄超过1年的重要其他应付账款

## 18、股本

项目	上年年末余额	本期增减(+、-)			期末余额
		发行新股	公积金转股	其他	
股份总数	20,635,593.00				20,635,593.00

## 19、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	20,444,517.56			20,444,517.56
<b>合计</b>	<b>20,444,517.56</b>			<b>20,444,517.56</b>

## 20、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-28,332,106.22	-24,775,658.29
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-28,332,106.22	-24,775,658.29
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-3,619,036.96	-3,556,447.93
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-31,951,143.18	-28,332,106.22

## 21、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	7,590,112.44	4,299,496.65	19,677,050.23	9,459,735.04
<b>合计</b>	<b>7,590,112.44</b>	<b>4,299,496.65</b>	<b>19,677,050.23</b>	<b>9,459,735.04</b>

## 22、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	23,373.31	134,331.12
教育费附加	10,017.14	57,570.48
地方教育附加	6,678.09	38,380.31
印花税	-	7,147.40
合计	40,068.54	237,429.31

## 23、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,536,944.80	3,401,771.62
差旅费	166,518.10	1,025,339.57
物流费	400,602.30	207,418.56
广告展览费	280,495.35	578,380.51
租赁费	274,335.11	78,115.18
机物料消耗	61,505.85	102,461.32
业务招待费	2,787.80	193,399.17
办公费	59,108.30	77,315.43
折旧及摊销	89,598.86	34,660.12
其他	84,680.00	716,583.55
合计	3,956,576.47	6,415,445.03

## 24、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	974,002.74	1,600,716.57
差旅费	13,930.8	114,893.80
租赁费	130,687.43	281,650.63
办公费	92,174.30	98,419.99
业务招待费	683.00	65,130.64
机物料消耗	137,427.92	230,629.31

折旧及摊销	175,748.91	115,149.97
物流费	15,168.65	9,460.27
培训费	427.00	21,126.42
招聘费	8,377.36	13,018.87
咨询费	24,975.73	-
报废损失	-	-
其他	346,720.99	397,230.30
<b>合计</b>	<b>1,920,324.83</b>	<b>2,947,426.77</b>

## 25、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	961,888.18	1,923,191.24
折旧费	245,856.07	123,806.76
办公费	11,213.87	17,531.57
租赁费	141,775.15	121,794.84
差旅费	-	50,968.32
机物料消耗	27,415.8	721,843.47
检测认证费	30,028.63	4,263.21
临床评审费	-	0
业务招待费	-	0
专利费	119,759.98	32,672.08
咨询培训费	22,773.21	0
残疾人保证金	-	0
其他	-	214,003.10
<b>合计</b>	<b>1,560,710.89</b>	<b>3,210,074.59</b>

## 26、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	42,519.45	165,685.48
减：利息收入	1,073.02	16,896.47
汇兑损失	-27,039.17	39,813.42

手续费	7,495.61	12,701.35
其他	3,844.69	-70,272.22
合计	25,747.56	131,031.56

### 27、其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额	与资产相关/与收益相关
失业险返还	284,808.54			与收益相关
软件退税	480,774.11	919,757.11		与收益相关
贷款资助	60,000.00			与收益相关
个税手续费返还	11,141.69			与收益相关
展会补贴		47,150.00		与收益相关
市场开拓补贴	11,420.00			与收益相关
研发补贴	183,000.00	434,000.00		与收益相关
稳岗补贴	10,660.32			与收益相关
人力培训补助	3,200.00	8,000.00		与收益相关
专利资助	11,000.00	2,000.00		与收益相关
合计	1,056,004.66	1,410,907.11		

### 28、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-117,987.88	-
合计	-117,987.88	-

### 29、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	39,536.54	1,550.00	-
其他利得		9,405.37	-
合计	39,536.54	10,955.37	-

### 30、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损 失			
违约金、罚款	14,000.00	101.46	
<b>合计</b>	<b>14,000.00</b>	<b>101.46</b>	

### 31、所得税费用

#### (1) 所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	664,977.04	534,028.02
<b>合计</b>	<b>664,977.04</b>	<b>534,028.02</b>

### 32、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	420,166.59	936.00
政府补助	1,095,541.20	1,410,907.11
利息收入	1,073.02	16,896.47
保证金、押金		17,828,963.47
<b>合计</b>	<b>1,516,780.81</b>	<b>19,257,703.05</b>

其中政府补助金额大于其他收益，原因是生育津贴计入了营业外收入，此笔政府补助包含了营业外收入。

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的各项费用	3,221,290.82	4,128,926.05
手续费	7,495.61	12,701.35
往来款及其他		25,167,861.38
<b>合计</b>	<b>3,228,786.43</b>	<b>29,309,488.78</b>

#### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
取得借款所收到的现金	1,490,000.00	3,000,000.00
合计	1,490,000.00	3,000,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资保证金		
融资租赁费	-	1,977,683.84
合计	-	1,977,683.84

### 33、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币金额	备注
货币资金				
其中：美元				USD/CNY
卢比	14,755.46	10.233	1,441.95	CNY/INR
欧元	30.00	7.8155	234.47	EUR/CNY
港元	262.65	0.89578	235.28	HKD/CNY
伊朗里亚尔	564,548.51	6,020.5	93.77	CNY/IRR
应收账款	13,394.78	6.9762	93,444.63	
其中：美元	1,889.03	7.071	13,357.34	USD/CNY
合计	594,880.43		108,807.44	

### 六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市美思康电子有限公司	深圳市	深圳市	医疗仪器生产销售	58.40		收购
深圳市医联体网	深圳市	深圳市	医疗用品及器材的	100.00		投资设立

络科技有限公司			销售			
---------	--	--	----	--	--	--

## 七、关联方及关联交易

### 1、本公司实际控制人的情况

张志强作为公司创始股东，目前直接持有公司股份比例为 13.66%；张志强持有库贝尔医疗 62.63%之股权，库贝尔医疗持有公司 31.33%之股权；张志强直接持有深圳库贝尔众成投资合伙企业(有限合伙)（以下简称“众成投资”）31.90%之股权，众成投资持有公司 11.19%之股权；众成投资持有深圳库贝尔精英投资有限公司（以下简称“库贝尔精英”）49.36%之股权，库贝尔精英持有公司 3.85%之股权。

张志强为库贝尔精英、库贝尔医疗、众成投资之实际控制人。张志强直接及通过库贝尔医疗、库贝尔精英合计控制 60.03%股权之表决权，为公司的实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

### 3、在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河南省库贝尔医学检验有限公司	河南	河南	医学检验；病例分析	33.00		权益法

河南省库贝尔医学检验有限公司系由本公司之子公司深圳市医联体网络科技有限公司与自然人曹俊玲、王锦锋、原顺森于 2017 年 10 月 16 日共同组建，截止 2019 年 12 月 31 日本公司尚未出资，河南省库贝尔医学检验有限公司尚未经营，无财务数据。

### 4、其他关联方情况

名称	其他关联方与本公司关系
深圳市生命谷生命科技研究院	股东深圳库贝尔医疗投资有限公司的投资方
深圳仙瞳智创投资有限公司（曾用名“深圳智慧天使投资有限公司”）	股东刘牧龙参股的公司
深圳市顺荣实业有限公司	法人代表关联-兼法人代表
深圳库贝尔医疗投资有限公司	股东
深圳华信嘉诚创业投资基金合伙企业(有限合伙)	股东
深圳库贝尔众成投资合伙企业（有限合伙）	公司骨干员工合伙成立的合伙企业
东莞中洲仙瞳生命科技产业创业投资企业（有限	股东

合伙)	
山东润新创业投资有限公司	股东
深圳市华信睿诚创业投资中心(有限合伙)	股东
深圳库贝尔精英投资有限公司	股东
刘牧龙	股东
深圳弘晖一号管理顾问合伙企业(有限合伙)	股东

## 5、关联方交易情况

(1) 本公司报告期内有关联担保情况

1、公司股东张志强与中国银行股份有限公司深圳高新区支行于 2020 年 4 月 1 日签订了编号为 31228 的 1 份《不可撤销担保书》提供不可撤销的连带保证责任。担保的主债权金额为 500,000.00 元，担保期限为 2020 年 4 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日。

2、公司股东张志强与深圳前海微众银行于 2020 年 5 月 30 日签订了编号为 JW2020053000010765 的 1 份《不可撤销担保书》提供不可撤销的连带保证责任。担保的主债权金额为 9900,000.00 元，担保期限为 2020 年 5 月 30 日至 2022 年 5 月 30 日。

(2) 本公司报告期内无关联方资金拆借

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	55.82 万	305.30 万

## 6、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
深圳弘晖一号管理顾问合伙企业(有限合伙)		
东莞中洲仙瞳生命科技产业创业投资企业(有限合伙)		
张志强	2,940,000.00	2,000,000.00
合计	2,940,000.00	2,000,000.00

## 八、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项-经营租赁承诺

2019年4月，本公司与深圳市天王星商业管理有限公司（以下简称“天王星”）签订房屋租赁合同，租赁位于深圳市光明新区侨德工业园A栋11楼，建筑面积为2,718.00平方米。双方约定：自2019年4月1日至2021年3月31日止，该房屋每月每平方米建筑面积租金为38元，月租金为人民币103,284.00元，每壹年按上一年度租金5%递增租金及管理费。

2019年4月，深圳市美思康电子有限公司与深圳市天王星商业管理有限公司（以下简称“天王星”）签订房屋租赁合同，租赁位于深圳市光明新区侨德工业园A栋5楼，建筑面积为2,718.00平方米。双方约定：自2019年4月1日至2021年3月31日止，该房屋每月每平方米建筑面积租金为38元，月租金为人民币103,284.00元，每壹年按上一年度租金5%递增租金及管理费。

## 2、或有事项

截止2020年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

截止2020年6月30日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 应收账款按预期信用损失计提方法分类披露

种类	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	1,462,882.48	100.00	121,952.96	8.34	1,340,929.51
其中：账龄组合	1,462,882.48	100.00	121,952.96	8.34	1,340,929.51
组合小计	1,462,882.48	100.00	121,952.96	8.34	1,340,929.51
<b>合计</b>	<b>1,462,882.48</b>	<b>100.00</b>	<b>121,952.96</b>	<b>8.34</b>	<b>1,340,929.51</b>

续上表：

种类	上年年末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
单项计提预期信用损					

失的应收账款					
按信用风险特征组合 计提预期信用损失的 应收账款	4,303,828.00	100.00	272,488.89	6.33	4,031,339.11
其中：账龄组合	4,303,828.00	100.00	272,488.89	6.33	4,031,339.11
无信用风险组合					
组合小计	4,303,828.00	100.00	272,488.89	6.33	4,031,339.11
<b>合计</b>	<b>4,303,828.00</b>	<b>100.00</b>	<b>272,488.89</b>	<b>6.33</b>	<b>4,031,339.11</b>

(2) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款

①信用风险特征组合中，按账龄分析法计提坏预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内（含1年）	1,073,188.86	73.36	53,659.44	5	1,019,529.42
1至2年	243,072.8	16.62	24,307.28	10	218,765.52
2至3年	146,620.82	10.02	43,986.25	30	102,634.57
3至4年					
4至5年					
5年以上					
<b>合计</b>	<b>1,462,882.48</b>	<b>100.00</b>	<b>121,952.97</b>	<b>8.34</b>	<b>1,340,929.51</b>

续上表：

账龄	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内（含1年）	3,744,361.60	87.00	187,218.08	5.00	3,557,143.52
1至2年	412,845.58	9.59	41,284.56	10.00	371,561.02
2至3年	146,620.82	3.41	43,986.25	30.00	102,634.57
3至4年					
4至5年					
5年以上					

合计	4,303,828.00	100.00	272,488.89	6.33	4,031,339.11
----	--------------	--------	------------	------	--------------

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 150,535.92 元。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京康慧源科技有限公司	626,481.22	43	31,324.06
云南新康医疗管理集团有限公司	168,797.2	12	16,879.72
南岔区社区卫生服务中心	108,000.00	7	5,400.00
安徽九州通医药有限公司	48,527.00	3	2,426.35
昆明市西山区永昌西区社区卫生服务中心	32,899.05	2	1,644.95
合计	984,704.47	67	57,675.08

2、其他应收款

3、项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	18,665,380.46	18,835,004.29
合计	18,665,380.46	18,835,004.29

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	376,112.00	376,112.00
员工暂借款	196,523.38	126,910.06
关联及其他单位往来款项	18,183,429.65	18,390,118.76
小计	18,756,065.03	18,893,140.82
减：减值准备	90,684.57	58,136.53

合计	18,665,380.46	18,835,004.29
----	---------------	---------------

2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	58,136.53			58,136.53
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	32,548.04			32,548.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	90,684.57			90,684.57

3) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	18,072,924.06	18,797,529.34
1至2年	630,330.97	18,901.48
2至3年	0	
3至4年	40,810.00	40,810.00
4至5年	0	23,900.00
5年以上	12,000.00	12,000.00
合计	18,756,065.03	18,893,140.82

4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比	坏账准备期末余额

				例(%)	
深圳市医联体网络科技有限公司	往来款	12,799,332.47	1年以内(含1年)	68	
深圳市美思康电子有限公司	往来款	5,205,422.13	1年以内(含1年)	28	
深圳市天王星商业管理有限公司	押金	309,852.00	1-2年	2	30,985.2
黄舒	备用金	115,587.27	1年以内(含1年)	1	13,460.87
中国电信股份有限公司	往来款	61,812.46	1-2年	0.3	6,181.25
<b>合计</b>		<b>18,492,006.33</b>		<b>99.3</b>	<b>50,627.32</b>

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	12,480,000.00		12,480,000.00	12,480,000.00		12,480,000.00
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>12,480,000.00</b>		<b>12,480,000.00</b>	<b>12,480,000.00</b>		<b>12,480,000.00</b>

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市美思康电子有限公司	11,480,000.00			11,480,000.00		
深圳市医联体网络科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>12,480,000.00</b>			<b>12,480,000.00</b>		

### 4、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	7,150,403.59	4,638,313.86	19,057,513.55	9,736,446.83
合计	7,150,403.59	4,638,313.86	19,057,513.55	9,736,446.83

## 十二、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动性资产处置损益	491,915.80
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	564,088.86
计入当期损益的政府补助，但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	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司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	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	

受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	255,36.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	1,081,541.20
所得税影响额	-
少数股东权益影响额（税后）	74,504.77
合计	1,007,036.43

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、净资产收益率和每股收益

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	-33.09%	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-42.29%	-0.22	-0.22

深圳市库贝尔生物科技股份有限公司

2020年8月25日

## 第八节 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）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。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室