

surexam 益善

益善生物

NEEQ : 430620

益善生物技术股份有限公司

SurExam Bio-Tech Co., Ltd



益善服务



益善简介

半年度报告

2022

公司半年度大事记

荣获广东省科技进步奖一等奖



2021 年度广东省科学技术奖获奖名单

三、科技进步奖

序号	项目编号	项目名称	主要完成人	主要完成单位	提名单位/ 提名专家
一等奖 35 项					
26	J14-1-03	肿瘤液体活检关键技术研究及应用	郑高 司徒博 李博 王雷 梁晓慧 刘春辰 陈静 蔡良 姚舒怀 周国辉 许谦楠 雷晓宇 许嘉森 吴诗扬	南方医科大学 益善生物技术股份有限公司 浙江达普生物科技有限公司	广东省教育厅 (省委教育工作委员会)

2022 年 3 月，公司“肿瘤液体活检关键技术研究及应用”项目荣获 2021 年度广东省科技进步奖一等奖。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第七节	财务会计报告	22
第八节	备查文件目录	95

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。

公司负责人许嘉森、主管会计工作负责人杨勇及会计机构负责人（会计主管人员）杨勇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
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

1、未按要求披露的事项及原因

因公司与部分客户、供应商合作合同涉及保密条款，申请本报告中涉及此类客户与供应商的具体名称时，豁免披露其具体名称。

【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
商业模式变动风险	<p>公司目前商业模式是以第三方独立医学实验室向肿瘤患者提供个性化医疗相关检测技术服务与销售公司自主研发的三类体外诊断试剂盒相结合，随着市场需求变化、经营策略调整、研发成果输出等原因，公司商业模式内的结构比重、服务与产品种类将发生变化。商业模式的变动预计会降低销售难度与成本，对业绩增长产生不确定性影响。</p> <p>应对措施：因公司研发的体外诊断试剂研发周期、报批获证及代理商开发所需的时长导致公司目前商业模式仍以服务收入为主，但产品与渠道结合的商业模式，会对业绩增长产生更加积极的影响。公司将持续扩大产品注册和渠道招商的力度，缩短获证和代理商开发周期来改善此项风险。</p>
行业政策风险	<p>个性化医疗（精准医学）是生物技术和信息技术在医学临床实践的交汇融合应用，是医学科技发展的前沿方向。与其相关的产品属于医疗行业新生事物，产品研发、注册及市场发展</p>

	<p>受行业政策影响较大。</p> <p>应对措施：公司拥有开展个性化医疗所需资质，将紧密关注相关法规政策变化情况，确保业务开展的合法合规性，并充分利用相关有利产业政策。同时，公司成立至今，高度重视技术开发持续加大研发投入与激励，将不断提升自主创新能力，保障公司的持续发展。</p>
市场竞争风险	<p>精准医疗产品及技术服务是医疗行业重要发展趋势，市场前景普遍看好，市场竞争越来越激烈，可能对公司发展造成一定影响。</p> <p>应对措施：公司长期坚持自主研发、科技创新为公司核心竞争力之一，依靠新产品、新技术及自动化设备为公司的业务发展和收入增长提供强大的内驱。重视科技及紧缺人才引进，不断完善和丰富产品线，充分利用知识产权保护，持续填补个性化医疗领域空白，稳定和提升市场占有率。</p>
无实际控制人风险	<p>公司股权比较分散，没有单一股东可控制公司决策或对公 司重大事项决议造成实质性影响，公司的决策效率及管理存在一 定的风险。</p> <p>应对措施：经过多年经营积累，公司内部治理完整合理，董 事会办公室将认真理解、详细记录、全面分析、逐一解答股东 的建议和意见，尽量降低股东之间的理解差异。股东之间在 因个人理解或其他原因有不一致意见时，尽量求同存异，为公 司的最大利益迅速统一意见，保障决策的时效性，不因决策耗 时而错失投资机会或发展机遇</p>
科技项目补助政策变化的风险	<p>随着个性化医疗行业的日趋成熟以及公司商业模式的转 变，预计科技项目补助政策的变化对公司净利润的影响逐渐降 低。</p> <p>应对措施：公司的营业收入持续增长，服务与产品不断丰 富，客户与代理商稳定增加，预期能快速实现正数的营业利润， 即使承担的科技项目发生变化，公司的盈利能力和持续经营不 会受到影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
益善生物、公司、母公司、股份公司	指	益善生物技术股份有限公司
益善医学检验所-广州检验所	指	广州益善医学检验所有限公司
益善医学检验所-北京检验所	指	北京益善医学检验所有限公司
益善医学检验所-上海检验所	指	上海益善医学检验所有限公司
益善医学检验所-成都检验所	指	成都益善医学检验所有限公司
君儒投资	指	广州君儒投资发展有限公司
新瑞医疗	指	福建新瑞医疗科技有限公司
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
三会	指	股东大会、董事会和监事会

股东大会	指	益善生物技术股份有限公司股东大会
董事会	指	益善生物技术股份有限公司董事会
监事会	指	益善生物技术股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
公司章程、章程	指	最近一次经公司股东大会批准的益善生物技术股份有限公司章程
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
个性化医疗	指	又称“精准医疗”，是指以个人基因组信息为基础，结合蛋白质组，代谢组等相关内环境信息，运用分子诊断技术，为病人量身设计出最佳治疗方案，以期达到治疗效果最大化和副作用最小化的一门定制医疗模式。
体外诊断试剂	指	用于单独使用或与仪器、器具、设备或系统组合使用，在疾病的预防、诊断、治疗监测、预后观察、健康状态评价以及遗传性疾病的预测过程中，用于对人体样本（各种体液、细胞、组织样本等）进行体外检测的试剂、试剂盒、校准品（物）、质控品（物）等。个性化医疗的实施高度依赖各种先进的体外诊断试剂。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	益善生物技术股份有限公司
英文名称及缩写	SurExam Bio Tech Co.,.Ltd -
证券简称	益善生物
证券代码	430620
法定代表人	许嘉森

二、 联系方式

董事会秘书	杨勇
联系地址	广州市黄埔区广州国际生物岛螺旋三路 29 号
电话	020-89116888-8008
传真	020-89116888-7777
电子邮箱	info@surexam.com
公司网址	www.surexam.com
办公地址	广州市黄埔区广州国际生物岛螺旋三路 29 号
邮政编码	510320
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	益善生物技术股份有限公司董事会办公室

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	2006 年 11 月 28 日
挂牌时间	2014 年 1 月 24 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-M74 专业技术服务业-M749 其他专业技术服务业-M7499 其他未列明专业技术服务业
主要业务	医学研究和试验发展
主要产品与服务项目	个体化医疗分子诊断产品及临床医学检验服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	69,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

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	91440101795532704A	否
注册地址	广东省广州市黄埔区广州国际生物岛螺旋三路 29 号	否
注册资本（元）	69,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐
主办券商办公地址	新疆乌鲁木齐市高新区（新市区）北京南路 358 号大成国际大厦 20 楼 2004 室
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐

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	51,123,118.49	55,077,247.67	-7.18%
毛利率%	62.76%	67.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	489,830.45	5,214,757.03	-90.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,278,238.50	203,975.06	-1,707.18%
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）	0.20%	2.23%	-
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）	-1.32%	0.09%	-
基本每股收益	0.01	0.08	-87.50%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	332,432,324.47	336,500,337.83	-1.21%
负债总计	83,249,693.95	87,807,537.76	-5.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	249,182,630.52	248,692,800.07	0.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.61	3.60	0.28%
资产负债率%（母公司）	24.09%	26.31%	-
资产负债率%（合并）	25.04%	26.09%	-
流动比率	4.24	3.54	-
利息保障倍数	1.59	6.78	-

(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	13,012,261.59	4,943,664.91	163.21%
应收账款周转率	1.29	1.42	-
存货周转率	2.69	2.50	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.21%	1.75%	-
营业收入增长率%	-7.18%	36.65%	-
净利润增长率%	-90.61%	4,607.32%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司是处于肿瘤个性化医疗分子诊断产品及临床医学检验服务的个性化医疗系统方案提供商，拥有医疗器械生产许可证、医疗器械经营许可证、医疗机构执业许可证（北京、上海、广州、成都）、临床基因扩增实验室、国家三类医疗器械注册证书（7项）、ISO13485国际医疗器械质量管理体系认证等，为肿瘤患者及医疗机构提供肿瘤实时动态监测、实时个性化治疗药物筛选和实时疗效评估等产品和服务。

公司通过直营与代理相结合的模式开拓业务，收入来源为个性化医疗检测技术服务销售收入、个性化医疗检测试剂盒销售收入、科研合作服务收入等。

报告期内及期后截止本半年报发布之日，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

（二） 经营情况回顾

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	33,357,867.83	10.03%	31,160,436.69	9.26%	7.05%
应收账款	34,087,025.23	10.25%	39,728,522.35	11.81%	-14.20%
预付款项	4,294,205.58	1.29%	808,371.11	0.24%	431.22%
其他流动资产	2,661,250.92	0.80%	4,683,044.56	1.39%	-43.17%
固定资产	134,095,694.36	40.34%	138,346,044.99	41.11%	-3.07%
在建工程	2,878,108.49	0.87%	9,110,941.93	2.71%	-68.41%

使用权资产	5,155,536.44	1.55%	1,268,791.59	0.38%	306.33%
无形资产	45,772,791.77	13.77%	47,075,694.97	13.99%	-2.77%
长期待摊费用	2,875,257.81	0.86%	1,539,214.82	0.46%	86.80%
其他非流动资产	35,360,000.00	10.64%	32,888,380.89	9.77%	7.52%
短期借款	10,000,000.00	3.01%	11,260,700.00	3.35%	-11.20%
应付账款	2,692,962.47	0.81%	3,686,411.79	1.10%	-26.95%
应交税费	526,961.06	0.16%	333,120.95	0.10%	58.19%
其他应付款	994,000.61	0.30%	3,127,098.58	0.93%	-68.21%
长期借款	27,291,603.97	8.21%	29,042,920.15	8.63%	-6.03%
租赁负债	4,100,937.52	1.23%	-	0.00%	100.00%
递延收益	32,235,982.88	9.70%	34,914,323.96	10.38%	-7.67%

项目重大变动原因：

1. 货币资金：报告期末货币资金较本期期初增加2,197,431.14元，同比增长7.05%，主要原因是报告期内销售回款增加所致。
2. 应收账款：报告期末应收账款较本期期初减少5,641,497.12元，同比下降14.20%，主要原因是报告期内营业收入减少、销售回款增加所致。
3. 预付款项：报告期末预付款项较本期期初增加3,485,834.47元，同比增长431.22%，主要原因是报告期内预付设备及服务采购款所致。
4. 其他流动资产：报告期末其他流动资产较本期期初减少2,021,793.64元，同比下降43.17%，主要原因是报告期留抵进项税减少所致。
5. 固定资产：报告期末固定资产较本期期初减少4,250,350.63元，同比下降3.07%，主要原因是固定资产折旧形成。
6. 在建工程：报告期末在建工程较本期期初减少6,232,833.44元，同比下降68.41%，主要原因是报告期在建工程完工结转为固定资产、无形资产所致。
7. 使用权资产：报告期末使用权资产较本期期初增加3,886,744.85元，同比增长306.33%，主要原因是报告期子公司上海检验所签订三年期租赁合同，确认使用权资产所致。
8. 无形资产：报告期末无形资产较本期期初减少1,302,903.20元，同比下降2.77%，主要原因是无形资产摊销所致。
9. 长期待摊费用：报告期末长期待摊费用较本期期初增加1,336,042.99元，同比增长86.80%，主要原因是“益善个体化医学研究院”副楼改造装修费形成。
10. 其他非流动资产：报告期末其他非流动资产较本期期初增加2,471,619.11元，同比增长7.52%，主要原因是报告期公司检验实验室配套设备采购形成。

11. 短期借款：报告期末短期借款较本期期初减少1,260,700.00元，同比下降11.20%，主要原因是报告期内偿还到期贷款，减少银行贷款所致。

12. 应付账款：报告期末应付账款较本期期初减少993,449.32元，同比下降26.95%，主要原因是报告期内支付上年度工程尾款所致。

13. 应交税费：报告期末应交税费较本期期初增加193,840.11元，同比增长58.19%，主要原因是报告期应交企业所得税及房产税增加所致。

14. 其他应付款：报告期末其他应付款较本期期初减少2,133,097.97元，同比下降68.21%，主要原因是报告期支付工程质保金所致。

15. 长期借款：报告期末长期借款较本期期初减少1,751,316.18元，同比下降6.03%，主要原因是报告期内偿还到期贷款所致。

16. 租赁负债：报告期末租赁负债较本期期初增加4,100,937.52元，主要原因是报告期子公司上海检验所签订三年期租赁合同，确认租赁负债所致。

17. 递延收益：报告期末递延收益较本期期初减少2,678,341.08元，同比下降7.67%，主要原因是递延收益部分转入其他收益所致。

2、营业情况与现金流量分析

√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	51,123,118.49	100.00%	55,077,247.67	100.00%	-7.18%
营业成本	19,038,170.08	37.24%	17,768,931.40	32.26%	7.14%
销售费用	21,549,274.29	42.15%	23,468,037.84	42.61%	-8.18%
管理费用	8,121,062.45	15.89%	8,377,728.73	15.21%	-3.06%
其他收益	3,964,503.59	7.75%	4,844,259.93	8.80%	-18.16%
信用减值损失	-179,438.43	-0.35%	-88,390.94	-0.16%	103.01%
资产处置收益	166,722.38	0.33%	1,027,716.12	1.87%	-83.78%
营业利润	702,017.11	1.37%	5,550,772.80	10.08%	-87.35%
营业外收入	-	0.00%	4,100.00	0.01%	-100.00%
营业外支出	106,113.15	0.21%	33,165.91	0.06%	219.95%
所得税费用	106,073.51	0.21%	306,949.86	0.56%	-65.44%
净利润	489,830.45	0.96%	5,214,757.03	9.47%	-90.61%
经营活动产生的现金流量净额	13,012,261.59	-	4,943,664.91	-	163.21%
投资活动产生的现金流量净额	-5,371,331.29	-	-26,128,214.80	-	79.44%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,443,499.16	-	10,306,157.23	-	-152.82%

项目重大变动原因：

1. 营业收入：报告期内营业收入较上年同期减少7.18%，主要原因是报告期受疫情影响，业务量减少所致。
2. 营业成本：报告期内营业成本较上年同期增长7.14%，主要原因是检测相关材料费及人工成本增加所致。
3. 销售费用：报告期内销售费用较上年同期减少8.18%，主要原因是营业收入下降相应的市场推广费用、会议费等减少所致。
4. 管理费用：报告期内管理费用较上年同期减少3.06%，主要原因是报告期内房屋租赁费用及办公费等减少所致。
5. 其他收益：报告期内其他收益较上年同期减少18.16%，主要原因是报告期收到政府补助款项减少所致。
6. 信用减值损失：报告期内信用减值损失较上年同期增长103.01%，主要原因是报告期公司应收账款坏账损失增加所致。
7. 资产处置收益：报告期内资产处置收益较上年同期减少83.78%，主要原因是报告期固定资产处置发生较少所致。
8. 营业利润：报告期内营业利润较上年同期减少87.35%，主要原因是报告期内营业收入、资产处置收益及其他收益减少，营业成本增加所致。
9. 营业外收入：报告期内营业外收入较上年同期减少100.00%，主要原因上年同期有发生少量资产清理收入，本期未发生所致。
10. 营业外支出：报告期内营业外支出较上年同期增长219.95%，主要原因是报告期内固定资产报废增加所致。
11. 所得税费用：报告期内所得税费用较上年同期减少65.44%，主要原因是报告期内当期所得税费用减少所致。
12. 净利润：报告期内净利润较上年同期减少90.61%，主要原因是报告期内营业收入、资产处置收益及其他收益减少，营业成本增加所致。
13. 经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加8,068,596.68元，主要原因是报告期内销售回款增加所致；报告期内经营活动产生的现金流量净额与净利润的差额为12,522,431.14元，主要由资产折旧、摊销等非付现费用形成。
14. 投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加20,756,883.51元，主要原因是报告期内收到退回工程物资款所致。

15. 筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 15,749,656.39元，主要原因是报告期内减少银行借款所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	166,722.38
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,964,472.53
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-106,082.09
非经常性损益合计	4,025,112.82
所得税影响数	257,043.87
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,768,068.95

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

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州益善医学检验所有限公司	子公司	医学研究和试验发展	12,000,000.00	28,581,794.38	5,304,324.03	29,154,316.45	-1,035,251.94

北京益善医学检验所有限公司	子公司	医学研究和试验发展	5,000,000.00	2,582,767.01	-5,204,962.57	1,874,417.02	933,607.25
上海益善医学检验所有限公司	子公司	医学研究和试验发展	12,000,000.00	13,770,326.48	673,973.01	1,227,768.00	-450,848.33
成都益善医学检验所有限公司	子公司	医学研究和试验发展	5,000,000.00	5,307,198.76	1,630,310.86	6,140,604.70	446,019.93
广州君儒投资发展有限公司	子公司	投资与资产管理	20,000,000.00	20,164,519.31	20,138,729.77	-	-120,428.90
福建新瑞医疗科技有限公司	子公司	医疗诊断、监护及治疗设备制造	3,000,000.00	3,300,043.72	-569,386.33	637,522.15	-344,126.53

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

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
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<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	四.二.（二）
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的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 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

本报告期公司无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

（三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2014年1月22日公告《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2014年1月24日		正在履行中
2014年1月22日公告《公开转让说明书》	公司	规范关联交易的承诺	2014年1月24日		正在履行中
2014年1月22日公告《公开转让说明书》	其他股东	关于公积金的承诺	2014年1月24日		正在履行中

2014年1月22日公告《公开转让说明书》	董监高	限售承诺	2014年1月24日		已履行完毕
-----------------------	-----	------	------------	--	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
益善个体化医学研究院	不动产	抵押	95,046,435.12	28.59%	办理银行贷款
总计	-	-	95,046,435.12	28.59%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述抵押系公司经营发展需要，抵押是合理的、必要的，符合公司和股东的利益需求，不会对公司产生不利影响。

第五节 股份变动和融资

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	57,771,386	83.73%		57,771,386	83.73%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	2,787,244	4.04%		2,787,244	4.04%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	11,228,614	16.27%		11,228,614	16.27%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	11,228,614	16.27%		11,228,614	16.27%
	核心员工					
总股本		69,000,000	-	0	69,000,000	-
普通股股东人数						330

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	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	许嘉森	8,319,260		8,319,260	12.06%	6,451,695	1,867,565	5,000,000	
2	广州市立荣投资管理合伙企业(有限合伙)	6,253,000	-482,392	5,770,608	8.36%		5,770,608		
3	深圳前海京石投资管理有限公司—京石新三板定增1号基金	3,212,000		3,212,000	4.66%		3,212,000		
4	东方证券股份有限公司	2,587,446		2,587,446	3.75%		2,587,446		
5	广州力鼎恒益投资有限合伙企业(有限合伙)	2,500,000		2,500,000	3.62%		2,500,000		
6	王进军	2,078,000		2,078,000	3.01%		2,078,000		
7	魏建平	2,056,140		2,056,140	2.98%	1,542,105	514,035		
8	卢文荣	1,918,878		1,918,878	2.78%	1,918,878			
9	佛山得尔塔农产品有限公司	1,637,900	-36,400	1,601,500	2.32%		1,601,500		
10	许佳良	1,180,548	2,200	1,182,748	1.71%		1,182,748		

合计	31,743,172	-	31,226,580	45.25%	9,912,678	21,313,902	5,000,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明：许嘉森系深圳前海京石投资管理有限公司-京石新三板定增 1 号基金的个人投资者。								

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

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
许嘉森	董事长兼总经理	男	1969年8月	2021年8月27日	2024年8月26日
李建新	副董事长	男	1967年12月	2021年8月27日	2024年8月26日
魏建平	董事	男	1971年10月	2021年8月27日	2024年8月26日
姚宠惠	董事	男	1980年7月	2021年8月27日	2024年8月26日
卢文荣	董事	男	1968年6月	2021年8月27日	2024年8月26日
赖建新	监事会主席	男	1982年12月	2021年8月27日	2024年8月26日
林燕青	监事	女	1970年2月	2021年8月27日	2024年8月26日
陈丽萍	职工代表监事	女	1989年2月	2021年8月27日	2024年8月26日
吴诗扬	副总经理	女	1979年12月	2021年8月27日	2024年8月26日
杨勇	财务总监、董事 会秘书	男	1982年2月	2021年8月27日	2024年8月26日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系；公司无控股股东、实际控制人；公司董事、监事、高级管理人员中无失信联合惩戒对象。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
行政管理人员	13	14
生产人员	7	7

销售人员	63	60
技术人员	98	102
财务人员	7	7
员工总计	188	190

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

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	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	33,357,867.83	31,160,436.69
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	六、（二）	34,087,025.23	39,728,522.35
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	4,294,205.58	808,371.11
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、（四）	1,358,621.37	1,191,642.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	7,418,256.24	6,751,062.79
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、（六）	2,661,250.92	4,683,044.56
流动资产合计		83,177,227.17	84,323,079.94
非流动资产：			
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	六、(七)	134,095,694.36	138,346,044.99
在建工程	六、(八)	2,878,108.49	9,110,941.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(九)	5,155,536.44	1,268,791.59
无形资产	六、(十)	45,772,791.77	47,075,694.97
开发支出	六、(十一)	22,686,341.92	21,548,243.56
商誉			
长期待摊费用	六、(十二)	2,875,257.81	1,539,214.82
递延所得税资产	六、(十三)	431,366.51	399,945.14
其他非流动资产	六、(十四)	35,360,000.00	32,888,380.89
非流动资产合计		249,255,097.30	252,177,257.89
资产总计		332,432,324.47	336,500,337.83
流动负债：			
短期借款	六、(十五)	10,000,000.00	11,260,700.00
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	六、(十六)	2,692,962.47	3,686,411.79
预收款项			
合同负债	六、(十七)	2,833,494.69	2,213,597.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十八)	1,906,242.90	2,513,111.16
应交税费	六、(十九)	526,961.06	333,120.95
其他应付款	六、(二十)	994,000.61	3,127,098.58
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	六、(二十一)	469,716.98	546,553.95
其他流动负债	六、(二十二)	197,790.87	169,699.77
流动负债合计		19,621,169.58	23,850,293.65
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十三)	27,291,603.97	29,042,920.15
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、(二十四)	4,100,937.52	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十五)	32,235,982.88	34,914,323.96
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		63,628,524.37	63,957,244.11
负债合计		83,249,693.95	87,807,537.76
所有者权益：			
股本	六、(二十六)	69,000,000.00	69,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十七)	155,695,207.60	155,695,207.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十八)	6,539,004.94	6,539,004.94
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十九)	17,948,417.98	17,458,587.53
归属于母公司所有者权益合计		249,182,630.52	248,692,800.07
少数股东权益			
所有者权益合计		249,182,630.52	248,692,800.07
负债和所有者权益总计		332,432,324.47	336,500,337.83

法定代表人：许嘉森

主管会计工作负责人：杨勇

会计机构负责人：杨勇

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		21,988,789.57	23,491,290.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、(一)	22,096,223.55	22,660,034.56
应收款项融资			
预付款项		4,869,763.01	3,550,627.45
其他应收款	十三、(二)	34,157,824.85	37,174,844.57
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		2,981,922.03	2,923,351.84
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		1,832,305.12	3,549,622.25
流动资产合计		87,926,828.13	93,349,770.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	57,000,000.00	57,000,000.00
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		124,399,490.05	126,889,293.15
在建工程		2,878,108.49	9,110,941.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	35,148.78
无形资产		44,734,323.79	46,158,689.43
开发支出		22,686,341.92	21,548,243.56
商誉			
长期待摊费用		2,096,686.75	406,125.90
递延所得税资产		361,870.19	329,566.36
其他非流动资产		35,360,000.00	32,888,380.89
非流动资产合计		289,516,821.19	294,366,390.00
资产总计		377,443,649.32	387,716,160.89
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	11,260,700.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		624,920.24	3,366,453.25
预收款项			
合同负债		1,321,632.49	1,290,840.46
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		515,599.86	1,082,902.08
应交税费		483,511.19	225,543.72
其他应付款		20,705,840.23	22,881,695.59
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			35,767.73
其他流动负债		171,755.57	167,752.60
流动负债合计		33,823,259.58	40,311,655.43
非流动负债：			
长期借款		27,291,603.97	29,042,920.15
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		29,809,824.90	32,654,065.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		57,101,428.87	61,696,986.05
负债合计		90,924,688.45	102,008,641.48
所有者权益：			
股本		69,000,000.00	69,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		155,695,207.60	155,695,207.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,539,004.94	6,539,004.94
一般风险准备			
未分配利润		55,284,748.33	54,473,306.87
所有者权益合计		286,518,960.87	285,707,519.41
负债和所有者权益合计		377,443,649.32	387,716,160.89

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	六、（三十）	51,123,118.49	55,077,247.67
其中：营业收入	六、（三十）	51,123,118.49	55,077,247.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		54,372,888.92	55,310,059.98
其中：营业成本	六、（三十）	19,038,170.08	17,768,931.40

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、(三十一)	590,756.94	600,006.43
销售费用	六、(三十二)	21,549,274.29	23,468,037.84
管理费用	六、(三十三)	8,121,062.45	8,377,728.73
研发费用	六、(三十四)	4,046,531.66	4,093,545.76
财务费用	六、(三十五)	1,027,093.50	1,001,809.82
其中：利息费用		1,007,981.35	954,542.77
利息收入		124,784.74	58,989.48
加：其他收益	六、(三十六)	3,964,503.59	4,844,259.93
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）	六、(三十七)	-179,438.43	-88,390.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十八)	166,722.38	1,027,716.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		702,017.11	5,550,772.80
加：营业外收入	六、(三十九)		4,100.00
减：营业外支出	六、(四十)	106,113.15	33,165.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		595,903.96	5,521,706.89
减：所得税费用	六、(四十一)	106,073.51	306,949.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		489,830.45	5,214,757.03
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）		489,830.45	5,214,757.03
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）		489,830.45	5,214,757.03

六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		489,830.45	5,214,757.03
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		489,830.45	5,214,757.03
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.08

法定代表人：许嘉森

主管会计工作负责人：杨勇

会计机构负责人：杨勇

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业收入	十三、（四）	16,804,783.04	19,436,210.45
减：营业成本	十三、（四）	5,450,229.82	7,267,900.99
税金及附加		590,107.44	598,758.93
销售费用		3,749,100.66	6,375,936.19
管理费用		4,874,271.27	5,368,488.56
研发费用		3,345,561.92	2,069,425.35
财务费用		826,982.72	916,630.55
其中：利息费用		935,228.16	954,542.77
利息收入		115,303.37	48,776.98

加：其他收益		3,022,130.48	4,339,854.06
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）		-215,977.85	-64,692.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		166,722.38	1,027,716.12
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		941,404.22	2,141,947.90
加：营业外收入		-	4,100.00
减：营业外支出		24,771.71	27,123.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		916,632.51	2,118,924.11
减：所得税费用		105,191.05	308,134.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		811,441.46	1,810,789.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		811,441.46	1,810,789.31
（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			
六、综合收益总额		811,441.46	1,810,789.31
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		58,837,579.37	56,528,195.97
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十二)	2,795,439.44	2,438,183.40
经营活动现金流入小计		61,633,018.81	58,966,379.37
购买商品、接受劳务支付的现金		10,752,992.79	12,315,682.45
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		16,492,079.47	16,083,917.63
支付的各项税费		1,135,490.45	1,437,642.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十二)	20,240,194.51	24,185,471.48
经营活动现金流出小计		48,620,757.22	54,022,714.46
经营活动产生的现金流量净额		13,012,261.59	4,943,664.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,208,500.00	1,279,000.00
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	六、(四十二)	36,888,380.89	5,000,000.00
投资活动现金流入小计		38,096,880.89	6,279,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,468,212.18	32,407,214.80

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		43,468,212.18	32,407,214.80
投资活动产生的现金流量净额		-5,371,331.29	-26,128,214.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		13,088,683.82	23,260,700.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,088,683.82	23,260,700.00
偿还债务支付的现金		16,100,700.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		935,508.13	954,542.77
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	六、（四十二）	1,495,974.85	
筹资活动现金流出小计		18,532,182.98	12,954,542.77
筹资活动产生的现金流量净额		-5,443,499.16	10,306,157.23
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		2,197,431.14	-10,878,392.66
加：期初现金及现金等价物余额		16,841,461.99	36,284,548.49
六、期末现金及现金等价物余额		19,038,893.13	25,406,155.83

法定代表人：许嘉森

主管会计工作负责人：杨勇

会计机构负责人：杨勇

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,922,965.24	22,486,850.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,902,356.06	14,031,438.28
经营活动现金流入小计		26,825,321.30	36,518,288.49
购买商品、接受劳务支付的现金		3,663,271.58	5,795,584.53
支付给职工以及为职工支付的现金		4,265,592.73	3,930,730.83
支付的各项税费		1,134,486.95	1,436,681.10
支付其他与经营活动有关的现金		10,378,068.53	14,901,561.47
经营活动现金流出小计		19,441,419.79	26,064,557.93
经营活动产生的现金流量净额		7,383,901.51	10,453,730.56

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,208,500.00	1,279,000.00
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		36,888,380.89	5,000,000.00
投资活动现金流入小计		38,096,880.89	6,279,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,011,118.18	31,805,459.34
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		43,011,118.18	31,805,459.34
投资活动产生的现金流量净额		-4,914,237.29	-25,526,459.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,088,683.82	23,260,700.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,088,683.82	23,260,700.00
偿还债务支付的现金		16,100,700.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		935,508.13	954,542.77
支付其他与筹资活动有关的现金		24,640.56	-
筹资活动现金流出小计		17,060,848.69	12,954,542.77
筹资活动产生的现金流量净额		-3,972,164.87	10,306,157.23
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		-1,502,500.65	-4,766,571.55
加：期初现金及现金等价物余额		9,172,315.52	25,108,059.02
六、期末现金及现金等价物余额		7,669,814.87	20,341,487.47

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	

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

益善生物技术股份有限公司

2022 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司简介

公司名称：益善生物技术股份有限公司

注册地址：广州市黄埔区广州国际生物岛螺旋三路 29 号

总部地址：广州市黄埔区广州国际生物岛螺旋三路 29 号

营业期限：2006 年 11 月 28 日至长期

股本：人民币 6900 万元

法定代表人：许嘉森

（二） 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：生物科技行业

公司经营范围：医学研究和试验发展；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；计算机零售；医疗用品及器材零售（不含药品及医疗器械）；软件开发；软件零售；化学试剂和助剂制造（监控化学品、危险化学品除外）；化学试剂和助剂销售（监控化学品、危险化学品除外）；仪器仪表批发；通用机械设备销售；专用设备销售；非许可类医疗器械经营；生物技术咨询、交流服务；实验分析仪器制造；房屋租赁；场地租赁（不含仓储）；许可类医疗器械经营；医疗诊断、监护及治疗设备制造；医疗实验室设备和器具制造。

（三） 公司历史沿革

2011 年 10 月 9 日，广州益善生物技术有限公司（以下简称益善生物）召开股东会会议，同意公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，以 2011 年 9 月 30 日为整体变更的审计、评估基准日，聘请立信羊城会计师事务所有限公司为本次整体变更事宜的审计机构，聘请广东中联羊城资产评估有限公司为本次整体变更事宜的评估机构。

2011 年 10 月 28 日，经立信羊城会计师事务所有限公司出具的“[2011]年羊查字第 23273 号”《2011 年 9 月股份制改制专项审计报告》审验，截至 2011 年 9 月 30 日广州益善生物技术有限公司的净资产为 54,947,376.47 元。

2011 年 10 月 30 日，经广东中联羊城资产评估有限公司评估出具的“中联评字[2011]第 XHMPD0154 号”《广州益善生物技术有限公司因股份制改造涉及广州益善生物技术有限公司净资产评估报告书》评估，截至 2011 年 9 月 30 日，广州益善生物技术有限公司的所有者权益（净资产）的账面值为 5,494.74 万元，评估价值为 5,567.74 万元，增值率为 1.33%。

2011 年 10 月 31 日，广州益善生物技术有限公司召开股东会会议，决议如下：公司由有限责任公司整体变更设立益善生物技术股份有限公司，同意将人民币 54,947,376.47 元净资产按 1:0.91 比例折合为股份公司的股本 5,000 万股，每股面值人民币 1 元，其余人民币 4,947,376.47 元计入资本公积，股份公司各发起人股东按照目前各自在公司的出资比例持有相应份额的股份。

2012 年 2 月 7 日，经立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所出具的“信会师粤报字[2012]第 40008 号”《验资报告》审验，截至 2011 年 9 月 30 日，益善股份已将经审计的所有者权益（净资产）人民币 54,947,376.47 元，按 1:0.91 的比例折合股份总额 5,000 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 5,000 万元，由原股东按原比例分别持有，大于股本部分为人民币 4,947,376.47 元计入资本公积。

2012 年 3 月 7 日，广东省人民政府国有资产监督管理委员会出具《关于同意广州益善生物技术股份有限公司（筹）国有股权管理方案的批复》，就益善股份国有股权管理方案批复如下：同意益善股份国有股权管理方案，益善股份总股本为 5000 万股，其中广州凯得持有 75 万股，占总股本 1.5%，以上股份性质为国有法人股。

2012 年 3 月 31 日，益善股份召开创立大会暨 2012 年第一届股东大会，代表 5,000 万股股份的 30 名股东出席了会议。会议审议通过了公司章程，选举了公司第一届董事会成员和第一届监事会成员。

2012年4月12日，公司完成工商变更登记，获得广州市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》。股份公司成立时，股东及持股比例如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）	出资形式
1	许嘉森	7,885,260.00	15.77	净资产
2	熊晓明	5,120,055.00	10.24	净资产
3	魏芳平	3,129,795.00	6.26	净资产
4	魏建平	2,731,140.00	5.46	净资产
5	苏智斌	2,070,360.00	4.14	净资产
6	简忠伟	2,033,415.00	4.07	净资产
7	卢文荣	1,922,220.00	3.84	净资产
8	王爱党	1,922,220.00	3.84	净资产
9	姜龙	1,841,220.00	3.68	净资产
10	邱金凤	1,794,015.00	3.59	净资产
11	吴云峰	1,696,905.00	3.39	净资产
12	许佳良	1,631,925.00	3.26	净资产
13	尹芝南	1,240,245.00	2.48	净资产
14	潘辉坤	1,054,170.00	2.11	净资产
15	林燕青	1,002,510.00	2.01	净资产
16	魏坤玲	956,880.00	1.91	净资产
17	李建新	848,070.00	1.70	净资产
18	林增华	736,470.00	1.47	净资产
19	陈万才	736,470.00	1.47	净资产
20	邱森	696,015.00	1.39	净资产
21	俞虔芬	662,895.00	1.33	净资产
22	张振有	644,985.00	1.29	净资产
23	黄兰英	643,635.00	1.29	净资产
24	童海锋	544,995.00	1.09	净资产
25	朱志梅	506,340.00	1.01	净资产
26	吴德洪	487,485.00	0.97	净资产
27	赖坤元	460,305.00	0.92	净资产
28	上海力鼎投资管理有限公司	1,750,000.00	3.50	净资产
29	广州力鼎凯得创业投资有限合伙企业	2,500,000.00	5.00	净资产
30	广州凯得科技创业投资有限公司	750,000.00	1.50	净资产

合计	50,000,000.00	100.00	——
----	---------------	--------	----

2015 年 11 月 6 日公司召开 2015 年第五次临时股东大会申请增资，2016 年 2 月 18 日公司发行股票 1,900.00 万股，每股发行价格为 9 元，募集资金总额人民币 17,100.00 万元，其中：增加注册资本人民币 1,900.00 万元， 剩余 15,200.00 万元转资本公积，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字【2016】第 410156 号《验资报告》审验，新增股东出资明细如下：

单位：元

序号	股东名称	新增资本	其中：新增实收资本	新增资本公积	出资形式
1	国泰君安京石新三板定增 1 号基金	90,000,000.00	10,000,000.00	80,000,000.00	货币
2	国泰君安京石新三板定增 2 号基金	31,500,000.00	3,500,000.00	28,000,000.00	货币
3	许嘉森	27,000,000.00	3,000,000.00	24,000,000.00	货币
4	广州力鼎恒益投资有限合伙企业（有限合伙）	22,500,000.00	2,500,000.00	20,000,000.00	货币
	合计	171,000,000.00	19,000,000.00	152,000,000.00	——

（四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会【2022】年【8】月【10】日批准报出。

（五） 合并财务报表范围

1、 本公司本期合并财务报表的子公司

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
广州益善医学检验所有限公司	100	100
北京益善医学检验所有限公司	100	100
上海益善医学检验所有限公司	100	100
成都益善医学检验所有限公司	100	100
福建新瑞医疗科技有限公司	100	100
广州君儒投资发展有限公司	100	100

2、合并财务报表范围变化情况：详见“本附注七、合并范围的变更”、“本附注八、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和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）及其他相关规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 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、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（二十）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，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转入当期投资收益，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除外。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

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

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“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。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（九） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、 外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十） 金融工具

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、 金融工具的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对

于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（三十）的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 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；
- 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且未被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，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；
- 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。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变

更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后续计量

(1) 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，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 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一部分的金融资产所产生的利得或损失，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。

(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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或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，计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司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及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

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

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 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。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- (3) 该金融资产已转移，虽然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的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

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（或该部分金融负债）。

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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债权投资；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

(1) 预期信用损失的计量

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，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增

加。

1) 具有较低的信用风险

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应收对象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) 信用风险显著增加

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：①应收对象不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品(如果持有)等追索行动；或②金融资产逾期超过 90 天。

(2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。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本公司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。

(3) 预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(4) 核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十一） 应收票据

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十二） 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提组合 2 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失

组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
各组合预期信用损失率如下列示： 组合 1（账龄组合）预期信用损失率：	
账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	2
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	30
3-4 年（含 4 年）	50
4-5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

（3）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。

（十三） 应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为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时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

应收款项融资持有期间公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时将累计确认的其他综合收益转入留存收益。

（十四） 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 3（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	预期信用损失

组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 3（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（押金、保证金组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 2（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 3（其他应收暂付款项）比照应收账款组合 1（账龄组合）的预期信用损失率确定。

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。

（十五） 存货

1、存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、分期收款发出商品、自制半成品、在产品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按月末一次加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

（十六） 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）合同资产的预期信用损失的确定方法

参照本节“（十二）应收账款”相关内容描述。

（2）合同资产的预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（十七） 合同成本

1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2、与合同成本有关的资产的摊销方法

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、与合同成本有关的资产的减值测试方法

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十八） 债权投资

债权投资是指本公司以摊余成本计量的长期债权投资，债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，见本节“（十）金融工具”。

（十九） 其他债权投资

其他债权投资企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，见本节“（十）金融工具”。

（二十） 长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属

于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发

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

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

（1）后续计量

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

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得

投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

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

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产

处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(二十一) 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-43	5	2.21-4.75
机器设备	5	5	19
运输设备	5	5	19
电子及其他设备	5	5	19

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

4、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。

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。

(二十二) 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（二十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

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

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	法定使用年限
软件	5-10	经济寿命
著作权	5	法定年限
非专利技术	10	经济寿命
商标权	10	经济寿命
专利权	10-20	经济寿命
技术认证	10	经济寿命

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- （1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- （2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- （3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- （4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出 and 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，只有在同时满足下列条件时，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，于发生时计入当期损益。结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本公司在研发项目制定设计和开发评审报告（计划书）之后的费用，并且评估项目成果对企业未来现金流量的现值或可变现价值高于账面价值时作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

（二十四）长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

（二十五）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

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

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
装修费	5	按实际使用寿命

（二十六）合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十七）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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

- (1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- (2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 预计负债

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

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十九）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

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

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

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

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，

将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

（三十） 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；

- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (5) 客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体原则

公司主要提供医疗检测、生产和销售医用检测试剂等产品。

公司内销产品收入确认具体可分为两种情形：

1) 对于货物不需要安装的销售，按照合同约定取得收款的权利、货物发出、客户接收作为收入确认的条件。

2) 对于货物需要安装的销售，按照合同约定取得收款的权利、货物发出、客户接收、安装完成并验收合格后取得验收单作为收入确认的条件。

公司按出具检测报告时点确认提供医学检测劳务的收入

- 1) 对于个人患者，以签订需求协议且完成检测过程，出具检测报告时点作为确认收入时点。
- 2) 对于代理商和医院，出具的报告得到代理商和医院用对账函方式确认后作为收入确认时点。

(三十一) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

2、确认和计量

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十三）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计

处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

为简化处理，本公司对于建筑物租赁的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和

租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（十）7所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十四）其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2、安全生产费

本公司按照 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

四、 重要会计政策、会计估计的变更

（一） 重要会计政策变更

1、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

本公司于 2021 年度执行了财政部颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁(修订)》（“新租赁准则”）企业会计准则修订，对会计政策相关内容进行调整。

新租赁准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“原租赁准则”）。新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁。本公司对所有租赁（选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债。

在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，本公司按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量使用权资产：

与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。本公司对所有其他租赁采用此方法。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法时同时采用了如下简化处理：

- 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，根据首次执行日前按照《企业会计准则第 13 号——或有事

项》计入资产负债表的亏损合同的亏损准备金额调整使用权资产；

- 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

(2) 本公司作为出租人

在新租赁准则下，本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

在新租赁准则下，本公司根据新收入准则关于交易价格分摊的规定将合同对价在每个租赁组成部分和非租赁组成部分之间进行分摊。

2、其他会计政策变更：无。

(二) 重要会计估计变更：无。

五、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	13%、9%、6%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	5%、7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、20%

【存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明】

纳税主体名称	所得税税率
益善生物技术股份有限公司	15%
广州益善医学检验所有限公司	20%
北京益善医学检验所有限公司	20%
上海益善医学检验所有限公司	20%
成都益善医学检验所有限公司	20%
福建新瑞医疗科技有限公司	20%
广州君儒投资发展有限公司	20%

（二）税收优惠

1、企业所得税

（1）本公司于 2020 年 12 月通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202044001536，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，2020 年-2022 年公司企业所得税享受 15%的优惠税率。

（2）根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司广州益善医学检验所有限公司、北京益善医学检验所有限公司、上海益善医学检验所有限公司、成都益善医学检验所有限公司、福建新瑞医疗科技有限公司和广州君儒投资发展有限公司享受 20%的所得税税率。

2、增值税

（1）根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36 号文附件 3 第一条第（七）款规定，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。子公司广州益善医学检验所有限公司、上海益善医学检验所有限公司、成都益善医学检验所有限公司提供的医疗服务收入享受免征增值税优惠政策。

（2）根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（2022 年第 11 号），对生产、生活性服务业纳税人，可以适用加计抵减政策。子公司北京益善医学检验所有限公司享受此优惠政策。

六、 合并财务报表项目注释

提示：本附注期末指 2022 年 6 月 30 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，本期指 2022 年 1-6 月，上期指 2021 年 1-6 月，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,410.00	8,310.00
银行存款	19,025,483.13	16,833,151.99
其他货币资金	14,318,974.70	14,318,974.70
合计	33,357,867.83	31,160,436.69
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	14,318,974.70	14,318,974.70

货币资金期末余额中除其他货币资金中银行承兑汇票保证金及保函保证金外不存在冻结、抵押、对

变现有限制或存放境外或存在潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	36,910,404.01	100.00	2,823,378.78	7.65	34,087,025.23
其中：组合1（账龄组合）	36,910,404.01	100.00	2,823,378.78	7.65	34,087,025.23
合计	36,910,404.01	100.00	2,823,378.78	7.65	34,087,025.23

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,372,462.70	100.00	2,643,940.35	6.24	39,728,522.35
其中：组合1（账龄组合）	42,372,462.70	100.00	2,643,940.35	6.24	39,728,522.35
合计	42,372,462.70	100.00	2,643,940.35	6.24	39,728,522.35

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	36,910,404.01	2,823,378.78	7.65
合计	36,910,404.01	2,823,378.78	7.65

按账龄披露

账龄	账面余额	坏账比例 (%)	坏账准备
1年以内	29,519,545.70	2.00	590,390.91
1—2年	4,728,702.90	10.00	472,870.29
2—3年	923,661.30	30.00	277,098.39
3—4年	437,376.65	50.00	218,688.33
4—5年	183,933.00	80.00	147,146.40
5年以上	1,117,184.46	100.00	1,117,184.46

合计	36,910,404.01	2,823,378.78
----	---------------	--------------

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	2,643,940.35	179,438.43				2,823,378.78
合计	2,643,940.35	179,438.43				2,823,378.78

3、本期无实际核销的应收账款的情况

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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
第一名	9,921,760.00	26.88	481,724.80
第二名	3,146,724.00	8.53	62,934.48
第三名	2,523,645.80	6.84	50,472.92
第四名	2,280,002.40	6.18	49,384.05
第五名	2,249,600.00	6.09	44,992.00
合计	20,121,732.20	54.52	689,508.25

5、本期未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、本期未发生转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,157,612.47	96.82	676,890.17	83.74
1-2年	34,677.11	0.81	2,264.94	0.28
2-3年			129,216.00	15.98
3-4年	101,916.00	2.37		
合计	4,294,205.58	100.00	808,371.11	100.00

2、无账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例(%)
第一名	1,236,312.00	28.79
第二名	850,000.00	19.79
第三名	780,000.00	18.16

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
第四名	536,255.28	12.49
第五名	248,474.00	5.79
合计	3,651,041.28	85.02

4、预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（四）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,358,621.37	1,191,642.44
合计	1,358,621.37	1,191,642.44

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
组合 1（押金保证金等）	1,358,621.37	1,191,642.44
合计	1,358,621.37	1,191,642.44

（2）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）	
2022 年 1 月 1 日余额				
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
-- 转入第二阶段				
-- 转入第三阶段				
-- 转回第二阶段				
-- 转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额				

按账龄披露

账龄	账面余额
----	------

账龄	账面余额
1 年以内	457,853.80
1—2 年	46,771.22
2—3 年	11,734.80
3—4 年	425,796.56
4—5 年	1,360.00
5 年以上	415,104.99
合计	1,358,621.37

(3) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

(4) 本期无实际核销的其他应收款的情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准 备期末 余额
上海华杏医药投资发展有限公司	押金保证金	370,973.58	3-4 年	27.31	-
北京亦庄投资控股有限公司	押金保证金	258,280.00	5 年以上	19.01	-
平潭自由贸易区两岸发展有限公司	押金保证金	112,700.00	5 年以上	8.30	-
广州开发区投资控股有限公司	押金保证金	37,796.22	1-2 年	2.78	-
广州中景科技发展有限公司	押金保证金	16,000.00	1 年以内	1.18	-
合计		795,749.80		58.58	-

(6) 无涉及政府补助的应收款项

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	4,395,362.63		4,395,362.63	4,022,395.23		4,022,395.23
在产品	106,253.07		106,253.07	127,804.97		127,804.97
库存商品	2,745,488.29		2,745,488.29	2,429,596.03		2,429,596.03
其他周转材料	171,152.25		171,152.25	171,266.56		171,266.56
合计	7,418,256.24		7,418,256.24	6,751,062.79		6,751,062.79

2、公司存货未发生跌价准备和合同履约成本减值准备

3、存货期末余额中无利息资本化的情况

4、存货无受限情况

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,661,250.92	4,571,030.29
预缴企业所得税		112,014.27
合计	2,661,250.92	4,683,044.56

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	134,095,694.36	138,346,044.99
固定资产清理		
合计	134,095,694.36	138,346,044.99

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	112,093,952.31	71,156,854.06	693,279.75	4,949,066.84	188,893,152.96
2. 本期增加金额		622,117.02		1,890,090.31	2,512,207.33
(1) 购置		490,200.61		6,006.19	496,206.80
(2) 在建工程转入		131,916.41		1,884,084.12	2,016,000.53
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额		914,804.17		685,771.26	1,600,575.43
(1) 处置或报废		914,804.17		685,771.26	1,600,575.43
4. 期末余额	112,093,952.31	70,864,166.91	693,279.75	6,153,385.89	189,804,784.86
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,041,347.80	44,680,781.56	384,618.59	2,440,360.02	50,547,107.97
2. 本期增加金额	1,412,185.20	4,862,690.46	56,259.78	307,448.64	6,638,584.08
(1) 计提	1,412,185.20	4,862,690.46	56,259.78	307,448.64	6,638,584.08
3. 本期减少金额		840,233.56		636,367.99	1,476,601.55
(1) 处置或报废		840,233.56		636,367.99	1,476,601.55
4. 期末余额	4,453,533.00	48,703,238.46	440,878.37	2,111,440.67	55,709,090.50
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	107,640,419.31	22,160,928.45	252,401.38	4,041,945.22	134,095,694.36
2. 期初账面价值	109,052,604.51	26,476,072.50	308,661.16	2,508,706.82	138,346,044.99

2、报告期末公司无暂时闲置的固定资产。

3、报告期末无通过融资租赁租入固定资产的情况。

4、报告期末无通过经营租赁方式租出固定资产。

5、报告期末未办妥产权证书的固定资产情况。

（八）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,878,108.49	9,110,941.93
工程物资		
合计	2,878,108.49	9,110,941.93

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
益善个体化医学研究平台（生物岛）	2,878,108.49		2,878,108.49	9,110,941.93		9,110,941.93
合计	2,878,108.49		2,878,108.49	9,110,941.93		9,110,941.93

2、重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	本期其他减少金额	期末余额
益善个体化医学研究平台（生物岛）	112,920,600.00	9,110,941.93	922,850.65	1,931,000.53	1,295,813.47	3,928,870.09	2,878,108.49
合计	112,920,600.00	9,110,941.93	922,850.65	1,931,000.53	1,295,813.47	3,928,870.09	2,878,108.49

续上表

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
益善个体化医学研究平台（生物岛）	100.00	已完工				自筹
合计	--	--				

3、本期末在建工程不存在减值迹象，未计提减值准备。

（九）使用权资产

项 目	房屋及建筑物
-----	--------

一、账面原值：		
1. 期初余额		3,997,622.47
2. 本期增加金额		5,443,252.82
3. 本期减少金额		12,020.56
4. 期末余额		9,428,854.73
二、累计折旧		
1. 期初余额		2,728,830.88
2. 本期增加金额		1,544,487.41
(1) 计提		1,544,487.41
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		4,273,318.29
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		5,155,536.44
2. 期初账面价值		1,268,791.59

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	著作权	非专利技术
一、账面原值				
1. 期初余额	15,270,500.00	9,814,278.58	4,100.00	24,708,158.21
2. 本期增加金额		1,976,918.06		
(1) 购置		1,976,918.06		
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	15,270,500.00	11,791,196.64	4,100.00	24,708,158.21
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,515,600.39	1,785,481.31	4,100.00	15,174,125.72
2. 本期增加金额	153,982.68	506,871.83		922,208.01

项目	土地使用权	软件	著作权	非专利技术
(1) 计提	153,982.68	506,871.83		922,208.01
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	2,669,583.07	2,292,353.14	4,100.00	16,096,333.73
三、减值准备				
1. 期初余额				2,449,575.73
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				2,449,575.73
四、账面价值				
1. 期末账面价值	12,600,916.93	9,498,843.50		6,162,248.75
2. 期初账面价值	12,754,899.61	8,028,797.27		7,084,456.76

(续上表)

项目	商标权	专利权	技术认证	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	89,194.39	23,728,883.10	3,670,263.54	77,285,377.82
2. 本期增加金额				1,976,918.06
(1) 购置				1,976,918.06
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额		848,717.95		848,717.95
(1) 处置		848,717.95		848,717.95
4. 期末余额	89,194.39	22,880,165.15	3,670,263.54	78,413,577.93
二、累计摊销				
1. 期初余额	77,418.01	4,533,118.15	2,789,820.75	26,879,664.33
2. 本期增加金额	2,359.67	924,557.43		2,509,979.62
(1) 计提	2,359.67	924,557.43		2,509,979.62
3. 本期减少金额		78,876.31		78,876.31
(1) 处置		78,876.31		78,876.31
4. 期末余额	79,777.68	5,378,799.27	2,789,820.75	29,310,767.64
三、减值准备				
1. 期初余额			880,442.79	3,330,018.52
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				

项目	商标权	专利权	技术认证	合计
4. 期末余额			880,442.79	3,330,018.52
四、账面价值				
1. 期末账面价值	9,416.71	17,501,365.88		45,772,791.77
2. 期初账面价值	11,776.38	19,195,764.95		47,075,694.97

注：1、本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 51.72%。

2、本公司无形资产产权证均已办妥。

（十一） 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
个体化医疗分子诊断产品的研究与开发 FISH 项目	2,650,405.77						2,650,405.77
可临床运用的循环肿瘤细胞分离、分型与分析全自动设备和试剂的开发项目 (CTC 项目 1320)	2,296,086.08						2,296,086.08
肿瘤实时监测全自动设备与配套试剂产业化	16,601,751.71	1,757,926.33			803,485.04		17,556,193.00
感染相关生物标志物联合检测产品研发		505,626.52			505,626.52		
胃肠道疾病筛查产品研发项目		526,689.22			526,689.22		
核酸提取转化试剂盒研发项目		1,170,668.15			1,170,668.15		
前列腺癌药物疗效伴随诊断检测技术研发项目		152,107.30			152,107.30		
化疗耐药相关基因检测技术研发项目		365,365.08			181,708.01		183,657.07
循环肿瘤细胞数据分析系统研发项目		62,238.94			62,238.94		
基因 KIF23 与 LAMC1 在结肠癌中检测研发项目		187,905.97			187,905.97		
肾癌相关抗原 G250 (CA9) 表达检测研发项目		173,216.15			173,216.15		
阿司匹林个体化用药基因检测试剂		58,356.54			58,356.54		
分枝杆菌鉴定及其耐药基因检测试剂		62,285.10			62,285.10		
液体活检样本制备设备研发项目		162,244.72			162,244.72		
合计	21,548,243.56	5,184,630.02	-	-	4,046,531.66	-	22,686,341.92

注：本公司资本化开始时点为中试开始。

（十二） 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修	1,539,214.82	1,731,173.41	395,130.42		2,875,257.81
合计	1,539,214.82	1,731,173.41	395,130.42		2,875,257.81

（十三） 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	3,763,740.71	429,433.79	3,584,302.28	398,864.10
使用权资产摊销	38,654.28	1,932.72	20,382.88	1,081.04
合计	3,802,394.99	431,366.51	3,604,685.16	399,945.14

2、未经抵销的递延所得税负债

公司本年度无未经抵销的递延所得税负债的情况。

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程物资款	35,360,000.00		35,360,000.00	32,888,380.89		32,888,380.89
合计	35,360,000.00		35,360,000.00	32,888,380.89		32,888,380.89

注：其他非流动资产-预付工程物资款账龄 1 年以内。

(十五) 短期借款

1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	11,260,700.00
合计	10,000,000.00	11,260,700.00

2、期末余额中发生已逾期未偿还的短期借款情况：无。

(十六) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
采购货物款	2,692,962.47	1,686,012.97
接受服务费用		6,715.00
工程款		1,993,683.82
合计	2,692,962.47	3,686,411.79

2、账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

(十七) 合同负债

1、合同负债情况：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预收款项	2,833,494.69	2,213,597.45
合计	2,833,494.69	2,213,597.45

2、报告期内账面价值未发生重大变动。

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,509,951.56	15,159,083.08	15,765,951.34	1,903,083.30
二、离职后福利-设定提存计划	3,159.60	624,483.28	624,483.28	3,159.60
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,513,111.16	15,783,566.36	16,390,434.62	1,906,242.90

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,506,969.84	14,301,051.32	14,907,919.58	1,900,101.58
2、职工福利费		105,105.30	105,105.30	
3、社会保险费	2,016.72	350,201.39	350,201.39	2,016.72
其中：医疗保险费	1,697.28	320,130.44	320,130.44	1,697.28
工伤保险费	43.64	5,246.59	5,246.59	43.64
重大疾病保险费	275.80	24,824.36	24,824.36	275.80
4、住房公积金	965.00	207,858.00	207,858.00	965.00
5、工会经费和职工教育经费		194,867.07	194,867.07	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,509,951.56	15,159,083.08	15,765,951.34	1,903,083.30

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,063.80	614,319.46	614,319.46	3,063.80
2、失业保险费	95.80	10,163.82	10,163.82	95.80
合计	3,159.60	624,483.28	624,483.28	3,159.60

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	137,494.88	

个人所得税	51,413.13	146,836.04
房产税	317,197.17	185,650.91
印花税	1,390.80	634.00
增值税	19,465.08	
合计	526,961.06	333,120.95

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	994,000.61	3,127,098.58
合计	994,000.61	3,127,098.58

1、应付利息

期末无已逾期未支付的利息情况。

2、应付股利

期末无超过1年未支付的股利。

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	532,600.00	557,600.00
预提费用		128,099.14
代管党费	137,794.91	135,864.91
工程质保金	210,913.96	1,243,047.20
其他	112,691.74	1,062,487.33
合计	994,000.61	3,127,098.58

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	469,716.98	546,553.95
合计	469,716.98	546,553.95

(二十二) 其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税	197,790.87	169,699.77
合计	197,790.87	169,699.77

（二十三）长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	27,291,603.97	29,042,920.15
合计	27,291,603.97	29,042,920.15

（二十四）租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	4,896,676.10	556,749.16
减：未确认融资费用	326,021.60	10,195.21
小计	4,570,654.50	546,553.95
减：一年内到期的租赁负债	469,716.98	546,553.95
合计	4,100,937.52	-

（二十五）递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	34,914,323.96	561,100.00	3,239,441.08	32,235,982.88	资产、收益相关
合计	34,914,323.96	561,100.00	3,239,441.08	32,235,982.88	

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额
可视化液体活检技术服务平台	1,140,258.06	561,100.00		395,200.08
基于液体活检的肿瘤实时监测分子诊断产品研发	3,285,000.00			
省战略性新兴产业区域集聚发展试点蛋白类生物药及植（介）入器械领域专项资金	6,726,867.72			1,389,631.65
肿瘤实时监测全自动设备与配套试剂产业化	23,762,198.18			1,329,609.35
合计	34,914,323.96	561,100.00		3,114,441.08

续表

补助项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
可视化液体活检技术服务平台			1,306,157.98	与资产相关
基于液体活检的肿瘤实时监测分子诊断产品研发		125,000.00	3,160,000.00	与收益相关

省战略性新兴产业区域集聚发展试点蛋白类生物药及植（介）入器械领域专项资金			5,337,236.07	与资产相关
肿瘤实时监测全自动设备与配套试剂产业化			22,432,588.83	与资产相关
合计		125,000.00	32,235,982.88	

（二十六）股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	69,000,000.00						69,000,000.00

（二十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	155,695,207.60			155,695,207.60
合计	155,695,207.60			155,695,207.60

（二十八）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,539,004.94			6,539,004.94
合计	6,539,004.94			6,539,004.94

（二十九）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	17,458,587.53	859,065.90
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	17,458,587.53	859,065.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	489,830.45	17,785,185.20
减：提取法定盈余公积		1,185,663.57
期末未分配利润	17,948,417.98	17,458,587.53

（三十）营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,054,789.59	17,801,102.10	51,183,462.87	17,066,467.45
其他业务	5,068,328.90	1,237,067.98	3,893,784.80	702,463.95
合计	51,123,118.49	19,038,170.08	55,077,247.67	17,768,931.40

（三十一）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	587,088.74	588,040.43
土地使用税		5,251.50
车船税	1,020.00	570.00
印花税	2,648.20	6,144.50
合计	590,756.94	600,006.43

（三十二）销售费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬福利费	7,209,374.14	7,004,899.94
销售服务费	7,885,459.17	7,432,107.20
宣传推广费	4,041,065.36	7,140,999.26
会议费	111,615.43	391,305.00
差旅费	314,767.62	296,661.09
业务招待费	223,140.50	228,772.46
物流快递费	515,511.53	666,016.68
房屋租赁费用	16,036.52	248,277.30
折旧和摊销费	1,198,907.93	14,038.06
办公费	33,396.09	44,960.85
合计	21,549,274.29	23,468,037.84

（三十三）管理费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬与福利	2,634,889.38	2,586,371.84
资产摊销	982,113.49	1,025,753.85
房屋租赁费用	589,156.88	1,186,444.28
咨询服务费	727,929.20	1,031,499.06
折旧费用	2,209,789.45	1,095,158.91

项目	本期金额	上期金额
差旅费	5,414.50	24,211.18
业务招待费	137,718.02	73,410.70
办公费	298,562.03	829,004.97
维修费	173,152.36	157,936.89
通讯费	67,456.30	89,080.64
环境绿化费	117,997.22	166,045.93
市内交通费	75,653.28	71,089.58
保险费	32,944.90	34,320.90
其他	68,285.44	7,400.00
合计	8,121,062.45	8,377,728.73

（三十四）研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工费用	1,232,376.98	1,357,926.09
直接投入费用	628,525.15	1,372,964.07
折旧费用与长期待摊费用	1,435,963.55	892,538.45
无形资产摊销费用	701,177.92	437,870.50
其他费用	48,488.06	32,246.65
合计	4,046,531.66	4,093,545.76

（三十五）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,007,981.35	954,542.77
其中：租赁负债利息支出	64,950.36	
减：利息收入	124,784.74	58,989.48
手续费及其他	143,896.89	106,256.53
合计	1,027,093.50	1,001,809.82

（三十六）其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助确认的其他收益	3,114,441.08	1,882,197.83
1、省战略性新兴产业区域集聚发展试点蛋白类生物药及植（介）入器械领域专项资金	1,389,631.65	407,943.57
2、肿瘤实时监测全自动设备与配套试剂产业化	1,329,609.35	1,079,125.04

3、可视化液体活检技术服务平台	395,200.08	395,129.22
与收益相关的政府补助确认的其他收益	850,062.51	2,962,062.10
1、专利资助		56,102.50
2、生物产业研发奖励资金		350,000.00
3、个税手续费返还	22,931.97	15,957.61
4、民营及中小企业新招用人才社保补贴		3,000.00
5、小微企业招用高校毕业生社会保险补贴	203,124.47	86,183.02
6、中小微企业一次性吸纳就业补贴		10,000.00
7、增值税加计抵减	31.06	5,818.97
8、可临床运用的循环肿瘤细胞分离、分型与分析全自动设备和试剂的开发和产业化		2,435,000.00
9、科技保险保费补贴	8,400.00	
10、社会保险补贴、失业和稳岗补贴	13,450.01	
11、民营及中小企业银行贷款利息补贴	39,000.00	
12、一次性留工补助	63,125.00	
13、高新技术企业认定通过奖励	200,000.00	
14、规模以上服务单位“小升规”奖励	300,000.00	
合计	3,964,503.59	4,844,259.93

（三十七）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收款项坏账损失	-179,438.43	-88,390.94
合计	-179,438.43	-88,390.94

（三十八）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期金额	上期金额
处置固定资产利得或损失	-10,338.61	1,027,716.12
处置无形资产利得或损失	177,060.99	
合计	166,722.38	1,027,716.12

（三十九）营业外收入

营业外收入分项目列示：

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		4,100.00	
合计		4,100.00	

（四十）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	106,113.15	30,165.91	106,113.15
其他		3,000.00	
合计	106,113.15	33,165.91	106,113.15

（四十一）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	137,494.88	317,838.62
递延所得税费用	-31,421.37	-10,888.76
合计	106,073.51	306,949.86

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	595,903.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	89,385.59
子公司适用不同税率的影响	32,072.85
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-71,991.86
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	56,606.93
加计扣除	
所得税费用	106,073.51

（四十二）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,411,131.45	1,514,782.43
利息收入	124,784.74	58,989.48
保证金	220,420.80	122,500.00
其他业务款	1,039,102.45	741,911.49
合计	2,795,439.44	2,438,183.40

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
现金支付的期间费用	19,705,215.54	23,016,092.74

保证金	121,042.00	154,956.22
其他业务款	413,936.97	1,014,422.52
合计	20,240,194.51	24,185,471.48

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
退回工程物资费	36,888,380.89	5,000,000.00
合计	36,888,380.89	5,000,000.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
使用权资产	1,495,974.85	
合计	1,495,974.85	

（四十三）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	489,830.45	5,214,757.03
加：资产减值准备	179,438.43	88,390.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,638,584.08	6,795,405.52
使用权资产折旧	1,544,487.41	
无形资产摊销	2,509,979.62	2,193,820.22
长期待摊费用摊销	395,130.42	367,633.74
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）	-166,722.38	-1,027,716.12
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	106,113.15	30,165.91
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,007,981.35	954,542.77
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-31,421.37	-10,888.76
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）	-667,193.45	-1,453,947.14
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,569,137.00	-4,039,389.58
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,563,083.12	-4,169,109.62
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	13,012,261.59	4,943,664.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	19,038,893.13	25,406,155.83
减：现金的期初余额	16,841,461.99	36,284,548.49
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,197,431.14	-10,878,392.66

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	19,038,893.13	16,841,461.99
其中：库存现金	13,410.00	8,310.00
可随时用于支付的银行存款	19,025,483.13	16,833,151.99
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	19,038,893.13	16,841,461.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	95,046,435.12	用于长期借款抵押
其他货币资金	14,318,974.70	项目监管户
合计	109,365,409.82	

（四十五）政府补助

1、政府补助基本情况

序号	种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
----	----	----	------	-----------

1	省战略性新兴产业区域集聚发展试点蛋白类生物药及植（介）入器械领域专项资金	1,389,631.65	其他收益	1,389,631.65
2	肿瘤实时监测全自动设备与配套试剂产业化	1,329,609.35	其他收益	1,329,609.35
3	可视化液体活检技术服务平台	395,200.08	其他收益	395,200.08
4	个税手续费返还	22,931.97	其他收益	22,931.97
5	小微企业招用高校毕业生社会保险补贴	203,124.47	其他收益	203,124.47
6	增值税加计抵减	31.06	其他收益	31.06
7	科技保险保费补贴	8,400.00	其他收益	8,400.00
8	社会保险补贴、失业和稳岗补贴	13,450.01	其他收益	13,450.01
9	民营及中小企业银行贷款利息补贴	39,000.00	其他收益	39,000.00
10	一次性留工补助	63,125.00	其他收益	63,125.00
11	高新技术企业认定通过奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
12	规模以上服务单位“小升规”奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
	合计	3,964,503.59		3,964,503.59

七、合并范围的变更

本期合并范围未变更。

八、在其他主体中的权益

（一）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	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
广州益善医学检验所有限公司	广州	1,200.00	医学检验	100.00		100.00	投资设立
北京益善医学检验所有限公司	北京	500.00	医学检验	100.00		100.00	投资设立
上海益善医学检验所有限公司	上海	1,200.00	医学检验	100.00		100.00	投资设立
成都益善医学检验所有限公司	成都	500.00	医学检验	100.00		100.00	投资设立
福建新瑞医疗科技有限公司	福建	300.00	医疗器械制造	100.00		100.00	投资设立
广州君儒投资发展有限公司	广州	2,000.00	投资管理	100.00		100.00	投资设立

2、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

3、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

无。

（四）重要的共同经营

无。

九、 关联方及关联交易

（一）本公司母公司的情况

（1）本公司的母公司情况

本公司无母公司，原由深圳市益善生命科技有限公司（已注销）出资设立，2011年9月1日，根据股东转让出资合同书，协议将深圳市益善生命科技有限公司的出资以4,500万的价格转让给27名自然人股东，现第一大自然人股东为许嘉森。

（2）公司股权分散，无实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注在八、（一）其他主体中的权益之说明。

（三）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
许嘉森	董事长兼总经理
李建新	副董事长
魏建平	公司董事
姚宠惠	公司董事
卢文荣	公司董事
赖建新	监事会主席
林燕青	监事
吴诗扬	副总经理
杨勇	财务总监、董事会秘书
陈丽萍	职工代表监事

（四）关联交易情况

1、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州益善医学检验所有限公司	47,500,000.00	2020-2-14	2027-2-14	否
广州君儒投资发展有限公司		2020-2-14	2027-2-14	否
北京益善医学检验所有限公司		2020-2-14	2027-2-14	否
上海益善医学检验所有限公司		2020-2-14	2027-2-14	否
成都益善医学检验所有限公司		2020-2-14	2027-2-14	否
福建新瑞医疗科技有限公司		2020-2-14	2027-2-14	否

许嘉森		2020-2-14	2027-2-14	否
-----	--	-----------	-----------	---

2、关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	988,871.28	929,065.88

十、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

（二） 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重要或有事项公司。

十一、 资产负债表日后事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、 其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	23,568,329.80	100.00	1,472,106.25	6.25	22,096,223.55
其中：组合 1（账龄组合）	22,186,168.93	94.14	1,472,106.25	6.64	20,714,062.68
组合 2（合并范围内关联方组合）	1,382,160.87	5.86			1,382,160.87
合计	23,568,329.80	100.00	1,472,106.25	6.25	22,096,223.55

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	23,916,162.96	100.00	1,256,128.40	5.25	22,660,034.56

其中：组合 1（账龄组合）	22,547,626.45	94.28	1,256,128.40	5.57	21,291,498.05
组合 2（合并范围内关联方组合）	1,368,536.51	5.72			1,368,536.51
合计	23,916,162.96	100.00	1,256,128.40	5.25	22,660,034.56

按账龄组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	22,186,168.93	1,472,106.25	6.64
合计	22,186,168.93	1,472,106.25	6.64

按账龄披露

账龄	账面余额	坏账比例（%）	坏账准备
1 年以内	18,760,614.47	2.00	375,212.29
1—2 年	2,310,000.00	10.00	231,000.00
2—3 年	321,340.00	30.00	96,402.00
3—4 年	49,445.00	50.00	24,722.50
4—5 年	-	80.00	-
5 年以上	744,769.46	100.00	744,769.46
合计	22,186,168.93		1,472,106.25

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	1,256,128.40	215,977.85				1,472,106.25
合计	1,256,128.40	215,977.85				1,472,106.25

3、本期无实际核销的应收账款的情况

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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
第一名	8,173,380.00	34.68	315,467.60
第二名	3,146,724.00	13.35	62,934.48
第三名	2,249,600.00	9.55	44,992.00
第四名	1,651,200.00	7.01	33,024.00
广州益善医学检验所有限公司	1,372,160.87	5.82	
合计	16,593,064.87	70.41	456,418.08

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	34,157,824.85	37,174,844.57
合计	34,157,824.85	37,174,844.57

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
组合 1（押金保证金等）	216,911.79	135,161.51
组合 2（拆借款）	33,940,913.06	37,039,683.06
合计	34,157,824.85	37,174,844.57

（2）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）	
2022 年 1 月 1 日余额				
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额				

按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	6,632,692.57
1—2 年	8,045,725.91
2—3 年	14,915,543.67
3—4 年	1,499,873.20
4—5 年	1,936,620.00

5 年以上	1, 127, 369. 50
合计	34, 157, 824. 85

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期应收账款主要是低风险组合：集团内关联方往来、内部往来、押金、保证金、备用金、应收员工社保、公积金，不计提坏账准备。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款的情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州益善医学检验所有限公司	内部拆借款	17, 092, 004. 35	1-3年	50. 04	-
北京益善医学检验所有限公司	内部拆借款	7, 232, 819. 50	1-5年	21. 17	-
上海益善医学检验所有限公司	内部拆借款	7, 087, 964. 52	1-3年	20. 75	-
成都益善医学检验所有限公司	内部拆借款	2, 427, 994. 69	1-2年	7. 11	-
福建新瑞医疗科技有限公司	内部拆借款	100, 130. 00	1年以内	0. 29	-
合计		33, 940, 913. 06		99. 36	-

(6) 未发生涉及政府补助的应收款项

(7) 未发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 未发生转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	57, 000, 000. 00		57, 000, 000. 00	57, 000, 000. 00		57, 000, 000. 00
合计	57, 000, 000. 00		57, 000, 000. 00	57, 000, 000. 00		57, 000, 000. 00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州益善医学检验所有限公司	12, 000, 000. 00					12, 000, 000. 00	
北京益善医学检验所有限公司	5, 000, 000. 00					5, 000, 000. 00	
上海益善医学检验所有限公司	12, 000, 000. 00					12, 000, 000. 00	

成都益善医学检验 所有有限公司	5,000,000.00				5,000,000.00	
福建新瑞医疗科技 有限公司	3,000,000.00				3,000,000.00	
广州君儒投资发展 有限公司	20,000,000.00				20,000,000.00	
合计	57,000,000.00				57,000,000.00	

（四）营业收入和营业成本

按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,777,971.95	3,856,755.02	15,351,414.04	6,383,599.71
其他业务	6,026,811.09	1,593,474.80	4,084,796.41	884,301.28
合计	16,804,783.04	5,450,229.82	19,436,210.45	7,267,900.99

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	166,722.38	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,964,472.53	政府补助
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-106,082.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-257,043.87	
少数股东权益影响额		
合计	3,768,068.95	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.20	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.32	-0.05	-0.05

（三）加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	489,830.45
非经常性损益	B	3,768,068.95
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-3,278,238.50
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	248,692,800.07
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	6.00
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	6.00
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	6.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	248,937,715.30
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	0.20%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	-1.32%
期初股份总数	N	69,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	69,000,000.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.01
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	-0.05
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.01
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	-0.05

益善生物技术股份有限公司

二〇二二年八月十日

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）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（如有）。
- （三）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：

益善生物技术股份有限公司董事会办公室