



康美生物

NEEQ : 835541

深圳康美生物科技股份有限公司

Shenzhen Kangmei Biotech Co.,Ltd.



半年度报告

2022

公司半年度大事记



2022年1月6日，北京康美天鸿举行“助力优生优育，守护健康未来”检测试剂捐赠活动，向湖南省岳阳市华容康雅医院捐赠1000人份“优生优育”检测试剂，为当地优生优育事业贡献力量。

2022年1月24日，康美生物受邀参展“2022年第47届阿拉伯国际医疗器械展览会（Arab Health）和阿拉伯国际医疗实验室仪器及设备展览会（Medlab Middle East）”。

2022年3月31日，武汉长立受邀参加“第十一届APEC中小企业技术交流暨展览会”。

2022年5月13日，广东省药品交易中心公布广东联盟新型冠状病毒（2019-nCov）检测试剂盒相关耗材带量采购中标名单，北京康美天鸿的核酸检测试剂、一次性病毒采样管中标。北京康美天鸿新冠检测试剂耗材中标19省区集采，为公司业务落地奠定坚实基础。

2022年5月，北京医学实验室完成在北京市海淀区常态化采样点的建设和布局。

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 | 15 |
| 第五节 | 股份变动和融资 | 18 |
| 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 | 106 |

第一节 重要提示、目录和释义

董事孙敏对半年度报告内容存在异议，无法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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性 | <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 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 |

1、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的详细情况

| 姓名 | 职务 | 董事会或监事会投票情况 | 异议理由 |
|----|----|-------------|----------------------------------|
| 孙敏 | 董事 | 反对 | 董事孙敏表决时对《公司 2022 年半年度报告》议案投出反对票。 |

【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 |
|----------|---|
| 税收优惠风险 | 公司及公司子公司北京康美天鸿、武汉长立均为国家级高新技术企业，报告期内享受 15% 的所得税优惠税率。如果未来公司及公司子公司不再被认定为高新技术企业或者国家税收优惠政策发生重大变化，公司的所得税费用率可能提高，降低投资者收益。 |
| 行业政策变化风险 | 随着国家医药卫生体制改革的深入，行政监管部门推出了一系列改革，“分级诊疗”、“两票制”、“单病种收费”、“医保控费”、“阳光采购”、“带量采购”、“全国挂网（招标）最低价”等一系列措施落地实施，我国医疗市场发展发生着剧烈变化。体外诊断行业整合趋势加速，对公司的客户结构、销售模式、关键原材料采购、产品定价等方面产生一定影响。如果公司不能及时调整、创新发展销售模式以适应医药卫生体制改革带来的行业监管政策及市场规则的变化，将会给公司的经营业绩产生不利影响。 |
| 核心技术失密风险 | 体外诊断试剂行业属于技术密集型行业，集成了免疫学、生物化学、遗传学、病理学、临床检验学、基因工程、信息学等众多学 |

| | |
|-----------------|---|
| | <p>科领域的相关技术。公司拥有的各种产品配方和制备技术、工艺是公司的核心机密，公司申请了部分专利，但仍有部分技术以非专利独家占有的形式存在，不受《中华人民共和国专利法》的保护。同时，医疗器械、生物技术的产品注册时不受专利限制，一旦出现核心技术外泄，公司很难举证。公司采取了一系列有效措施（如签署《竞业限制协议》等），严格规定保密责任，但仍存在核心技术泄密或者被窃取的风险，导致公司直接或间接的损失。</p> |
| 新产品研发和注册风险 | <p>（1）新技术、新产品是公司在行业竞争中保持优势的关键因素，在客户需求不断提高的情况下，如公司推出的检测项目种类、指标不能满足客户需求，会导致公司产品销量达不到预期，甚至被替代的风险；（2）公司不断完善研发体系，加大研发投入，但仍存在研发无法成功的风险。产品研发成功后，还需要进行临床试验、注册审评等多个阶段，由于新冠疫情的影响，2022年临床进度受到影响，可能导致前期研发投入回收、收益达不到预期等风险。</p> |
| 应收账款的风险 | <p>公司的销售模式是“经销+直销”，这几年公司终端客户回款周期不断延长。受疫情持续影响，医保经费紧张形势在全国仍呈持续蔓延之势，只有少数省市能够及时拨付给医院，受疫情影响拖欠情况越发严重，很多地方医保欠费，资金缺口严重，导致账期不断被拉长，加大了公司的资金成本和周转率。</p> |
| 人才流失风险 | <p>体外诊断试剂行业属于技术密集型行业，集成了免疫学、生物化学、遗传学、病理学、临床检验学、基因工程、信息学等众多学科领域的相关技术。公司拥有一支具有丰富经验、优秀且稳定的研发团队，同时培养了一批创新型人才，为大规模自主创新研究奠定了基础。如果发生相关人才的离职，而公司又不能及时安排适当人选接替或互补，将会对公司的生产经营造成不利影响。</p> |
| 市场竞争风险 | <p>目前，我国 IVD 企业众多，但其中年销售收入过亿元的企业较少，且其中还有不少企业存在依赖代理国外产品销售的情形，行业内企业的自主研发和生产能力较弱，整体生产规模较小，同一品种有众多企业生产，产品质量参差不齐，低水平重复生产现象较为严重，行业集中度较低，市场竞争较为激烈。</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 | 指 | 释义 |
|-------------|---|---|
| 公司/本公司/康美生物 | 指 | 深圳康美生物科技股份有限公司 |
| 北京康美天鸿 | 指 | 北京康美天鸿生物科技有限公司 |
| 北京医学实验室 | 指 | 北京康美天鸿医学检验实验室有限公司 |
| 武汉长立 | 指 | 武汉市长立生物技术有限责任公司 |
| 上海佑宜 | 指 | 上海佑宜生物技术有限公司 |
| 康美软件 | 指 | 深圳市康美软件技术有限公司 |
| 常州爱复康 | 指 | 常州爱复康生物科技有限公司 |
| 深圳纳码 | 指 | 深圳纳码医疗科技有限责任公司 |
| 优宁德美 | 指 | 优宁德美（南京）生物科技研究院有限公司 |
| 中康研 | 指 | 中康研（重庆）科技有限公司 |
| 武汉医学实验室 | 指 | 武汉康美天鸿医学检验实验室有限公司 |
| 康美投资 | 指 | 深圳市康美投资有限公司 |
| 合城投资 | 指 | 深圳市合城投资管理合伙企业（有限合伙） |
| 五岳润泽 | 指 | 中山五岳润泽股权投资中心（有限合伙） |
| 五岳润源 | 指 | 苏州五岳润源股权投资中心（有限合伙） |
| 五岳蓝海 | 指 | 中山五岳蓝海股权投资中心（有限合伙） |
| 体外诊断试剂/诊断试剂 | 指 | 按医疗器械管理的体外诊断试剂，包括可单独使用或与仪器、器具设备或系统组合使用，在疾病的预防、诊断、治疗检测、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 |
| 免疫诊断试剂 | 指 | 与生化分析仪器配合使用，通过各种生物化学反应或免疫反应测定体内生化指标的试剂 |
| 生化诊断试剂 | 指 | 与生化分析仪器配合使用，通过各种生物化学反应或免疫反应测定体内生化指标的试剂 |
| 分子诊断试剂 | 指 | 利用分子生物学技术，用于肝炎、性病等传染性疾病、优生优育、遗传病基因、肿瘤以及个体化医疗等检测的试剂 |
| IVD | 指 | In Vitro Diagnostic 的缩写，指体外诊断试剂 |
| POCT | 指 | Point-of-care testing 的缩写，指即时检测 |
| ICLn | 指 | Independent Clinical Laboratory net 的缩写，指医学实验室网 |
| 参考物质 | 指 | 试剂盒校准品、质控品、参考品等 |
| 报告期 | 指 | 2022年01月01日-2022年06月30日 |

第二节 公司概况

一、 基本信息

| | |
|---------|---|
| 公司中文全称 | 深圳康美生物科技股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | Shenzhen Kangmei Biotech Co., Ltd. - |
| 证券简称 | 康美生物 |
| 证券代码 | 835541 |
| 法定代表人 | 毕少辉 |

二、 联系方式

| | |
|---------------|--------------------------------------|
| 董事会秘书 | 毕少辉 |
| 联系地址 | 深圳市南山区深圳湾科技生态园 10 栋 B 座 32 层 03-04 室 |
| 电话 | 0755-83497370 |
| 传真 | - |
| 电子邮箱 | pt@uni-smart.com |
| 公司网址 | www.uni-smart.com |
| 办公地址 | 深圳市南山区深圳湾科技生态园 10 栋 B 座 32 层 03-04 室 |
| 邮政编码 | 518057 |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn |
| 公司半年度报告备置地 | 公司董事会办公室 |

三、 企业信息

| | |
|-----------------|--|
| 股票交易场所 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 成立时间 | 2007 年 12 月 29 日 |
| 挂牌时间 | 2016 年 1 月 14 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-C27 医药制造业-C276 生物药品制造-C2760 生物药品制造 |
| 主要业务 | 体外诊断试剂和仪器的研发、生产及销售 |
| 主要产品与服务项目 | 体外诊断试剂和仪器的研发、生产及销售 |
| 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） | 44,550,000 |
| 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 | 914403006700388176 | 否 |
| 注册地址 | 广东省深圳市南山区深圳湾科技生态园 9 栋裙楼 5 层 29-30 | 否 |
| 注册资本（元） | 44,550,000 | 否 |

五、 中介机构

| | |
|----------------|--------------------|
| 主办券商（报告期内） | 浙商证券 |
| 主办券商办公地址 | 浙江省杭州市江干区五星路 201 号 |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商（报告披露日） | 浙商证券 |

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

报告期后，公司原股东蓝永强于 2022 年 7 月 6 日通过执行法院裁定的方式，减持公司股份 5,000,000 股，本次权益变动后，原股东蓝永强不再持有公司股份。中崇投资集团有限公司通过执行法院裁定的方式，于 2022 年 7 月 6 日增持公司股份 5,000,000 股，本次权益变动后，股东中崇投资集团有限公司持有公司股份 5,000,000 股，占公司股权比例 11.22%。

报告期后，公司于 2022 年 7 月 6 日发生股东权益变动，此次变动使公司控股股东、实际控制人发生变更，由毕少辉变更为无控股股东、实际控制人。

报告期后，公司于 2022 年 8 月 26 日召开第五届董事会第十三次会议，审议通过《关于聘任张华先生为公司财务总监的议案》，张华先生被任命为公司财务总监，任期至本届董事会任期届满之日止，任命自 2022 年 8 月 26 日起生效。

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 | 89,019,223.55 | 70,820,286.52 | 25.70% |
| 毛利率% | 60.24% | 60.54% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 5,082,784.42 | 439,186.32 | 1,057.32% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 4,617,810.82 | -771,903.42 | 698.24% |
| 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） | 1.67% | 0.14% | - |
| 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） | 1.52% | -0.25% | - |
| 基本每股收益 | 0.11 | 0.01 | 1,000.00% |

(二) 偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
|-----------------|----------------|----------------|---------|
| 资产总计 | 369,827,556.39 | 386,326,037.22 | -4.27% |
| 负债总计 | 63,560,914.61 | 85,142,179.86 | -25.35% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 306,266,641.78 | 301,183,857.36 | 1.69% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 6.87 | 6.76 | 1.70% |
| 资产负债率%（母公司） | 18.31% | 29.04% | - |
| 资产负债率%（合并） | 17.19% | 22.04% | - |
| 流动比率 | 2.8980 | 2.1627 | - |
| 利息保障倍数 | 6.42 | 1.25 | - |

(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 | 39,531,182.33 | 6,213,784.28 | 536.19% |
| 应收账款周转率 | 0.56 | 0.43 | - |
| 存货周转率 | 2.63 | 1.85 | - |

（四） 成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|----------|----------|---------|-------|
| 总资产增长率% | -4.27% | -1.31% | - |
| 营业收入增长率% | 25.70% | 21.24% | - |
| 净利润增长率% | 1057.32% | 104.77% | - |

（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****1. 盈利模式**

公司营业收入主要来自于：（1）销售体外诊断试剂、检验仪器、生物化学原料；（2）独立医学实验室对外提供检测服务。利润主要来自营业收入与生产成本、实验室运营成本之间的差额。

2. 生产管理

公司主要推行“以销定产”、“安全库存”的生产管理模式，根据销售部提供的订单和以往销售数据，结合安全库存和订单做到最低存货的产供销模式。灵活调配生产资源、提高原材料周转速率、降低生产成本、提高生产效率，严格按照产品质量管理体系要求全过程记录，保证严格执行医疗器械生产经营相关法律法规。

3. 采购管理

公司执行全球范围自主采购模式。根据生产计划和安全库存预警进行采购。自产体外诊断试剂对原料品质要求很高，为此公司制定了《采购控制程序》和《供应商管理规程》等采购管理制度，经过严格评审和长期验证建立合格供应商名单，与这些供应商建立了长期合作关系。

4. 销售模式

公司采用“直销+经销”相结合的销售模式。经销模式是指公司将产品销售给经销商，经销商再将产品销售给终端客户；直销模式是指公司直接将产品销售给终端用户。公司结合自身销售队伍建设，对市场资源、市场环境、商业环境等各项因素进行综合系统分析，对难以依靠自身销售团队完成销售任务的区域，寻找经销商资源，采取经销模式；对依靠自身力量能够完成销售任务的区域市场，公司采取直销模式。不同销售模式的结合，能够快速提升产品的市场覆盖范围，整合市场源，提升公司整体销售规模和市场影响力。

5. 检测服务

公司依托北京康美天鸿医学实验室，组建医学实验室网 ICLn，开展医学实验室连锁化、网络化经营，持续推行服务模式创新和管理创新。通过专业化运营提升检验技术水平和服务能力，通过规模化、网络化提升资源利用效率，通过向基层医疗机构提供服务降低人民群众的就医负担。积极整合引进全球优质先进项目、技术、资源，以客户为中心，以临床和疾病为导向，进行多技术平台整合，促进技术创新，逐步建立竞争优势，降低单个标本的检测成本。

报告期内，公司商业模式没有发生变化。

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 | 13,224,394.97 | 3.58% | 10,636,641.32 | 2.75% | 24.33% |
| 应收账款 | 136,114,751.41 | 36.80% | 135,814,820.65 | 35.16% | 0.22% |
| 存货 | 13,332,137.07 | 3.60% | 12,440,517.00 | 3.22% | 7.17% |
| 长期股权投资 | 11,569,140.98 | 3.13% | 12,051,818.89 | 3.12% | -4.01% |
| 投资性房地产 | 18,967,338.59 | 5.13% | 19,174,790.87 | 4.96% | -1.08% |
| 固定资产 | 120,093,473.20 | 32.47% | 124,572,089.39 | 32.25% | -3.60% |
| 长期待摊费用 | 7,190,705.54 | 1.94% | 7,466,474.86 | 1.93% | -3.69% |
| 短期借款 | 29,260,000.00 | 7.91% | 63,680,000.00 | 16.48% | -54.05% |
| 资产总计 | 369,827,556.39 | 100.00% | 386,326,037.22 | 100.00% | -4.27% |

项目重大变动原因：

报告期内银行还贷 3442 万，短期借款减少。

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 | 89,019,223.55 | 100.00% | 70,820,286.52 | 100.00% | 25.70% |
| 营业成本 | 35,394,790.65 | 39.76% | 27,948,559.16 | 39.46% | 26.64% |
| 销售费用 | 21,841,546.87 | 24.54% | 20,738,642.28 | 29.28% | 5.32% |
| 管理费用 | 13,936,283.34 | 15.66% | 13,785,848.01 | 19.47% | 1.09% |
| 研发费用 | 9,792,114.59 | 11.00% | 7,851,205.37 | 11.09% | 24.72% |
| 财务费用 | 1,469,750.06 | 1.65% | 1,660,576.32 | 2.34% | -11.49% |
| 其他收益 | 226,415.09 | 0.25% | 1,413,816.87 | 2.00% | -83.99% |
| 投资收益 | -482,677.91 | -0.54% | 456,972.15 | 0.65% | -205.63% |
| 信用减值损失 | 1,492,607.72 | 1.68% | 1,693,910.51 | 2.39% | -11.88% |
| 营业利润 | 6,566,457.47 | 7.38% | 1,347,152.29 | 1.90% | 387.43% |
| 营业外收入 | 528,272.17 | 0.59% | 54,679.27 | 0.08% | 866.13% |
| 营业外支出 | 207,659.49 | 0.23% | 43,684.68 | 0.06% | 375.36% |
| 利润总额 | 6,887,070.15 | 7.74% | 1,358,146.88 | 1.92% | 407.09% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 39,531,182.33 | - | 6,213,784.28 | - | 536.19% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -1,253,011.00 | - | -2,571,017.81 | - | 51.26% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -35,690,417.68 | - | -5,873,131.64 | - | -507.69% |

项目重大变动原因：

报告期内收入增加的主要原因为提供新冠检测服务，收入的增加导致净利润的增加。
 报告期内销售商品、提供劳务收到的现金比去年同期增长很多，导致经营活动产生的现金流量净额同比增长。
 报告期内投资固定资产与去年同期相比减少，导致投资活动产生的现金流量净额同比增加。
 报告期内偿还银行借款导致筹资活动产生的现金流量净额变动比较大。

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（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） | 226,415.09 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 320,612.68 |
| 非经常性损益合计 | 547,027.77 |
| 所得税影响数 | 82,054.17 |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| 非经常性损益净额 | 464,973.60 |

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 |
|------|------|--------------|------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| 北京康美 | 子公司 | POCT、PCR试剂的研 | 30,000,000 | 181,337,150.12 | 134,127,169.86 | 48,942,438.93 | 11,434,855.33 |

| | | | | | | | |
|-------|------|-----------------|------------|----------------|---------------|---------------|--------------|
| 天鸿 | 司 | 发、生产和销售 | | | | | |
| 武汉长立 | 子公司 | 生化诊断试剂的研发、生产和销售 | 30,000,000 | 120,560,606.70 | 64,815,298.99 | 25,667,695.14 | 4,142,972.56 |
| 上海佑宜 | 子公司 | 体外诊断试剂销售及技术支持 | 500,000 | 608,125.86 | -784,060.62 | 248,882.54 | -598,896.75 |
| 康美软件 | 子公司 | 软件开发、销售、服务 | 500,000 | 646,319.93 | 511,616.65 | 0 | 0 |
| 常州爱复康 | 参股公司 | 生物原料、诊断试剂研发及生产 | 8,000,000 | 12,809,882.35 | 11,963,935.22 | 3,339,500.27 | -764,369.44 |
| 深圳纳码 | 子公司 | 生物原料、诊断试剂研发及生产 | 6,000,000 | 6,905,734.84 | 6,063,632.91 | 0 | 0 |
| 优宁德美 | 参股公司 | 生物原料、诊断试剂研发及生产 | 5,000,000 | 2,779,654.70 | 1,403,783.36 | 247,572.82 | -653,464.58 |
| 中康研 | 子公司 | 体外诊断试剂销售 | 5,000,000 | 84.83 | -5,189.17 | 0 | 0 |

（二）主要参股公司业务分析

适用 不适用

| 公司名称 | 与公司从事业务的关联性 | 持有目的 |
|----------|-------------|----------|
| 常州爱复康 | 均是有关联 | 提供生化试剂原料 |
| 优宁德美（南京） | 均是有关联 | 质谱系统相关合作 |

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(三) |
| 是否存在其他重大关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(四) |
| 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.(五) |
| 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.(六) |
| 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) 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, 接受劳务 | 200,000 | 19,110.00 |
| 2. 销售产品、商品, 提供劳务 | 2,100,000 | 85,662.49 |
| 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 | 449,566 | 449,566 |

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

| 交易类型 | 审议金额 | 交易金额 |
|--------------|--------------|--------------|
| 资产或股权收购、出售 | | |
| 与关联方共同对外投资 | | |
| 债权债务往来或担保等事项 | 7,000,000.00 | 7,000,000.00 |
| 其他 | | |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司向金融机构借款，使用北京康美天鸿及武汉长立房产进行抵押并由实控人毕少辉夫妇对本次融资进行全程连带责任保证担保，并支付担保费用。

(五) 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 |
|---------|------------|------------|------------|--------|--------|
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 限售承诺 | 2016年1月14日 | - | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 其他股东 | 限售承诺 | 2016年1月14日 | - | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 董监高 | 限售承诺 | 2016年1月14日 | - | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 其他股东 | 一致行动承诺 | 2016年1月14日 | - | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 同业竞争承诺 | 2016年1月14日 | - | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 其他股东 | 同业竞争承诺 | 2016年1月14日 | - | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 董监高 | 同业竞争承诺 | 2016年1月14日 | - | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 其他股东 | 不存在对赌协议的承诺 | 2016年1月14日 | - | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 资金占用承诺 | 2016年1月14日 | - | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 其他股东 | 资金占用承诺 | 2016年1月14日 | - | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 关联交易 | 2016年1月14日 | - | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 其他股东 | 关联交易 | 2016年1月14日 | - | 正在履行中 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 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 |
|--------|-------|--------|---------------|----------|------|
| 武汉长立房产 | 房屋建筑物 | 抵押 | 27,329,415.08 | 7.39% | 抵押贷款 |
| 北京天鸿房产 | 房屋建筑物 | 抵押 | 59,827,825.85 | 16.18% | 抵押贷款 |
| 武汉长立房产 | 房屋建筑物 | 抵押 | 18,967,338.59 | 5.13% | 抵押贷款 |

| | | | | | |
|----------|------|----|----------------|--------|--------|
| 康美生物发明专利 | 无形资产 | 质押 | 351.17 | 0.00% | 保证质押贷款 |
| 总计 | - | - | 106,124,930.69 | 28.70% | - |

资产权利受限事项对公司的影响：

抵押资产占总资产比重不大，经营不受影响。

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 | 36,862,500 | 82.74% | 0 | 36,862,500 | 82.74% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 937,500 | 2.10% | 0 | 937,500 | 2.10% | |
| | 董事、监事、高管 | 937,500 | 2.10% | 0 | 937,500 | 2.10% | |
| | 核心员工 | 0 | 0.00% | | | | |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 7,687,500 | 17.26% | 0 | 7,687,500 | 17.26% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 2,812,500 | 6.31% | 0 | 2,812,500 | 6.31% | |
| | 董事、监事、高管 | 2,812,500 | 6.31% | 0 | 2,812,500 | 6.31% | |
| | 核心员工 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% | |
| 总股本 | | 44,550,000 | - | 0 | 44,550,000 | - | |
| 普通股股东人数 | | | | | | | 29 |

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 | 康美投资 | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 22.45% | 0 | 10,000,000 | 0 | 0 |
| 2 | 蓝永强 | 5,000,000 | 0 | 5,000,000 | 11.22% | 3,750,000 | 1,250,000 | 0 | 5,000,000 |
| 3 | 合城投资 | 4,970,000 | 0 | 4,970,000 | 11.16% | 0 | 4,970,000 | 0 | 0 |
| 4 | 毕少辉 | 3,750,000 | 0 | 3,750,000 | 8.42% | 2,812,500 | 937,500 | 0 | 0 |
| 5 | 五岳润泽 | 3,500,000 | 0 | 3,500,000 | 7.86% | 0 | 3,500,000 | 0 | 0 |
| 6 | 王维珍 | 2,000,000 | 0 | 2,000,000 | 4.49% | 0 | 2,000,000 | 0 | 0 |
| 7 | 骆荣 | 1,628,000 | 0 | 1,628,000 | 3.65% | 1,125,000 | 503,000 | 0 | 0 |
| 8 | 五岳 | 1,500,000 | 0 | 1,500,000 | 3.37% | 0 | 1,500,000 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|----|-----------|-------------------|----------|-------------------|---------------|------------------|-------------------|----------|------------------|
| | 润源 | | | | | | | | |
| 9 | 五岳 蓝海 | 1,500,000 | 0 | 1,500,000 | 3.37% | 0 | 1,500,000 | 0 | 0 |
| 10 | 师永珍 | 1,440,000 | 0 | 1,440,000 | 3.23% | 0 | 1,440,000 | 0 | 0 |
| | 合计 | 35,288,000 | - | 35,288,000 | 79.22% | 7,687,500 | 27,600,500 | 0 | 5,000,000 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

毕少辉为深圳市合城投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人并担任执行事务合伙人；毕少辉持有深圳市康美投资有限公司 27.70%的股权，为康美投资第一大股东；毕少辉与蓝永强为一致行动人。

蓝永强持有康美生物 5,000,000 股，处于司法冻结状态。

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 |
| 毕少辉 | 董事长、董事会秘书 | 男 | 1968年2月 | 2020年5月21日 | 2023年5月21日 |
| 张京成 | 董事、总经理 | 男 | 1957年7月 | 2020年5月21日 | 2023年5月21日 |
| 郑文果 | 董事 | 男 | 1978年10月 | 2020年5月21日 | 2023年5月21日 |
| 刘维达 | 董事 | 男 | 1957年11月 | 2020年5月21日 | 2023年5月21日 |
| 孙敏 | 董事 | 女 | 1987年2月 | 2020年5月21日 | 2023年5月21日 |
| 郝建国 | 监事会主席 | 男 | 1982年7月 | 2020年5月21日 | 2023年5月21日 |
| 张枫 | 监事 | 女 | 1973年12月 | 2020年5月21日 | 2023年5月21日 |
| 李洪丹 | 监事 | 女 | 1983年8月 | 2020年5月21日 | 2023年5月21日 |
| 董事会人数： | | | | | 5 |
| 监事会人数： | | | | | 3 |
| 高级管理人员人数： | | | | | 2 |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

毕少辉为公司股东深圳市合城投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人并担任执行事务合伙人；毕少辉持有深圳市康美投资有限公司 27.70%的股权，为康美投资第一大股东；毕少辉与蓝永强为一致行动人；孙敏为法人股东中山五岳蓝海股权投资中心（有限合伙）、苏州五岳润源股权投资中心（有限合伙）、中山五岳乾元股权投资中心（有限合伙）、苏州五岳润萌股权投资中心（有限合伙）、中山五岳润泽创业投资中心（有限合伙）职员、委派董事；张枫持有深圳市康美投资有限公司 3.00%的股权。

（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

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|-------|------|------|------|
| 胡碧青 | 财务负责人 | 离任 | - | 个人原因 |

（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 |
|---------|------|------|
| 高管人员 | 3 | 2 |
| 研发人员 | 79 | 75 |
| 生产人员 | 53 | 50 |
| 销售人员 | 124 | 100 |
| 财务人员 | 18 | 18 |
| 商务人员 | 42 | 30 |
| 行政及其他人员 | 75 | 70 |
| 员工总计 | 394 | 345 |

（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 | 注释 1 | 13,224,394.97 | 10,636,641.32 |
| 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 | 注释 2 | 62,640.00 | 62,640.00 |
| 应收账款 | 注释 3 | 136,114,751.41 | 135,814,820.65 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 注释 4 | 4,241,948.15 | 5,545,389.81 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 注释 5 | 11,700,472.31 | 14,759,416.26 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 注释 6 | 13,332,137.07 | 12,440,517.00 |
| 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 | 注释 7 | 1,401,562.93 | 1,524,751.56 |
| 流动资产合计 | | 180,077,906.84 | 180,784,176.60 |
| 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 | 注释 8 | 11,569,140.98 | 12,051,818.89 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |

| | | | |
|----------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 投资性房地产 | 注释 9 | 18,967,338.59 | 19,174,790.87 |
| 固定资产 | 注释 10 | 120,093,473.20 | 124,572,089.39 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | 注释 11 | 210,358.37 | 231,711.07 |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 注释 12 | 2,737,608.38 | 2,821,640.16 |
| 无形资产 | 注释 13 | 2,600,514.07 | 2,889,460.08 |
| 开发支出 | 注释 14 | 10,217,221.79 | 16,201,277.85 |
| 商誉 | 注释 15 | 921,618.43 | 921,618.43 |
| 长期待摊费用 | 注释 16 | 7,190,705.54 | 7,466,474.86 |
| 递延所得税资产 | 注释 17 | 5,718,191.05 | 5,939,708.27 |
| 其他非流动资产 | 注释 18 | 9,523,479.15 | 13,271,270.75 |
| 非流动资产合计 | | 189,749,649.55 | 205,541,860.62 |
| 资产总计 | | 369,827,556.39 | 386,326,037.22 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 注释 19 | 29,260,000.00 | 63,680,000.00 |
| 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 | 注释 20 | 10,563,027.93 | 9,293,405.03 |
| 预收款项 | 注释 21 | 482,914.51 | 439,013.19 |
| 合同负债 | 注释 22 | 5,532,303.91 | 1,181,398.69 |
| 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 | 注释 23 | 7,933,016.07 | 4,330,549.13 |
| 应交税费 | 注释 24 | 5,079,208.99 | 2,019,918.32 |
| 其他应付款 | 注释 25 | 1,941,338.01 | 1,061,548.06 |
| 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 | 注释 26 | 1,235,108.90 | 1,474,428.16 |
| 其他流动负债 | 注释 27 | 111,494.60 | 111,494.60 |
| 流动负债合计 | | 62,138,412.92 | 83,591,755.18 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |

| | | | |
|-------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 注释 28 | 1,422,501.69 | 1,550,424.68 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 1,422,501.69 | 1,550,424.68 |
| 负债合计 | | 63,560,914.61 | 85,142,179.86 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | 注释 29 | 44,550,000.00 | 44,550,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 注释 30 | 97,302,045.79 | 97,302,045.79 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 注释 31 | 5,737,127.46 | 5,737,127.46 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 注释 32 | 158,677,468.53 | 153,594,684.11 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 306,266,641.78 | 301,183,857.36 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益合计 | | 306,266,641.78 | 301,183,857.36 |
| 负债和所有者权益总计 | | 369,827,556.39 | 386,326,037.22 |

法定代表人：毕少辉

主管会计工作负责人：张华

会计机构负责人：谢星

(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 | | 7,531,338.21 | 2,054,134.31 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 注释 1 | 43,963,676.61 | 43,199,393.56 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 3,670,344.67 | 2,849,586.57 |
| 其他应收款 | 注释 2 | 26,816,186.96 | 59,463,518.39 |

| | | | |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 5,410,453.25 | 4,481,630.70 |
| 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 | | 875,066.02 | 1,164,412.62 |
| 流动资产合计 | | 88,267,065.72 | 113,212,676.15 |
| 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 | 注释 3 | 81,775,250.98 | 82,257,928.89 |
| 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 | | 27,656,293.42 | 30,587,457.26 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | 210,358.37 | 231,711.07 |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 2,255,760.07 | 2,357,279.35 |
| 无形资产 | | 1,592,191.14 | 1,730,235.70 |
| 开发支出 | | 10,217,221.79 | 10,512,617.90 |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 3,624,801.71 | 4,609,795.85 |
| 递延所得税资产 | | 2,594,723.08 | 2,594,723.08 |
| 其他非流动资产 | | 10,904,451.76 | 12,911,270.75 |
| 非流动资产合计 | | 140,831,052.32 | 147,793,019.85 |
| 资产总计 | | 229,098,118.04 | 261,005,696.00 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 29,260,000.00 | 63,680,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 6,030,121.07 | 5,654,744.83 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | 943,415.82 | 857,650.75 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 1,143,873.42 | 1,294,526.28 |
| 应交税费 | | 1,014,190.48 | 988,311.48 |
| 其他应付款 | | 1,069,404.77 | 538,774.11 |
| 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 | | 1,111,598.01 | 1,235,108.90 |
| 其他流动负债 | | 98,115.25 | 111,494.60 |
| 流动负债合计 | | 40,670,718.82 | 74,360,610.95 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | 1,280,251.52 | 1,422,501.69 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 1,280,251.52 | 1,422,501.69 |
| 负债合计 | | 41,950,970.34 | 75,783,112.64 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 44,550,000.00 | 44,550,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 99,461,500.00 | 99,461,500.00 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 5,737,127.46 | 5,737,127.46 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 37,398,520.24 | 35,473,955.90 |
| 所有者权益合计 | | 187,147,147.70 | 185,222,583.36 |
| 负债和所有者权益合计 | | 229,098,118.04 | 261,005,696.00 |

（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 | | 89,019,223.55 | 70,820,286.52 |
| 其中：营业收入 | 注释 33 | 89,019,223.55 | 70,820,286.52 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |

| | | | |
|-------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| 二、营业总成本 | | 83,689,110.98 | 73,037,833.76 |
| 其中：营业成本 | 注释 33 | 35,394,790.65 | 27,948,559.16 |
| 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 | 注释 34 | 1,254,625.47 | 1,053,002.62 |
| 销售费用 | 注释 35 | 21,841,546.87 | 20,738,642.28 |
| 管理费用 | 注释 36 | 13,936,283.34 | 13,785,848.01 |
| 研发费用 | 注释 37 | 9,792,114.59 | 7,851,205.37 |
| 财务费用 | 注释 38 | 1,469,750.06 | 1,660,576.32 |
| 其中：利息费用 | | 1,270,417.68 | 1,423,181.64 |
| 利息收入 | | 9,530.12 | 7,288.37 |
| 加：其他收益 | 注释 39 | 226,415.09 | 1,413,816.87 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释 40 | -482,677.91 | 456,972.15 |
| 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） | 注释 41 | 1,492,607.72 | 1,693,910.51 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 6,566,457.47 | 1,347,152.29 |
| 加：营业外收入 | 注释 42 | 528,272.17 | 54,679.27 |
| 减：营业外支出 | 注释 43 | 207,659.49 | 43,684.68 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 6,887,070.15 | 1,358,146.88 |
| 减：所得税费用 | 注释 44 | 1,804,285.73 | 918,960.56 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 5,082,784.42 | 439,186.32 |
| 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） | | 5,082,784.42 | 439,186.32 |
| 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） | | 5,082,784.42 | 439,186.32 |
| 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 | | 5,082,784.42 | 439,186.32 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 5,082,784.42 | 439,186.32 |
| (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） | | 0.11 | 0.01 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | 0.11 | 0.01 |

法定代表人：毕少辉

主管会计工作负责人：张华

会计机构负责人：谢星

(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 | 注释4 | 27,655,032.20 | 36,469,587.08 |
| 减：营业成本 | 注释4 | 11,442,730.11 | 19,261,391.82 |
| 税金及附加 | | 8,655.77 | 214,652.19 |
| 销售费用 | | 4,421,406.65 | 7,925,624.23 |
| 管理费用 | | 5,086,007.70 | 7,771,833.12 |
| 研发费用 | | 2,135,987.73 | 2,557,109.33 |
| 财务费用 | | 1,841,665.94 | 1,433,763.79 |
| 其中：利息费用 | | 1,845,183.60 | 1,423,131.64 |
| 利息收入 | | 3,517.66 | 5,799.09 |
| 加：其他收益 | | 226,415.09 | 1,262,500.00 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释5 | -482,677.91 | 456,972.15 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | -482,677.91 | 456,972.15 |

| | | | |
|-------------------------------|--|--------------|--------------|
| 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） | | | 1,699,958.51 |
| 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） | | 2,462,315.48 | 724,643.26 |
| 加：营业外收入 | | 8,622.65 | -11,635.00 |
| 减：营业外支出 | | 206,744.79 | 15,798.49 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 2,264,193.34 | 697,209.77 |
| 减：所得税费用 | | 339,629.00 | 614,339.56 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,924,564.34 | 82,870.21 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,924,564.34 | 82,870.21 |
| （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 | | 1,924,564.34 | 82,870.21 |
| 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 | | 100,227,712.88 | 79,737,454.66 |
| 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 | | | 845,068.43 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 注释 45 | 27,938,733.90 | 13,033,297.48 |
| 经营活动现金流入小计 | | 128,166,446.78 | 93,615,820.57 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 39,919,139.48 | 34,050,594.56 |
| 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 | | 19,799,050.10 | 18,201,804.45 |
| 支付的各项税费 | | 7,639,812.35 | 6,077,951.63 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 注释 45 | 21,277,262.52 | 29,071,685.65 |
| 经营活动现金流出小计 | | 88,635,264.45 | 87,402,036.29 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 39,531,182.33 | 6,213,784.28 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 1,100,011.00 | 2,571,017.81 |
| 投资支付的现金 | | 153,000.00 | 0.00 |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,253,011.00 | 2,571,017.81 |

| | | | |
|---------------------------|--|----------------|---------------|
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -1,253,011.00 | -2,571,017.81 |
| 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 | | 7,000,000.00 | 67,700,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 7,000,000.00 | 67,700,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 41,420,000.00 | 72,150,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,270,417.68 | 1,423,131.64 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 42,690,417.68 | 73,573,131.64 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -35,690,417.68 | -5,873,131.64 |
| 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 | | 2,587,753.65 | -2,230,365.17 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 10,636,641.32 | 12,309,397.19 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 13,224,394.97 | 10,079,032.02 |

法定代表人：毕少辉

主管会计工作负责人：张华

会计机构负责人：谢星

(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 | | 30,787,735.54 | 25,531,581.30 |
| 收到的税费返还 | | | 7,961.93 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 32,116,700.77 | 32,049,073.50 |
| 经营活动现金流入小计 | | 62,904,436.31 | 57,588,616.73 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 12,873,071.37 | 22,066,437.58 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 4,602,084.58 | 5,200,007.37 |
| 支付的各项税费 | | 1,933,108.88 | 2,613,994.28 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 426,236.84 | 20,215,347.04 |
| 经营活动现金流出小计 | | 19,834,501.67 | 50,095,786.27 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 43,069,934.64 | 7,492,830.46 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | | |

| | | | |
|---------------------------|--|-----------------------|----------------------|
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 1,227,547.14 | 2,447,854.00 |
| 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 | | 1,227,547.14 | 2,447,854.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -1,227,547.14 | -2,447,854.00 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 7,000,000.00 | 67,700,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 7,000,000.00 | 67,700,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 41,520,000.00 | 72,150,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,845,183.60 | 1,423,131.64 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 43,365,183.60 | 73,573,131.64 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -36,365,183.60 | -5,873,131.64 |
| 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 | | 5,477,203.90 | -828,155.18 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,054,134.31 | 5,452,497.87 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 7,531,338.21 | 4,624,342.69 |

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 注 |
| 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：

注：经第五届董事会第十二次会议、第五届监事会第六次会议和2022年第二次临时股东大会审议通过，对公司2020年度财务报表进行前期会计差错并追溯调整，详见《深圳康美生物科技股份有限公司前期会计差错更正公告》（公告编号：2022-030）。

（二） 财务报表项目附注

深圳康美生物科技股份有限公司

财务报表附注

截止日期：2022年6月30日

（除特别说明外，金额单位为人民币）

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳康美生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由深圳市康美生物科技股份有限公司、深圳市高新投创业投资有限公司、王维珍等18位投资者共同发起，经深圳市工商行政管理局核准，

于 2007 年 12 月 29 日设立的股份有限公司。本公司于 2016 年 1 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 914403006700388176 的营业执照。

经过历次增资、股权转让以及引入新股东，截止 2022 年 6 月 30 日，本公司股本总数 4,455.00 万股，注册资本为 4,455.00 万元，注册地址：深圳市南山区深圳湾科技生态园 9 栋裙楼 5 层 29-30。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业：体外诊断试剂行业。

本公司经营范围：生物工程原材料及生物工程产品的开发、销售；医疗科技投资及科技项目开发；科技成果的转让；提供技术支持和技术服务；兴办实业（具体项目另行申报）；国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）；货物及技术进出口；医疗设备安装、维修。经营 III 类：6840 体外诊断试剂，6840 临床检验分析仪器，6823 医用超声仪器及有关设备，6825 医用高频仪器设备；经营全部二类医疗器械（包括二类体外诊断试剂）；生产 III 类 6840 体外诊断试剂，II 类 6840 临床检验分析仪器；医疗器械租赁。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 26 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 10 户，具体包括

| 子公司名称 | 公司简称 | 子公司类型 | 级次 | 持股比例 (%) | 表决权比例 (%) |
|-------------------|-------|-------|----|----------|-----------|
| 北京康美天鸿生物科技有限公司 | 康美天鸿 | 全资子公司 | 一级 | 100 | 100 |
| 武汉市长立生物技术有限责任公司 | 武汉长立 | 全资子公司 | 一级 | 100 | 100 |
| 上海佑宜生物技术有限公司 | 上海佑宜 | 全资子公司 | 一级 | 100 | 100 |
| 深圳康美软件技术有限公司 | 康美软件 | 全资子公司 | 一级 | 100 | 100 |
| 北京康美天鸿医学检验实验室有限公司 | 康美实验室 | 全资孙公司 | 二级 | 100 | 100 |
| 武汉康美天鸿医学检验实验室有限公司 | 天鸿实验室 | 全资孙公司 | 三级 | 100 | 100 |
| 瑞康生物科技（恩施）有限公司 | 瑞康生物 | 全资子公司 | 一级 | 100 | 100 |
| 深圳纳码医疗科技有限责任公司 | 纳码医疗 | 全资子公司 | 一级 | 100 | 100 |
| 湖北康盛医学检验实验室有限公司 | 康盛医学 | 控股子公司 | 一级 | 51 | 51 |
| 中康研（重庆）科技有限公司 | 中康研 | 控股子公司 | 一级 | 51 | 51 |

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则

第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起6个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换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，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，

按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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其他至少一项交易的发生；
- 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，

将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信

用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

- (2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当

期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，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. 金融工具减值

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。

本公司在前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。

7. 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。

(九) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

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 |
|----------|---|-------------------------------------|
| 银行承兑汇票组合 | 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 | 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预期计量坏账准备 |
| 商业承兑汇票组合 | 出票人为企业，信用评级较金融机构而言相对较低，可能存在票据违约的情况，存在一定的信用损失风险 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

(十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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 |
|------|----------|-----------------------|
| 账龄组合 | 根据款项性质划分 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

(十一) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

(十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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其他应收款划分为若干组合，在组合基

础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|-------|------------|---------------------------------------|
| 账龄组合 | 根据款项性质划分 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |
| 无风险组合 | 合并范围内关联方往来 | 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预期计量预期信用损失 |

（十三） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法月末一次加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低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，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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；与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，则合并计提存货跌价准备。

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. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1） 低值易耗品采用一次转销法；
- （2） 包装物采用一次转销法。
- （3） 其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十四） 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （八）6.金融工具

减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收账款单独确定其信用损失。

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长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------|----------|-----------------------|
| 账龄组合 | 根据款项性质划分 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

（十五）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或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分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不

调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

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，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。

（4） 成本法转权益法

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，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。

（5） 成本法转公允价值计量

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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十六） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地

使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

| 类别 | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧（摊销）率（%） |
|--------|-----------|-----------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 50 | 5.00 |

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额

计入当期损益。

（十七） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4） 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 50 | 5.00 | 1.90 |
| 仪器设备 | 年限平均法 | 3-10 | 0-5.00 | 33.33-9.5 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-10 | 5.00 | 12.50-9.5 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5 | 5.00 | 19.00 |

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|------|-------|---------|--------|-------------|
| 电子设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5.00 | 19.00-31.67 |
| 办公设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5.00 | 19.00-31.67 |

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十八） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计

提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九） 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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括特许权、软件、专利权。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目 | 预计使用寿命 | 依据 |
|----------------|--------|---------|
| 特许权（体外诊断试剂注册证） | 5年 | 预计的受益年限 |
| 专利权 | 10-15年 | 预计的受益年限 |
| 软件 | 5-10年 | 预计的受益年限 |

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

(二十一) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

| 类别 | 摊销年限 | 备注 |
|-------------|--------|---------|
| 医院及经营场所装修工程 | 3-10 年 | 预计的受益年限 |
| 租赁费 | 3-6 年 | 预计的受益年限 |

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：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，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十三) 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时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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。

本公司在确定最佳估计数时，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。

对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十四） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）体外诊断试剂的销售
- （2）体外诊断仪器的销售
- （3）医学检测服务收入
- （4）租赁收入

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

2. 本公司收入的具体确认方法

报告期内，公司营业收入主要包括体外诊断试剂、体外诊断仪器和医学检测服务，各类业务收入确认方法具体如下：

| 序号 | 业务类别 | 收入确认时点 |
|----|----------|----------------------|
| 1 | 体外诊断试剂 | 产品已经发出，并经客户确认后或报关出口后 |
| 2 | 体外诊断仪器 | 产品已经发出，并经安装验收后 |
| 3 | 医学检测服务收入 | 检验结果已传达至客户，并经客户确认后 |
| 4 | 租赁收入 | 合同约定的租赁期间及金额确认租赁收入 |

（二十五） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注七之递延收益/营业外收入项目注释。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

| 项目 | 核算内容 |
|----------------|---------------|
| 采用总额法核算的政府补助类别 | 政策性补贴、研究开发补贴 |
| 采用净额法核算的政府补助类别 | 直属专项补贴，如财政贴息等 |

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；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或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利

率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 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。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 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。

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四、（八）6 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。

（二十八） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 | 备注 |
|---------|------------|------|-----|
| 增值税 | 境内销售 | 13% | |
| | 其他应税销售服务行为 | 6% | |
| | 不动产租赁 | 5% | |
| | 简易计税方法 | 3% | 注 1 |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 7% | |
| 教育费附加 | 实缴流转税税额 | 3% | |
| 地方教育费附加 | 实缴流转税税额 | 2% | |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 详见下表 | 注 2 |

注 1：不同纳税主体增值税税率说明：

| 纳税主体名称 | 税率 |
|-------------------|----|
| 北京康美天鸿生物科技有限公司 | 3% |
| 武汉市长立生物科技有限责任公司 | 3% |
| 北京康美天鸿医学检验实验室有限公司 | 免征 |

根据【财税[2009]9号】文件，以微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织为原料生产的生物制品的增值税实行简易征收，计提 6% 的税率，不可抵扣进项税。根据《国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》【财税[2014]57号】，康美天鸿、武汉长立从 2014 年 7 月 1 日起，上述自产产品的增值税的征收率为 3%。

根据财政部、税务总局 2020 年第 8 号文件公告，为支持企业新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控工作，自 2020 年 1 月 1 日起，对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。北京康美天鸿医学检验实验室有限公司提供新型冠状病毒的检测服务，自 2020 年 1 月 1 日起免征增值税。

注 2：不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率(%) | 备注 |
|-----------------|----------|----------------|
| 深圳康美生物科技股份有限公司 | 15 | 详见本附注六、税项(二)所述 |
| 北京康美天鸿生物科技有限公司 | 15 | |
| 武汉市长立生物科技有限责任公司 | 15 | |
| 上海佑宜生物技术有限公司 | 5 | |

| 纳税主体名称 | 所得税税率(%) | 备注 |
|-------------------|----------|----|
| 深圳康美软件技术有限公司 | 5 | |
| 深圳纳码医疗科技有限责任公司 | 5 | |
| 瑞康生物科技（恩施）有限公司 | 5 | |
| 北京康美天鸿医学检验实验室有限公司 | 5 | |

（二） 税收优惠政策及依据

| 纳税主体名称 | 高新证书编号 | 所得税优惠期间 |
|-----------------|----------------|-----------------|
| 深圳康美生物科技股份有限公司 | GR202144207031 | 2021 年度-2023 年度 |
| 北京康美天鸿生物技术有限公司 | GR202011000527 | 2020 年度-2022 年度 |
| 武汉市长立生物科技有限责任公司 | GR202042001438 | 2020 年度-2022 年度 |

根据财税〔2019〕13号、国家税务总局公告2019年第2号和国家税务总局公告2019年第3号规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，实施小微企业普惠性税收减免优惠政策，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司上海佑宜、康美软件、纳码医疗、瑞康生物、康美实验室适用小型微利企业所得税优惠政策，按5%的税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|---------------|---------------|
| 库存现金 | 45,328.45 | 29,357.41 |
| 银行存款 | 13,014,027.76 | 10,526,303.36 |
| 其他货币资金 | 165,038.76 | 80,980.55 |
| 合计 | 13,224,394.97 | 10,636,641.32 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | - | - |

注：其他货币资金系公司支付宝账户余额，该资金不受任何限制，可随时提现至公司银行账户。截止2022年6月30日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1、应收票据分类列示

| 项目 | 2022年6月30日 | 2021年12月31日 |
|--------|------------|-------------|
| 银行承兑票据 | 62,640.00 | 62,640.00- |

| | | |
|----|-----------|------------|
| 合计 | 62,640.00 | 62,640.00- |
|----|-----------|------------|

2、应收票据计提坏账准备情况

| 类别 | 2022年6月30日 | | | | 账面价值 |
|----------------|------------|--------|------|----------|-----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收票据 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | - | - | - | - | - |
| 其中：银行承兑票据 | 62,640.00 | 100.00 | - | - | 62,640.00 |
| 合计 | 62,640.00 | 100.00 | - | - | 62,640.00 |

续上表：

| 类别 | 2021年12月31日 | | | | 账面价值 |
|----------------|-------------|--------|------|----------|-----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收票据 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | - | - | - | - | - |
| 其中：银行承兑票据 | 62,640.00 | 100.00 | - | - | 62,640.00 |
| 合计 | 62,640.00 | 100.00 | - | - | 62,640.00 |

注：报告期无坏账准备收回或转回金额重要的应收票据。

3、2022年6月30日公司无已质押的应收票据

4、2022年6月30日公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

5、2022年6月30日公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

6、报告期无实际核销的应收票据情况

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|----------------|----------------|
| 1年以内 | 101,400,758.66 | 99,111,727.56 |
| 1—2年 | 36,366,427.85 | 37,973,462.04 |
| 2—3年 | 15,308,491.24 | 15,255,575.13 |
| 3年以上 | 10,189,775.21 | 11,590,247.90 |
| 小计 | 163,265,452.96 | 163,931,012.62 |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 减：坏账准备 | 27,150,701.55 | 28,116,191.97 |
| 合计 | 136,114,751.41 | 135,814,820.65 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | 4,010,992.51 | 2.46% | 4,010,992.51 | 100 | 0 |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 159,254,460.45 | 97.54% | 23,139,709.04 | 14.53% | 136,114,751.41 |
| 其中：账龄组合 | 159,254,460.45 | 97.54% | 23,139,709.04 | 14.53% | 136,114,751.41 |
| 合计 | 163,265,452.96 | 100 | 27,150,701.55 | 16.63% | 136,114,751.41 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | 8,394,675.55 | 5.12% | 5,427,124.88 | 64.65 | 2,967,550.67 |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 155,536,337.07 | 94.88 | 22,689,067.09 | 14.59 | 132,847,269.98 |
| 其中：账龄组合 | 155,536,337.07 | 94.88 | 22,689,067.09 | 14.59 | 132,847,269.98 |
| 合计 | 163,931,012.62 | 100.00 | 28,116,191.97 | 17.15 | 135,814,820.65 |

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | | | 计提理由 |
|-------------------|------------|------------|----------|------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | |
| 龙川县上坪镇卫生院 | 209,449.00 | 209,449.00 | 100 | 诉讼，详见本报告附注十一、(二) |
| 东明县渔沃街道办事处卫生院 | 46,771.00 | 46,771.00 | 100 | |
| 新化县红十字会普济医院 | 2,560.00 | 2,560.00 | 100 | |
| 唐山京东医院 | 54,000.00 | 54,000.00 | 100 | |
| 南昌美馨健康体检中心有限公司 | 121,482.00 | 121,482.00 | 100 | |
| 海南鑫大实业有限公司 | 60,000.00 | 60,000.00 | 100 | |
| 中信惠州医院 | 31,660.00 | 31,660.00 | 100 | |
| 徐州东大嘉宾健康体检门诊部有限公司 | 30,000.00 | 30,000.00 | 100 | |
| 钦州市钦南区康熙岭镇卫生院 | 10,220.00 | 10,220.00 | 100 | |

| 单位名称 | 期末余额 | | | |
|----------------------|--------------|--------------|---------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 烟台美年大健康体检管理有限公司福田门诊部 | 36,000.00 | 36,000.00 | 100 | |
| 厦门湖里迈飞门诊部有限公司 | 46,200.00 | 46,200.00 | 100 | |
| 眉山创伤外科医院 | 1,360,362.38 | 1,360,362.38 | 100 | |
| 安徽喜诺精工科技有限公司 | 515,920.00 | 515,920.00 | 100 | |
| 冷水江市展辉医院有限责任公司 | 1,465,250.13 | 1,465,250.13 | 100 | |
| 嵩县二轻医院 | 21,118.00 | 21,118.00 | 100 | |
| 合计 | 4,010,992.51 | 4,010,992.51 | 100 | |

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------|----------------|---------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 101,400,758.66 | 5,070,037.93 | 5.00% |
| 1—2年 | 36,366,427.85 | 3,636,642.79 | 10.00% |
| 2—3年 | 14,108,491.24 | 7,054,245.62 | 50.00% |
| 3年以上 | 7,378,782.70 | 7,378,782.70 | 100.00% |
| 合计 | 159,254,460.45 | 23,139,709.04 | 14.53% |

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|------------------|---------------|------------|--------------|-----------|------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | 5,427,124.88 | 222,253.00 | 1,587,137.87 | 51,247.50 | - | 4,010,992.51 |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 22,689,067.09 | 450,641.95 | - | - | - | 23,139,709.04 |
| 其中：账龄组合 | 22,689,067.09 | 450,641.95 | - | - | - | 23,139,709.04 |
| 合计 | 28,116,191.97 | 672,894.95 | 1,587,137.87 | 51,247.50 | - | 27,150,701.55 |

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|------|---------------|-----------------|--------------|
| 客户一 | 17,786,223.38 | 11.55 | 3,435,964.67 |
| 客户二 | 16,464,959.95 | 10.69 | 1,802,500.12 |
| 客户三 | 11,565,633.65 | 7.51 | 578,281.68 |
| 客户四 | 9,703,470.91 | 6.30 | 604,785.43 |

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|------|---------------|-----------------|--------------|
| 客户五 | 5,457,928.62 | 3.54 | 272,896.43 |
| 合计 | 60,978,216.51 | 39.59 | 6,694,428.33 |

期末应收账款中不存在应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股东及其他关联方款项。

注释4. 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 | 3,731,245.93 | 87.96 | 4,999,875.82 | 90.16 |
| 1至2年 | 270,157.52 | 6.37 | 300,175.02 | 5.41 |
| 2至3年 | 53,567.94 | 1.26 | 48,698.13 | 0.88 |
| 3年以上 | 186,976.76 | 4.41 | 196,640.84 | 3.55 |
| 合计 | 4,241,948.15 | 100.00 | 5,545,389.81 | 100.00 |

2. 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 | 期末金额 | 占预付账款总额的比例(%) | 预付款账龄 | 未结算原因 |
|------|--------------|---------------|-------|---------|
| 供应商一 | 567,500.00 | 13.38 | 1年以内 | 合同未执行完毕 |
| 供应商二 | 539,000.00 | 12.71 | 1年以内 | 合同未执行完毕 |
| 供应商三 | 434,688.00 | 10.25 | 1年以内 | 合同未执行完毕 |
| 供应商四 | 220,000.00 | 5.19 | 1年以内 | 合同未执行完毕 |
| 供应商五 | 101,760.00 | 2.40 | 1年以内 | 合同未执行完毕 |
| 合计 | 1,862,948.00 | 43.92 | | |

3. 期末预付账款中不存在预付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股东及其他关联方款项。

注释5. 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 | 11,700,472.31 | 14,759,416.26 |
| 合计 | 11,700,472.31 | 14,759,416.26 |

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 9,672,812.26 | 12,257,569.07 |
| 1—2年 | 2,205,490.54 | 2,756,863.17 |
| 2—3年 | 1,052,717.57 | 1,315,896.96 |
| 3年以上 | 951,999.62 | 1,189,999.53 |
| 小计 | 13,883,019.98 | 17,520,328.73 |
| 减：坏账准备 | 2,182,547.67 | 2,760,912.47 |
| 合计 | 11,700,472.31 | 14,759,416.26 |

2. 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 员工备用金 | 5,446,788.41 | 7,388,677.14 |
| 保证金及押金 | 1,911,212.18 | 1,911,212.18 |
| 往来款及其他 | 6,525,019.39 | 8,220,439.41 |
| 合计 | 13,883,019.98 | 17,520,328.73 |

3. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 13,883,019.98 | 100 | 2,182,547.67 | 15.72 | 11,700,472.31 |
| 其中：账龄组合 | 13,883,019.98 | 100 | 2,182,547.67 | 15.72 | 11,700,472.31 |
| 合计 | 13,883,019.98 | 100.00 | 2,182,547.67 | 15.72 | 11,700,472.31 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------|---------------|-------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | 372,400.00 | 2.13 | 372,400.00 | 100.00 | - |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 17,147,928.73 | 97.87 | 2,388,512.47 | 13.93 | 14,759,416.26 |
| 其中：账龄组合 | 17,147,928.73 | 97.87 | 2,388,512.47 | 13.93 | 14,759,416.26 |

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|----|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 合计 | 17,520,328.73 | 100.00 | 2,760,912.47 | 15.76 | 14,759,416.26 |

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 9,672,812.26 | 483,640.21 | 5.00 |
| 1—2年 | 2,205,490.54 | 220,549.05 | 10.00 |
| 2—3年 | 1,052,717.57 | 526,358.78 | 50.00 |
| 3年以上 | 951,999.62 | 951,999.62 | 100.00 |
| 合计 | 13,883,019.98 | 2,182,547.67 | 15.72 |

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|------|------|--------------|------|------------------|----------|
| 胡晓兰 | 备用金 | 927,392.56 | 1年以内 | 7.93 | |
| 李勃 | 备用金 | 800,453.77 | 1年以内 | 6.84 | |
| 郭晖 | 备用金 | 669,501.80 | 1年以内 | 5.72 | |
| 郭梁坤 | 备用金 | 491,238.48 | 1年以内 | 4.20 | |
| 菅海春 | 备用金 | 341,068.40 | 1年以内 | 2.91 | |
| 合计 | | 3,229,655.01 | | 27.60 | |

6. 期末其他应收款中不存在应收本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

注释6. 存货

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-------|---------------|------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 4,490,883.65 | 209,443.99 | 4,281,439.66 | 4,045,841.13 | 209,443.99 | 3,836,397.14 |
| 库存商品 | 5,828,890.89 | | 5,828,890.89 | 5,738,427.25 | - | 5,738,427.25 |
| 发出商品 | 2,579,589.59 | 371,706.63 | 2,207,882.96 | 2,323,954.59 | 371,706.63 | 1,952,247.96 |
| 在产品 | 892,587.73 | | 892,587.73 | 804,133.09 | - | 804,133.09 |
| 低值易耗品 | 121,335.83 | | 121,335.83 | 109,311.56 | - | 109,311.56 |
| 合计 | 13,913,287.69 | 581,150.62 | 13,332,137.07 | 13,021,667.62 | 581,150.62 | 12,440,517.00 |

注释7. 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|--------------|--------------|
| 待抵扣进项税 | 878,525.79 | 976,139.77 |
| 多缴的企业所得税 | 523,037.14 | 548,611.79 |
| 合计 | 1,401,562.93 | 1,524,751.56 |

注释8. 长期股权投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | |
|---------------------|---------------|--------|------|-------------|----------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 一. 联营企业 | | | | | |
| 常州爱复康生物科技有限公司 | 10,987,725.13 | - | - | -286,638.54 | - |
| 优宁德美(南京)生物科技研究院有限公司 | 1,064,093.76 | | - | -196,039.37 | - |
| 合计 | 12,051,818.89 | | - | -482,677.91 | - |

续：

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|---------------------|--------|-------------|--------|----|---------------|----------|
| | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 一. 联营企业 | | | | | | |
| 常州爱复康生物科技有限公司 | - | - | - | - | 10,701,086.59 | - |
| 优宁德美(南京)生物科技研究院有限公司 | - | - | - | - | 868,054.39 | - |
| 合计 | - | - | - | - | 11,569,140.98 | - |

注释9. 投资性房地产

| 项目 | 房屋建筑物 | 合计 |
|----------------|---------------|---------------|
| 一. 账面原值 | | |
| 1. 期初余额 | 21,837,096.32 | 21,837,096.32 |
| 2. 本期增加金额 | - | - |
| 存货\固定资产\在建工程转入 | - | - |
| 3. 本期减少金额 | - | - |
| 4. 期末余额 | 21,837,096.32 | 21,837,096.32 |
| 二. 累计折旧(摊销) | | |
| 1. 期初余额 | 2,662,305.45 | 2,662,305.45 |
| 2. 本期增加金额 | 207,452.28 | 207,452.28 |
| 本期计提 | 207,452.28 | 207,452.28 |

| 项目 | 房屋建筑物 | 合计 |
|-----------|---------------|---------------|
| 3. 本期减少金额 | - | - |
| 4. 期末余额 | 2,869,757.73 | 2,869,757.73 |
| 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 | 18,967,338.59 | 18,967,338.59 |
| 2. 期初账面价值 | 19,174,790.87 | 19,174,790.87 |

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司投资性房地产不存在减值情况，无需计提相关减值准备。

期末上述投资性房地产已抵押用于取得银行借款，具体情况详见附注七、注释 47。

注释10. 固定资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 120,093,473.20 | 124,572,089.39 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 120,093,473.20 | 124,572,089.39 |

1. 报告期固定资产具体情况如下：

| 项目 | 房屋及建筑物 | 仪器设备 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备 | 办公设备 | 合计 |
|-----------|----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 一. 账面原值 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 114,134,087.11 | 72,547,952.96 | 48,768,093.39 | 3,683,225.11 | 3,019,818.85 | 4,134,758.05 | 246,287,935.47 |
| 2. 本期增加金额 | | 4,716,644.62 | 272,660.00 | | 13,893.00 | 64,458.00 | 5,067,655.62 |
| 购置 | - | 4,716,644.62 | 272,660.00 | | 13,893.00 | 64,458.00 | 5,067,655.62 |
| 在建工程转入 | - | | | | | | - |
| 其他增加 | - | | | | | | - |
| 3. 本期减少金额 | - | | | | | | |
| 处置或报废 | | | | | | | |
| 其他减少 | | | | | | | - |
| 4. 期末余额 | 114,134,087.11 | 77,264,597.58 | 49,040,753.39 | 3,683,225.11 | 3,033,711.85 | 4,199,216.05 | 251,355,591.09 |
| 二. 累计折旧 | - | - | - | - | - | - | - |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 仪器设备 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备 | 办公设备 | 合计 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 1. 期初余额 | 25,162,895.44 | 54,397,755.86 | 34,356,283.91 | 2,566,047.04 | 2,069,305.28 | 3,163,558.55 | 121,715,846.08 |
| 2. 本期增加金额 | 1,813,710.75 | 4,077,021.40 | 3,005,074.58 | 163,588.17 | 184,727.90 | 302,149.01 | 9,546,271.80 |
| 本期计提 | 1,813,710.75 | 4,077,021.40 | 3,005,074.58 | 163,588.17 | 184,727.90 | 302,149.01 | 9,546,271.80 |
| 其他增加 | | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | | | |
| 处置或报废 | | | | | | | |
| 其他减少 | | | | | | | - |
| 4. 期末余额 | 26,976,606.19 | 58,474,777.26 | 37,361,358.49 | 2,729,635.21 | 2,254,033.18 | 3,465,707.56 | 131,262,117.89 |
| 三. 减值准备 | | | | | | | - |
| 1. 期初余额 | | | | | | | - |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | | - |
| 3. 本期减少金额 | | | | | | | - |
| 期末余额 | | | | | | | - |
| 四. 账面价值 | | | | | | | - |
| 1. 期末账面价值 | 87,157,480.92 | 18,789,820.32 | 11,679,394.90 | 953,589.90 | 779,678.67 | 733,508.49 | 120,093,473.20 |
| 2. 期初账面价值 | 88,971,191.67 | 18,150,197.10 | 14,411,809.48 | 1,117,178.07 | 950,513.57 | 971,199.50 | 124,572,089.39 |

2. 期末上述房屋建筑物已抵押用于取得银行借款，具体情况详见附注七、注释 47；

3. 截止 2022 年 6 月 30 日，本公司固定资产不存在减值情况，无需计提固定资产减值备。

注释11. 生产性生物资产

| 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 |
|----|------------|-------|-----------|-------|------------|
| 菌株 | 231,711.07 | | 21,352.70 | | 210,358.37 |
| 合计 | 231,711.07 | | 21,352.70 | | 210,358.37 |

注释12. 使用权资产

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|-----------|--------------|--------------|
| 一. 账面原值 | | |
| 1. 期初余额 | 5,488,493.38 | 5,488,493.38 |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | 5,488,493.38 | 5,488,493.38 |
| 二. 累计摊销 | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|-----------|--------------|--------------|
| 1. 期初余额 | 2,666,853.22 | 2,666,853.22 |
| 2. 本期增加金额 | 84,031.78 | 84,031.78 |
| 本期计提 | 84,031.78 | 84,031.78 |
| 3. 本期减少金额 | - | - |
| 4. 期末余额 | 2,750,885.00 | 2,750,885.00 |
| 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 | 2,737,608.38 | 2,737,608.38 |
| 2. 期初账面价值 | 2,821,640.16 | 2,821,640.16 |

注释13. 无形资产

| 项目 | 特许权 | 专利权 | 软件 | 合计 |
|----------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 一. 账面原值 | | | | |
| 1 期初余额 | 3,512,000.00 | 9,334,928.31 | 1,883,669.41 | 14,730,597.72 |
| 2 本期增加金额 | - | - | - | - |
| 3 本期减少金额 | - | - | - | - |
| 4 期末余额 | 3,512,000.00 | 9,334,928.31 | 1,883,669.41 | 14,730,597.72 |
| 二. 累计摊销 | | | | - |
| 1 期初余额 | 2,540,900.00 | 7,162,653.27 | 1,166,484.37 | 10,870,037.64 |
| 2 本期增加金额 | - | 252,827.76 | 36,118.25 | 288,946.01 |
| 3 本期减少金额 | - | - | - | - |
| 4 期末余额 | 2,540,900.00 | 7,415,481.03 | 1,202,602.62 | 11,158,983.65 |
| 三. 减值准备 | | | | - |
| 1 期初余额 | 971,100.00 | - | - | 971,100.00 |
| 2 本期增加金额 | - | - | - | - |
| 3 本期减少金额 | - | - | - | - |
| 4 期末余额 | 971,100.00 | - | - | 971,100.00 |
| 四. 账面价值 | | | | - |
| 1 期末账面价值 | - | 1,919,447.28 | 681,066.79 | 2,600,514.07 |

| 项目 | 特许权 | 专利权 | 软件 | 合计 |
|----------|-----|--------------|------------|--------------|
| 2 期初账面价值 | - | 2,172,275.04 | 717,185.04 | 2,889,460.08 |

注释14. 开发支出

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期转出数 | | 期末余额 |
|-------------------------------------|--------------|------------|----|--------------|---------|--------------|
| | | 内部开发支出 | 其他 | 计入当期损益 | 确认为无形资产 | |
| 核酸质谱分析系统 | 3,142,232.83 | | | 791,589.74 | | 2,350,643.09 |
| 中国临床细菌质谱库 | 9,515,279.73 | | | 4,498,137.45 | | 5,017,142.28 |
| 嗜肺军团菌核酸扩增检测试剂盒 | 997,149.50 | | | 448,717.28 | | 548,432.23 |
| B 族链球菌核酸检测试剂盒(荧光 PCR 法)-GBS | 805,451.99 | | | 19,753.68 | | 785,698.31 |
| 单纯疱疹病毒 I、II 型分型核酸检测试剂盒(荧光 PCR 法) | 638,176.36 | | | 19,723.68 | | 618,452.68 |
| 细胞保存液 | | 78,309.26 | | 42,509.85 | | 35,799.41 |
| 用于 MalDI-TOF 质谱微生物鉴定的前处理试剂盒 | 24,584.30 | | | 24,584.30 | | - |
| D-二聚体(D-Dimer)测定试剂盒(时间分辨荧光免疫层析法) | 171,924.08 | | | 31,619.60 | | 140,304.48 |
| 胃蛋白酶原 I 定量检测试剂盒(免疫荧光层析法) | 129,866.45 | | | 41,398.40 | | 88,468.05 |
| 胃蛋白酶原 II 定量检测试剂盒(免疫荧光层析法) | 117,591.02 | | | 41,398.09 | | 76,192.93 |
| 脂类 | 290,388.25 | | | 10,704.94 | | 279,683.31 |
| SOD 过氧化物歧化酶 | 153,732.83 | | | 39,208.05 | | 114,524.78 |
| 凝血酶原时间(PT)测定试剂盒(液体型) | 79,653.70 | | | 16,211.61 | | 63,442.09 |
| 活化部分凝血酶时间(APTT)测定试剂盒(液体白陶土)(凝固法)的研发 | 54,358.56 | | | 9,784.15 | | 44,574.41 |
| 凝血酶时间(TT)测定试剂盒(液体型)(凝固法)的研发 | 44,504.50 | | | 10,486.44 | | 34,018.06 |
| 血清淀粉样蛋白 A 测定试剂盒(免疫比浊法) | 36,383.75 | | | 16,538.07 | | 19,845.68 |
| K-RAS 突变检测试剂盒(质谱法) | | 155,728.07 | | 155,728.07 | | |
| B-raf 突变检测试剂盒(质谱法) | | 146,450.01 | | 146,450.01 | | |
| EGRF 突变检测试剂盒(质谱法) | | 130,051.86 | | 130,051.86 | | |
| HplgM/IgG 分型检测试剂盒(胶体金法) | | 102,191.96 | | 102,191.96 | | |

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期转出数 | | 期末余额 |
|--|------|------------|----|------------|---------|------|
| | | 内部开发支出 | 其他 | 计入当期损益 | 确认为无形资产 | |
| 人 MTHFR C677T 基因检测试剂盒 (PCR-荧光探针法) | | 130,377.10 | | 130,377.10 | | |
| 23 种人乳头瘤病毒核酸检测及分型试剂盒 (荧光 PCR 法) | | 89,239.29 | | 89,239.29 | | |
| C 反应蛋白测定试剂盒 (荧光免疫层析法) | | 36,927.33 | | 36,927.33 | | |
| 宠物新冠抗原检测试剂盒 (胶体金法) | | 34,642.53 | | 34,642.53 | | |
| 促黄体生成素检测试剂盒 (胶体金法) | | 76,530.53 | | 76,530.53 | | |
| 促卵泡生成激素检测试剂盒 (胶体金法) | | 80,349.95 | | 80,349.95 | | |
| 大便隐血 (FOB) 检测试剂盒 (胶乳比浊法) | | 39,609.35 | | 39,609.35 | | |
| 肺炎支原体抗体检测试剂盒 (MP) (胶体金法) | | 49,881.12 | | 49,881.12 | | |
| 核酸提取试剂盒 (磁珠法) | | 14,131.74 | | 14,131.74 | | |
| 肌钙蛋白 I 定量检测试剂盒 (免疫荧光层析法) | | 59,168.00 | | 59,168.00 | | |
| 肌红蛋白定量检测试剂盒 (免疫荧光层析法) | | 102,903.80 | | 102,903.80 | | |
| 肌酸激酶同工酶 (CK-MB) 定量检测试剂盒 (免疫荧光层析法) | | 93,793.07 | | 93,793.07 | | |
| 人巨细胞病毒核酸定量检测试剂盒 (荧光 PCR 法) -HCMV | | 86,461.75 | | 86,461.75 | | |
| 人类免疫缺陷病毒 (HIV) 1/2 性抗体检测试剂盒 (胶体金法) | | 54,393.38 | | 54,393.38 | | |
| 人绒毛膜促性腺激素检测试剂盒 (胶体金法) | | 95,441.37 | | 95,441.37 | | |
| 髓过氧化物酶测定试剂盒 (荧光免疫层析法) | | 59,906.85 | | 59,906.85 | | |
| 新型冠状病毒 (2019-nCoV) IgG 抗体测定试剂盒 (荧光免疫层析法) | | 152,945.05 | | 152,945.05 | | |
| 新型冠状病毒 (2019-nCoV) 抗原检测试剂盒 (胶体金法) | | 44,077.44 | | 44,077.44 | | |
| 新型冠状病毒 (SARS-CoV-2) 突变检测试剂盒 (荧光 PCR 法) | | 11,919.44 | | 11,919.44 | | |
| 血清淀粉样蛋白 A (SAA) 测定试剂盒 | | 40,718.19 | | 40,718.19 | | |

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期转出数 | | 期末余额 |
|-------------------------------------|---------------|--------------|----|--------------|---------|---------------|
| | | 内部开发支出 | 其他 | 计入当期损益 | 确认为无形资产 | |
| (荧光免疫层析法) | | | | | | |
| 一次性使用粪便样本采集器 | | 35,216.52 | | 35,216.52 | | |
| 乙型肝炎病毒(HBV)核酸定量检测试剂盒(荧光PCR法) | | 105,264.34 | | 105,264.34 | | |
| 用于质谱微生物鉴定的前处理试剂盒 | | 1,141.36 | | 1,141.36 | | |
| 幽门螺杆菌抗原检测试剂盒(乳胶法) | | 53,587.85 | | 53,587.85 | | |
| 幽门螺杆菌尿液抗体检测试剂盒 | | 156,643.38 | | 156,643.38 | | |
| 真菌质谱前处理试剂盒 | | 243,959.31 | | 243,959.31 | | |
| B-RAF 基因突变检测试剂盒(荧光PCR法) | | 30,847.79 | | 30,847.79 | | |
| HPV 临床适用性研究 | | 12,345.91 | | 12,345.91 | | |
| K-RAS 基因突变检测试剂盒(荧光PCR法) | | 25,306.11 | | 25,306.11 | | |
| 靶板干燥仪 | | 19,885.18 | | 19,885.18 | | |
| 靶板烤片仪 | | 5,349.19 | | 5,349.19 | | |
| 便携式分子诊断仪器与试剂 | | 119,118.07 | | 119,118.07 | | |
| 核酸质谱前处理试剂 | | 9,935.24 | | 9,935.24 | | |
| 核酸质谱前处理液 | | 34,500.70 | | 34,500.70 | | |
| 呼吸道病原体分子POCT 诊断仪器关键技术 研发 (重2021236) | | 79,862.34 | | 79,862.34 | | |
| 康美天眼微生物检测、监控及处理系统 | | 78,131.65 | | 78,131.65 | | |
| 量子点荧光定量层析试剂条阅读记录仪 | | 48,933.27 | | 48,933.27 | | |
| 系列核酸提取试剂盒 | | 24,987.37 | | 24,987.37 | | |
| 系列真菌培养基 | | 63,361.48 | | 63,361.48 | | |
| 新型冠状病毒(SARS-CoV-2)核酸检测试剂盒(荧光PCR法) | | 31,133.55 | | 31,133.55 | | |
| 新型冠状病毒核酸检测与鉴别诊断系统的开发和临床应用 | | 521,558.84 | | 521,558.84 | | |
| 乙型肝炎病毒“两对半”检测试剂盒 | | 35,433.96 | | 35,433.96 | | |
| 乙型肝炎病毒核酸检测试剂(荧光PCR法) | | 105,406.68 | | 105,406.68 | | |
| 未分配项目 | | | | | | |
| 合计 | 16,201,277.85 | 3,808,058.53 | - | 9,792,114.59 | - | 10,217,221.79 |

注释15. 商誉**1. 商誉账面原值**

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------------|--------------|--------|----|------|----|--------------|
| | | 企业合并形成 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 武汉市长立生物技术有限责任公司 | 921,618.43 | - | - | - | - | 921,618.43 |
| 上海佑宜生物技术有限公司 | 1,164,954.56 | - | - | - | - | 1,164,954.56 |
| 合计 | 2,086,572.99 | - | - | - | - | 2,086,572.99 |

2. 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------------|--------------|------|----|------|----|--------------|
| | | 计提 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 武汉市长立生物技术有限责任公司 | - | - | - | - | - | - |
| 上海佑宜生物技术有限公司 | 1,164,954.56 | - | - | - | - | 1,164,954.56 |
| 合计 | 1,164,954.56 | - | - | - | - | 1,164,954.56 |

注释16. 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 |
|-----|--------------|-------|------------|-------|--------------|
| 装修费 | 6,824,612.22 | | 252,062.55 | | 6,572,549.67 |
| 租赁费 | 256,925.39 | | 9,489.37 | | 247,436.02 |
| 其他 | 384,937.25 | | 14,217.40 | | 370,719.85 |
| 合计 | 7,466,474.86 | | 275,769.32 | | 7,190,705.54 |

注释17. 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 |
| 信用减值损失 | 29,333,249.22 | 4,399,987.38 | 30,877,104.44 | 4,631,565.67 |
| 内部交易未实现利润 | 1,408,548.75 | 211,282.31 | 1,341,475.00 | 201,221.25 |
| 存货跌价准备 | 581,150.62 | 87,172.59 | 581,150.62 | 87,172.59 |
| 可抵扣亏损 | 6,798,325.09 | 1,019,748.76 | 6,798,325.09 | 1,019,748.76 |
| 合计 | 38,121,273.68 | 5,718,191.05 | 39,598,055.15 | 5,939,708.27 |

注释18. 其他非流动资产

| 类别及内容 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------------|--------------|---------------|
| 预付设备及工程款 | 9,223,479.15 | 12,971,270.75 |
| 北京中检体外诊断工程技术研究中心出资款 | 300,000.00 | 300,000.00 |

| 类别及内容 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|---------------|
| 合计 | 9,523,479.15 | 13,271,270.75 |

注释19. 短期借款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|---------------|---------------|
| 保证借款 | 9,760,000.00 | 3,180,000.00 |
| 质押/抵押/保证借款 | 19,500,000.00 | 53,500,000.00 |
| 合计 | 29,260,000.00 | 63,680,000.00 |

截止 2022 年 6 月 30 日，短期借款明细情况如下：

| 贷款单位 | 借款类别 | 借款金额 | 借款利率 (%) | 借款日 | 到期日 | 期末余额 | 备注 |
|---------------------|--------------|--------------|----------|------------|------------|---------------|---------|
| 中国工商银行股份有限公司深圳高新园支行 | 保证 + 抵押 + 质押 | 1,500,000.00 | 4.35 | 2021/7/14 | 2022/7/14 | 125,000.00 | |
| | | 4,000,000.00 | 4.35 | 2021/7/28 | 2022/7/26 | 4,000,000.00 | |
| | | 2,250,000.00 | 4.35 | 2021/8/12 | 2022/8/11 | 375,000.00 | |
| | | 2,250,000.00 | 4.35 | 2021/9/1 | 2022/8/26 | 375,000.00 | |
| | | 2,250,000.00 | 4.35 | 2021/9/15 | 2022/9/8 | 562,500.00 | |
| | | 5,250,000.00 | 4.35 | 2021/9/28 | 2022/9/28 | 1,312,500.00 | |
| | | 8,000,000.00 | 4.35 | 2021/11/29 | 2022/11/22 | 4,000,000.00 | |
| | | 7,000,000.00 | 4.35 | 2021/12/13 | 2022/12/8 | 3,500,000.00 | |
| | | 5,500,000.00 | 4.35 | 2021/12/20 | 2022/12/20 | 2,750,000.00 | |
| | | 5,000,000.00 | 4.30 | 2021/12/29 | 2022/12/23 | 2,500,000.00 | |
| 深圳前海微众银行股份有限公司 | 保证 | 3,000,000.00 | 5.40 | 2021/7/26 | 2022/7/26 | 2,700,000.00 | 保证人：毕少辉 |
| | | 500,000.00 | 5.40 | 2021/10/27 | 2022/10/26 | 60,000.00 | |
| 兴业银行高新区支行 | 保证 | 3,000,000.00 | 5.00 | 2022/4/21 | 2023/4/20 | 3,000,000.00 | 保证人：毕少辉 |
| 宁波银行深圳科技园支行 | 保证 | 4,000,000.00 | 4.50 | 2022/6/10 | 2023/6/9 | 4,000,000.00 | 保证人：毕少辉 |
| 合计 | | | | | | 29,260,000.00 | |

注 1、上述向工商银行各项借款的保证系由康美天鸿、武汉长立以及本公司实际控制人毕少辉及其配偶骆荣提供连带责任保证，股东及关联方保证详见附注十、（五）、4 所述；

注 2：上述向工商银行各项借款的质押系以本公司以持有的康美天鸿和武汉长立 100%股权作为质押，长期股权投资情况详见附注七、注释 8 所述；

注 3：上述向工商银行各项借款的抵押系以由全资子公司北京康美天鸿生物科技有限公司、武汉市长立生物技术有限责任公司的房产为抵押；

注 4：上述向深圳市高新投小额贷款有限公司的借款以本公司两项发明专利作为质押，并由公司实

实际控制人毕少辉及其配偶骆荣提供连带责任保证，股东及关联方保证详见附注十、（五）、4所述；

具体抵押物及专利质押明细列示如下：

| 公司名称 | 资产类别 | 权属证明 | 合同编号 | 原值 | 账面净值 |
|------|-------|---|-----------------------------|----------------|----------------|
| 武汉长立 | 房屋建筑物 | 武房权证湖字第2015010043、2015010041号 | 0400000919-2017年高新（抵）字0004号 | 30,671,503.49 | 18,967,338.59 |
| 武汉长立 | 房屋建筑物 | 武房权证湖字第2015010046号、2015010042 | 0400000919-2017年高新（抵）字0004号 | 21,837,096.32 | 27,329,415.08 |
| 康美天鸿 | 房屋建筑物 | X京房产证海字第414408号、414402号、414405号、414404号、414407号、414400号 | 0400000919-2017年高新（抵）字0005号 | 83,462,583.62 | 59,827,825.85 |
| 康美生物 | 发明专利 | ZL201110097673 XZL201410049236.4 | | 1,455.00 | 351.17 |
| 合计 | | | | 135,972,638.43 | 106,124,930.69 |

注释20. 应付账款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|--------------|
| 应付材料采购款 | 9,195,286.75 | 7,382,925.99 |
| 应付经营费用 | 353,125.30 | 321,023.00 |
| 应付装修款 | 1,014,615.88 | 1,589,456.04 |
| 其他 | | - |
| 合计 | 10,563,027.93 | 9,293,405.03 |

期末应付账款中不存在应付持本公司5%（含5%）以上表决权股东及其他关联方款项。

注释21. 预收账款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------------|------------|
| 租金 | 482,914.51 | 439,013.19 |
| 合计 | 482,914.51 | 439,013.19 |

期末预收账款中不存在应付持本公司5%（含5%）以上表决权股东及其他关联方款项。

注释22. 合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 预收销售款 | 5,532,303.91 | 1,181,398.69 |
| 预收服务款项 | | |
| 合计 | 5,532,303.91 | 1,181,398.69 |

期末合同负债中不存在预收本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

注释23. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬 | 4,330,549.13 | 22,891,460.31 | 19,288,993.37 | 7,933,016.07 |
| 离职后福利-设定提存计划 | - | 1,717,233.68 | 1,717,233.68 | - |
| 辞退福利 | - | - | - | - |
| 合计 | 4,330,549.13 | 24,608,693.99 | 21,006,227.05 | 7,933,016.07 |

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 |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 4,291,558.76 | 19,152,655.77 | 15,553,985.54 | 7,890,228.98 |
| 职工福利费 | - | 1,170,877.52 | 1,170,877.52 | - |
| 社会保险费 | - | 1,014,836.19 | 1,014,836.19 | - |
| 其中：基本医疗保险费 | - | 915,406.90 | 915,406.90 | - |
| 工伤保险费 | - | 55,319.93 | 55,319.93 | - |
| 生育保险费 | - | 44,109.37 | 44,109.37 | - |
| 住房公积金 | - | 365,590.51 | 365,590.51 | - |
| 工会经费和职工教育经费 | 38,990.37 | 172,664.13 | 168,867.41 | 42,787.09 |
| 合计 | 4,330,549.13 | 22,891,460.31 | 19,288,993.37 | 7,933,016.07 |

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 |
|--------|------|--------------|--------------|------|
| 基本养老保险 | - | 1,656,804.59 | 1,656,804.59 | - |
| 失业保险费 | - | 60,429.09 | 60,429.09 | - |
| 合计 | - | 1,717,233.68 | 1,717,233.68 | - |

注释24. 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|------------|
| 增值税 | 1,845,327.04 | 838,785.02 |
| 企业所得税 | 753,962.37 | 53,897.13 |
| 个人所得税 | 2,092,260.65 | 951,027.57 |
| 城市维护建设税 | 213,976.53 | 97,262.06 |
| 教育费附加 | 105,805.77 | 48,093.53 |
| 地方教育费附加 | 56,827.45 | 25,830.66 |
| 印花税 | 11,049.17 | 5,022.35 |

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------|--------------|
| 合计 | 5,079,208.99 | 2,019,918.32 |

注释25. 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 | 1,941,338.01 | 1,061,548.06 |
| 合计 | 1,941,338.01 | 1,061,548.06 |

其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|--------------|--------------|
| 押金及保证金 | 50,800.00 | 50,800.00 |
| 往来款及经营费用 | 1,866,378.01 | 986,588.06 |
| 其他 | 24,160.00 | 24,160.00 |
| 合计 | 1,941,338.01 | 1,061,548.06 |

期末其他应付款中不存在其他应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股东及其他关联方款项。

注释26. 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|--------------|--------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 1,235,108.90 | 1,474,428.16 |
| 合计 | 1,235,108.90 | 1,474,428.16 |

注释27. 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------------|------------|
| 待转销项税 | 111,494.60 | 111,494.60 |
| 合计 | 111,494.60 | 111,494.60 |

注释28. 租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额 | 3,227,614.50 | 3,227,614.50 |
| 未确认融资费用 | -570,003.91 | -202,761.67 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 1,235,108.90 | 1,474,428.16 |
| 合计 | 1,422,501.69 | 1,550,424.68 |

注释29. 股本

| 项目 | 期初余额 | 本期变动增（+）减（-） | | | | | 期末余额 |
|------|---------------|--------------|----|-------|----|----|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 44,550,000.00 | - | - | - | - | - | 44,550,000.00 |
| 合计 | 44,550,000.00 | - | - | - | - | - | 44,550,000.00 |

注释30. 资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------------|---------------|------|------|---------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 97,302,045.79 | - | - | 97,302,045.79 |
| 合计 | 97,302,045.79 | - | - | 97,302,045.79 |

注释31. 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 | 5,737,127.46 | | - | 5,737,127.46 |
| 合计 | 5,737,127.46 | | - | 5,737,127.46 |

注释32. 未分配利润

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 153,594,684.11 | 153,888,699.28 |
| 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 | 153,594,684.11 | 153,888,699.28 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 5,082,784.42 | 286,407.54 |
| 减：提取法定盈余公积 | | 580,422.71 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 其他利润分配 | | |
| 期末未分配利润 | 158,677,468.53 | 153,594,684.11 |

注释33. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 86,219,143.46 | 34,588,617.78 | 69,505,777.49 | 27,487,303.03 |
| 其他业务 | 2,800,080.09 | 806,172.87 | 1,314,509.03 | 461,256.13 |
| 合计 | 89,019,223.55 | 35,394,790.65 | 70,820,286.52 | 27,948,559.16 |

2. 主营业务按产品类别列示如下

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 体外诊断试剂 | 63,682,492.89 | 25,215,609.41 | 60,502,471.62 | 23,665,644.74 |
| 仪器销售 | 810,483.46 | 528,371.78 | 2,593,547.06 | 1,690,789.71 |
| 技术服务 | 201,687.02 | - | 262,193.13 | 0 |
| 检测服务 | 21,524,480.09 | 8,844,636.58 | 6,147,565.68 | 2,130,868.58 |
| 合计 | 86,219,143.46 | 34,588,617.78 | 69,505,777.49 | 27,487,303.03 |

3. 主营业务收入前五名

| 项目 | 本期发生额 | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|----------------|---------------|-----------------|
| 临汾市中心医院 | 6,375,282.26 | 7.16 |
| 首都医科大学附属北京天坛医院 | 4,615,208.83 | 5.18 |
| 辰溪县人民医院 | 3,618,015.41 | 4.06 |
| 衡南县人民医院 | 3,435,714.16 | 3.86 |
| 晋州市人民医院 | 1,617,536.34 | 1.82 |
| 合计 | 19,661,757.00 | 22.09 |

注释34. 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 334,900.98 | 229,877.98 |
| 教育费附加 | 239,214.98 | 157,937.24 |
| 房产税 | 616,759.30 | 616,759.30 |
| 土地使用税 | 7,022.82 | 7,022.82 |
| 车船使用税 | 3,100.00 | 3,100.00 |
| 印花税 | 52,512.32 | 37,508.80 |
| 其他 | 1,115.07 | 796.48 |
| 合计 | 1,254,625.47 | 1,053,002.62 |

注释35. 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 8,757,521.48 | 8,277,665.72 |
| 租赁费 | 248,683.56 | 236,841.49 |
| 办公费 | 344,573.86 | 328,165.58 |
| 会议费 | 33,390.00 | 31,800.00 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 业务宣传 | 5,526,533.01 | 5,263,364.77 |
| 运输费 | 354,968.53 | 338,065.27 |
| 差旅费 | 602,735.36 | 574,033.68 |
| 业务招待费 | 187,048.30 | 178,141.24 |
| 资产折旧与摊销 | 5,253,092.90 | 5,002,945.62 |
| 维修费 | 217,714.70 | 207,347.33 |
| 中介服务费 | | |
| 其他 | 315,285.16 | 300,271.58 |
| 合计 | 21,841,546.87 | 20,738,642.28 |

注释36. 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 5,705,594.49 | 5,478,772.96 |
| 租赁费 | 1,536,099.39 | 1,520,890.49 |
| 办公费 | 738,385.31 | 731,074.56 |
| 中介服务费 | 770,693.67 | 763,063.04 |
| 差旅费 | 413,952.61 | 409,854.07 |
| 资产折旧与摊销 | 1,451,058.34 | 1,594,569.60 |
| 业务招待费 | 90,383.41 | 89,488.52 |
| 其他 | 3,230,116.12 | 3,198,134.77 |
| 合计 | 13,936,283.34 | 13,785,848.01 |

注释37. 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 4,859,691.06 | 4,049,742.55 |
| 直接材料 | 1,477,501.29 | 922,360.95 |
| 折旧费用及摊销 | 2,619,618.22 | 2,183,015.18 |
| 其他费用 | 835,304.03 | 696,086.69 |
| 合计 | 9,792,114.59 | 7,851,205.37 |

注释38. 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 1,270,417.68 | 1,423,181.64 |
| 减：利息收入 | 9,530.12 | 7,288.37 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|--------------|--------------|
| 银行手续费 | 96,826.29 | 57,952.82 |
| 汇兑损益 | 112,036.22 | 186,727.03 |
| 现金折扣、贴息及其他 | 0.00 | 3.20 |
| 合计 | 1,469,750.06 | 1,660,576.32 |

注释39. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|------------|--------------|
| 政府补助 | 226,415.09 | 1,413,816.87 |
| 合计 | 226,415.09 | 1,413,816.87 |

2. 计入其他收益的政府补助

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|---------------|------------|--------------|-----------------|
| 以工代训补贴 | | 14,500.00 | 与收益相关 |
| 科学技术局高新技术企业补贴 | 200,000.00 | 66,000.00 | 与收益相关 |
| 公租房租金补贴 | | 120,000.00 | 与收益相关 |
| 深圳市科技创新局奖励 | | 1,112,000.00 | 与收益相关 |
| 其他小额补贴 | | 101,316.87 | 与收益相关 |
| 个人所得税代扣代缴手续费 | 26,415.09 | | 与收益相关 |
| 合计 | 226,415.09 | 1,413,816.87 | |

注释40. 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|-------------|------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -482,677.91 | 456,972.15 |
| 理财收益 | | - |
| 合计 | -482,677.91 | 456,972.15 |

注释41. 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 坏账损失 | 1,492,607.72 | 1,693,910.51 |
| 合计 | 1,492,607.72 | 1,693,910.51 |

注释42. 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------|------------|-----------|---------------|
| 违约赔偿收入 | | | |
| 其他 | 528,272.17 | 54,679.27 | 528,272.17 |
| 合计 | 528,272.17 | 54,679.27 | 528,272.17 |

注释43. 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------|------------|-----------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 914.70 | 213.42 | 914.70 |
| 对外捐赠 | | | |
| 罚款、违约支出 | | 28,061.24 | |
| 其他 | 206,744.79 | 15,410.02 | 206,744.79 |
| 合计 | 207,659.49 | 43,684.68 | 207,659.49 |

注释44. 所得税费用**1. 所得税费用表**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|------------|
| 当期所得税费用 | 1,582,768.51 | 481,469.13 |
| 递延所得税费用 | 221,517.22 | 437,491.43 |
| 合计 | 1,804,285.73 | 918,960.56 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| 利润总额 | 6,887,070.15 | 1,358,146.88 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 1,582,768.51 | 481,469.13 |
| 子公司适用不同税率的影响 | | |
| 调整以前期间所得税的影响 | 221,517.22 | 437,491.43 |
| 非应税收入的影响 | | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响 | | |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | | |
| 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 | | |
| 研发费用加计扣除的影响 | | |
| 所得税费用 | 1,804,285.73 | 918,960.56 |

注释45. 现金流量表附注**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 政府补助 | 226,415.09 | 1,413,816.87 |
| 银行利息收入 | 9,530.12 | 7,288.37 |
| 往来款及其他 | 27,702,788.69 | 11,612,192.24 |
| 合计 | 27,938,733.90 | 13,033,297.48 |

2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 付现费用 | 17,408,669.33 | 23,375,941.26 |
| 往来款及其他 | 3,868,593.19 | 5,695,744.39 |
| 合计 | 21,277,262.52 | 29,071,685.65 |

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项目 | 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 | 5,082,784.42 | 439,186.32 |
| 加：信用减值损失 | -1,492,607.72 | -1,693,910.51 |
| 资产减值准备 | | |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 9,567,624.5 | 9,931,986.66 |
| 使用权资产摊销 | 84,031.78 | - |
| 无形资产摊销 | 288,946.01 | 1,004,213.48 |
| 长期待摊费用摊销 | 275,769.32 | 1,308,939.26 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | | |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 914.70 | 213.42 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | - |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 1,469,750.06 | 1,660,576.32 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | 482,677.91 | -456,972.15 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 221,517.22 | -2,470,510.66 |
| 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） | -891,620.07 | 3,981,769.98 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 3,820,451.50 | -8,836,386.76 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 6,369,622.90 | -1,125,831.74 |
| 其他 | | - |

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 39,531,182.33 | 6,213,784.28 |
| 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 | 13,224,394.97 | 10,079,032.02 |
| 减：现金的期初余额 | 10,636,641.32 | 12,309,397.19 |
| 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 | 2,587,753.65 | -2,230,365.17 |

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 | 13,224,394.97 | 10,079,032.02 |
| 其中：库存现金 | 25,028.00 | 43,622.71 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 13,199,366.97 | 10,035,409.31 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 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 | 13,224,394.97 | 10,079,032.02 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | | - |

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末余额 | 受限原因 |
|------------------------|----------------|-------------------------------|
| 投资性房地产 | 18,967,338.59 | 注 2 |
| 固定资产-房屋建筑物 | 87,157,240.93 | |
| 发明专利 | 351.17 | |
| 北京康美天鸿生物科技有限公司 100%股权 | - | 注 1、短期借款合同项下抵押、质押详见本附注七、注释 19 |
| 武汉市长立生物技术有限责任公司 100%股权 | - | |
| 合计 | 106,124,930.69 | |

注释 1：由于本公司对子公司的长期股权投资已经合并抵消，故合并报表层面因公司质押持有子公司 100%股权所受到限制的资产金额为 0 元，个别报表层面长期股权投资受限金额见附注七、注释 19。

注 2：为获取银行借款作为抵押物、质押的资产状况如下：

| 公司名称 | 资产类别 | 权属证明 | 合同编号 | 原值 | 账面净值 |
|------|-------|---|--------------------------------|----------------|----------------|
| 武汉长立 | 房屋建筑物 | 武房权证湖字第 2015010043、2015010041 号 | 0400000919-2017 年高新（抵）字 0004 号 | 30,671,503.49 | 27,329,415.08 |
| 武汉长立 | 房屋建筑物 | 武房权证湖字第 2015010046 号、2015010042 | 0400000919-2017 年高新（抵）字 0004 号 | 21,837,096.32 | 18,967,338.59 |
| 康美天鸿 | 房屋建筑物 | X 京房产证海字第 414408 号、414402 号、414405 号、414404 号、414407 号、414400 号 | 0400000919-2017 年高新（抵）字 0005 号 | 83,462,583.62 | 59,827,825.85 |
| 康美生物 | 发明专利 | ZL201110097673.X ZL201410049236.4 | | 1,455.00 | 351.17 |
| 合计 | | | | 135,972,638.43 | 106,124,930.69 |

注释48. 外币货币性项目

| 项目 | 年末外币余额 | 折算汇率 | 年末折算人民币余额 |
|-------|----------|------|-----------|
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 8,337.05 | 7.66 | 63,882.76 |
| 港元 | - | - | - |

注释49. 政府补助

| 政府补助种类 | 本期发生额 | 计入当期损益的金额 | 备注 |
|-------------|------------|------------|------------|
| 计入其他收益的政府补助 | 226,415.09 | 226,415.09 | 详见附注六注释 39 |
| 合计 | 226,415.09 | 226,415.09 | |

七、合并范围的变更

无。

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 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|-------------------|-------|------|------|---------|-----|----------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 北京康美天鸿生物科技有限公司 | 北京 | 北京 | 生产销售 | 100 | - | 投资设立 |
| 武汉市长立生物技术有限责任公司 | 湖北武汉 | 湖北武汉 | 生产销售 | 100 | - | 非同一控制下收购 |
| 上海佑宜生物技术有限公司 | 上海 | 上海 | 销售 | 100 | - | 非同一控制下收购 |
| 深圳康美软件技术有限公司 | 广东深圳 | 广东深圳 | 技术开发 | 100 | - | 投资设立 |
| 北京康美天鸿医学检验实验室有限公司 | 北京 | 北京 | 医学检验 | - | 100 | 投资设立 |

| 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 | |
| 武汉康美天鸿医学检验实验室有限公司 | 湖北武汉 | 湖北武汉 | 医学检验、医院管理 | - | 100 | 投资设立 |
| 瑞康生物科技（恩施）有限公司 | 湖北恩施 | 湖北恩施 | 研究和试验开发 | 100 | - | 投资设立 |
| 深圳纳码医疗科技有限责任公司 | 广东深圳 | 湖北恩施 | 研究和试验开发 | 100 | - | 投资设立 |
| 湖北康盛医学检验实验室有限公司 | 湖北恩施 | 湖北恩施 | 医学检验 | 100 | | 投资设立 |
| 中康研（重庆）科技有限公司 | 重庆开州 | 重庆开州 | 销售 | 51 | | 投资设立 |

（二）在联营企业中的权益

1. 不重要的联营企业

| 联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 对联营企业投资的会计处理方法 |
|---------------------|-------|-----|-------------|---------|----|----------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 常州爱复康生物科技有限公司 | 江苏 | 常州 | 体外诊断试剂 | 37.50 | - | 权益法 |
| 优宁德美（南京）生物科技研究院有限公司 | 南京 | 南京 | 医疗服务、检验检测服务 | 30.00 | - | 权益法 |

2. 不重要的联营企业的汇总财务信息

| 项目 | 期末余额/本期发生额 | 期初余额/上期发生额 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 联营企业投资账面价值合计 | 11,722,140.98 | 12,051,818.89 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | -482,677.91 | 39,776.06 |
| 净利润 | -1,417,834.02 | -291,716.32 |
| 其他综合收益 | | - |
| 综合收益总额 | -1,417,834.02 | -291,716.32 |

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款和其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务

状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2022 年 6 月 30 日止，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 35.91%。

本公司不存在重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

| 项目 | 期末余额 | | | | | |
|--------|----------------|----------------|----------------|-------|-------|-------|
| | 账面净值 | 账面原值 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 |
| 货币资金 | 13,224,394.97 | 13,224,394.97 | 13,224,394.97 | - | - | - |
| 应收票据 | 62,640.00 | 62,640.00 | 62,640.00 | | | |
| 应收账款 | 131,994,369.15 | 138,941,441.21 | 138,941,441.21 | - | - | - |
| 其他应收款 | 11,700,472.31 | 12,316,286.64 | 12,316,286.64 | - | - | - |
| 金融资产小计 | 156,981,876.43 | 164,544,762.82 | 164,544,762.82 | - | - | - |
| 短期借款 | 29,260,000.00 | 29,260,000.00 | 29,260,000.00 | - | - | - |
| 应付账款 | 10,563,027.93 | 10,563,027.93 | 10,563,027.93 | - | - | - |
| 其他应付款 | 1,941,338.01 | 1,941,338.01 | 1,941,338.01 | - | - | - |
| 金融负债小计 | 41,764,365.94 | 41,764,365.94 | 41,764,365.94 | - | - | - |

续

| 项目 | 期初余额 | | | | | |
|--------|----------------|----------------|----------------|-------|-------|-------|
| | 账面净值 | 账面原值 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 |
| 货币资金 | 10,636,641.32 | 10,636,641.32 | 10,636,641.32 | - | - | - |
| 应收账款 | 135,814,820.65 | 163,931,012.62 | 163,931,012.62 | - | - | - |
| 其他应收款 | 14,759,416.26 | 17,520,328.73 | 17,520,328.73 | - | - | - |
| 金融资产小计 | 166,818,908.04 | 192,150,622.67 | 192,150,622.67 | - | - | - |
| 短期借款 | 63,680,000.00 | 63,680,000.00 | 63,680,000.00 | - | - | - |
| 应付账款 | 9,293,405.03 | 9,293,405.03 | 9,293,405.03 | - | - | - |

| 项目 | 期初余额 | | | | | |
|--------|---------------|---------------|---------------|------|------|------|
| | 账面净值 | 账面原值 | 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 |
| 其他应付款 | 1,061,548.06 | 1,061,548.06 | 1,061,548.06 | - | - | - |
| 金融负债小计 | 74,034,953.09 | 74,034,953.09 | 74,034,953.09 | - | - | - |

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，境外业务较少，所面对的汇率风险较低。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十、关联方及关联交易

（一）与本公司存在控制关系的情况

| 关联方名称 | 与本公司的关系 | 对本公司的持股比例 | | 备注 |
|-------|---------|-----------|---------|------|
| | | 直接持股(%) | 间接持股(%) | |
| 毕少辉 | 本公司股东 | 8.42 | 11.16 | 说明 1 |
| 骆荣 | 本公司股东 | 3.65 | - | 说明 2 |
| 蓝永强 | 本公司股东 | 11.22 | - | |
| 合计 | | 23.29 | 11.16 | |

说明 1：毕少辉通过深圳市合城投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 11.43% 股权。

说明 2：截止 2022 年 6 月 30 日，毕少辉与骆荣系夫妻关系，并与蓝永强为一致行动人，三人为本公司共同实际控制人。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司重要的合营和联营企业情况详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
|---------|--------------|
| 骆洋 | 全资子公司上海佑宜法人 |
| 胡碧青 | 全资子公司上海佑宜前法人 |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
|----------------|--------------|
| 麦滋（湖北）科学仪器有限公司 | 实际控制人之子参股公司 |
| 常州爱复康生物科技有限公司 | 具有重大影响的参股公司 |

（五） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|--------|-----------|--------|
| 常州爱复康生物科技有限公司 | 采购商品 | 19,110.00 | 750.00 |

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------|--------|-----------|-----------|
| 常州爱复康生物科技有限公司 | 销售商品 | 18,553.37 | 18,085.40 |
| 优宁德美（南京）生物科技研究院有限公司 | 销售商品 | 67,109.12 | 52,345.08 |

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额(万元) | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---------------------------------------|----------|------------|------------|------------|
| 毕少辉、骆荣 | 1,000.00 | 2020/3/13 | 借款合同到期日后两年 | 否 |
| 毕少辉、骆荣、武汉市长立生物技术有限责任公司、北京康美天鸿生物科技有限公司 | 8,000.00 | 2021/11/30 | 2026.12.31 | 否 |
| 毕少辉、骆荣 | 300.00 | 2022/4/21 | 2023/4/20 | 否 |
| 毕少辉、骆荣 | 400.00 | 2022/6/10 | 2023/6/9 | 否 |

注：借款合同到期日详见本附注六、注释 19 所示。

5. 关联租赁情况

本公司作为出租方

| 出租方名称 | 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认租赁费 | 上期确认的租赁费 |
|-------|----------------------------|--------|------------|------------|
| 武汉长立 | 麦滋(湖北)科学仪器有限公司(简称“麦滋仪器公司”) | 房租租赁 | 449,566.00 | 449,566.00 |

本公司全资子公司武汉长立将所拥有的位于武汉市东湖新技术开发区高新二路 388 号武汉光谷国际生物医药企业加速器 1.1 期 10 栋 2 层租赁给南麦滋（湖北）科学仪器有限公司，建筑面积 2,247.83 平方米。

6. 关联方应收应付款项

本公司应收应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-------|---------------|------------|--------|----------|--------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 常州爱复康生物科技有限公司 | 8,000.00 | 800.00 | 8,000.00 | 800.00 |
| 其他应付款 | 毕少辉 | 208,862.50 | - | - | - |
| 合计 | | 216,862.50 | 800.00 | 8,000.00 | 800.00 |

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司作为债权人存在的未决诉讼或仲裁形成的或有事项及财务影响如下表：

| 序号 | 债务人 | 与本公司关系 | 诉讼金额 | 起诉法院（仲裁机构） | 判决书号/调解书号 | 2022.6.30 账面余额 | 计提比例 | 坏账准备 | 2022.6.30 账面净额 |
|----|----------------------|--------|--------------|----------------|--------------------------|----------------|------|--------------|----------------|
| 1 | 龙川县上坪镇卫生院 | 客户 | 209,449.00 | 深圳仲裁委员会 | (2020) 深国仲受 3111 号 | 209,449.00 | 100% | 209,449.00 | - |
| 2 | 东明县渔沃街道办事处卫生院 | 客户 | 46,771.00 | 深圳仲裁委员会 | (2021) 深国仲受 1040 号 | 46,771.00 | 100% | 46,771.00 | - |
| 3 | 新化县红十字会普济医院 | 客户 | 2,560.00 | 北京市海淀区人民法院 | (2021) 京 0108 民初 64805 号 | 2,560.00 | 100% | 2,560.00 | - |
| 4 | 唐山京东医院 | 客户 | 54,000.00 | 北京市海淀区人民法院 | (2022) 京 0108 民初 8622 号 | 54,000.00 | 100% | 54,000.00 | - |
| 5 | 南昌美馨健康体检中心有限公司 | 客户 | 121,482.00 | 武汉东湖新技术开发区人民法院 | (2022) 鄂 0192 民初 11230 号 | 121,482.00 | 100% | 121,482.00 | - |
| 6 | 海南鑫大实业有限公司 | 客户 | 60,000.00 | 深圳市南山区人民法院 | (2021) 粤 0305 民初 13357 号 | 60,000.00 | 100% | 60,000.00 | - |
| 7 | 中信惠州医院 | 客户 | 31,660.00 | 深圳市南山区人民法院 | (2021) 粤 0305 民初 21031 号 | 31,660.00 | 100% | 31,660.00 | - |
| 8 | 徐州东大嘉宾健康体检门诊部有限公司 | 客户 | 30,000.00 | 北京海淀区法院 | 已开庭，待判决 | 30,000.00 | 100% | 30,000.00 | - |
| 9 | 钦州市钦南区康熙岭镇卫生院 | 客户 | 10,220.00 | 深圳市南山区人民法院 | 待开庭，待裁决 | 10,220.00 | 100% | 10,220.00 | - |
| 10 | 烟台美年大健康体检管理有限公司福田门诊部 | 客户 | 36,000.00 | 北京市海淀区人民法院 | 待立案 | 36,000.00 | 100% | 36,000.00 | - |
| 11 | 厦门湖里迈飞门诊部有限公司 | 客户 | 46,200.00 | 北京海淀区法院 | (2020) 京 0108 民初 46170 号 | 46,200.00 | 100% | 46,200.00 | - |
| 12 | 眉山创伤外科医院 | 客户 | 1,360,362.38 | 深圳仲裁委员会 | (2016) 深仲裁字第 2454 号 | 1,360,362.38 | 100% | 1,360,362.38 | - |

| 序号 | 债务人 | 与本公司关系 | 诉讼金额 | 起诉法院（仲裁机构） | 判决书号/调解书号 | 2022.6.30 账面余额 | 计提比例 | 坏账准备 | 2022.6.30 账面净额 |
|----|----------------|--------|---------------------|----------------|---------------------|---------------------|------|---------------------|----------------|
| 13 | 安徽喜诺精工科技有限公司 | 客户 | 515,920.00 | 合肥市蜀山区人民法院 | (2017)皖0104民初2395号 | 515,920.00 | 100% | 515,920.00 | |
| 14 | 冷水江市展辉医院有限责任公司 | 客户 | 1,465,250.13 | 深圳市南山区人民法院 | (2020)粤0305民初25068号 | 1,465,250.13 | 100% | 1,465,250.13 | |
| 15 | 嵩县二轻医院 | 客户 | 21,118.00 | 武汉东湖新技术开发区人民法院 | (2021)鄂0192民初6935号 | 21,118.00 | 100% | 21,118.00 | |
| | 客户债权小计 | | 4,010,992.51 | | | 4,010,992.51 | | 4,010,992.51 | |
| | 供应商债权小计 | | | | | | | | - |

十二、 资产负债表日后事项

1、截止财务报告批准报出日止，本报告附注六、注释 19 所列示的到期短期借款，于资产负债表日后，公司均已按期偿还本金与利息。

十三、 其他重要事项说明

截止 2022 年 6 月 30 日止，本公司无其他应披露未披露的重要事项说明。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 36,677,914.20 | 34,937,838.44 |
| 1—2年 | 9,563,328.80 | 10,625,920.89 |
| 2—3年 | 1,025,324.41 | 1,139,249.34 |
| 3年以上 | 4,490,565.49 | 4,989,517.21 |
| 小计 | 51,757,132.89 | 51,692,525.87 |
| 减：坏账准备 | 7,793,456.28 | 8,493,132.31 |
| 合计 | 43,963,676.61 | 43,199,393.56 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------|--------------|--------|--------------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | 2,679,248.22 | 5.18 | 2,679,248.22 | 100 | 0.00 |

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 49,077,884.67 | 94.82 | 5,114,208.06 | 10.42 | 43,963,676.61 |
| 其中：账龄组合 | 49,077,884.67 | 94.82 | 5,114,208.06 | 10.42 | 43,963,676.61 |
| 合计 | 51,757,132.89 | 100 | 7,793,456.28 | 16.43 | 43,963,676.61 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | 3,389,685.92 | 6.56 | 3,094,464.92 | 91.29 | 295,221.00 |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 48,302,839.95 | 93.44 | 5,398,667.39 | 11.18 | 42,904,172.56 |
| 其中：账龄组合 | 48,302,839.95 | 93.44 | 5,398,667.39 | 11.18 | 42,904,172.56 |
| 合计 | 51,692,525.87 | 100.00 | 8,493,132.31 | 16.43 | 43,199,393.56 |

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | | | | 计提理由 |
|----------------|--------------|--------------|----------|------------------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | | |
| 冷水江市展辉医院有限责任公司 | 1,064,539.84 | 1,064,539.84 | 100.00 | 诉讼，详见本报告附注十一、(二) | |
| 眉山创伤外科医院 | 1,360,362.38 | 1,360,362.38 | 100.00 | | |
| 龙川县上坪镇卫生院 | 105,695.00 | 105,695.00 | 100.00 | | |
| 东明县渔沃街道办事处卫生院 | 46,771.00 | 46,771.00 | 100.00 | | |
| 海南鑫大实业有限公司 | 60,000.00 | 60,000.00 | 100.00 | | |
| 中信惠州医院 | 31,660.00 | 31,660.00 | 100.00 | | |
| 钦州市钦南区康熙岭镇卫生院 | 10,220.00 | 10,220.00 | 100.00 | | |
| 合计 | 2,679,248.22 | 2,679,248.22 | 100.00 | | |

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 36,677,914.20 | 1,833,895.71 | 5 |
| 1—2年 | 9,563,328.80 | 956,332.88 | 10 |
| 2—3年 | 1,025,324.41 | 512,662.20 | 50.00 |
| 3年以上 | 1,811,317.27 | 1,811,317.27 | 100.00 |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|----|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 合计 | 49,077,884.67 | 5,114,208.06 | 10.42 |

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|------------------|--------------|-----------|------------|-----------|------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | 3,094,464.92 | 56,991.00 | | 472,207.7 | - | 2,679,248.22 |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 5,398,667.39 | | 284,459.33 | - | - | 5,114,208.06 |
| 其中：账龄组合 | 5,398,667.39 | | | - | - | 5,114,208.06 |
| 合计 | 8,493,132.31 | 56,991.00 | 284,459.33 | 472,207.7 | - | 7,793,456.28 |

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|------|---------------|-----------------|--------------|
| 客户一 | 10,704,965.70 | 22.67 | 535,248.29 |
| 客户二 | 8,846,512.16 | 18.74 | 442,325.61 |
| 客户三 | 4,072,312.00 | 8.62 | 203,615.60 |
| 客户四 | 2,597,301.82 | 5.50 | 129,865.09 |
| 客户五 | 2,320,590.83 | 4.91 | 116,029.54 |
| 合计 | 28,541,682.51 | 60.45 | 1,427,084.13 |

期末应收账款中不存在应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股东及其他关联方款项。

注释2. 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 | 26,816,186.96 | 59,463,518.39 |
| 合计 | 26,816,186.96 | 59,463,518.39 |

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 26,188,427.88 | 59,079,284.55 |
| 1—2年 | 431,401.55 | 449,376.61 |
| 2—3年 | 635,823.00 | 662,315.62 |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 3年以上 | 930,479.07 | 969,249.03 |
| 小计 | 28,186,131.50 | 61,160,225.81 |
| 减：坏账准备 | 1,369,944.54 | 1,696,707.42 |
| 合计 | 26,816,186.96 | 59,463,518.39 |

2. 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 员工备用金 | 411,347.73 | 296,263.04 |
| 保证金及押金 | 1,243,772.12 | 1,343,520.97 |
| 往来款及其他 | 1,910,860.16 | 7,594,415.60 |
| 关联方资金往来 | 24,620,151.49 | 51,926,026.20 |
| 合计 | 28,186,131.50 | 61,160,225.81 |

3. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------|---------------|-------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | - |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 28,186,131.50 | 100 | 1,369,944.54 | 4.86 | 26,816,186.96 |
| 其中：账龄组合 | 3,565,980.01 | 12.65 | 1,369,944.54 | 38.42 | 2,196,035.47 |
| 无风险组合 | 24,620,151.49 | 87.35 | | | 24,620,151.49 |
| 合计 | 28,186,131.50 | 100 | 1,369,944.54 | 4.86 | 26,816,186.96 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | 372,400.00 | 0.61 | 372,400.00 | 100.00 | - |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 60,787,825.81 | 99.39 | 1,324,307.42 | 2.18 | 59,463,518.39 |
| 其中：账龄组合 | 8,861,799.61 | 14.49 | 1,324,307.42 | 14.49 | 59,463,518.39 |
| 无风险组合 | 51,926,026.20 | 84.90 | - | - | 51,926,026.20 |
| 合计 | 61,160,225.81 | 100.00 | 1,696,707.42 | 2.77 | 59,463,518.39 |

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 26,188,427.89 | 78,413.82 | 0.30 |
| 1—2年 | 431,401.55 | 43,140.15 | 10.00 |
| 2—3年 | 635,823.00 | 317,911.50 | 50.00 |
| 3年以上 | 930,479.07 | 930,479.07 | 100.00 |
| 合计 | 28,186,131.50 | 1,369,944.54 | 4.86 |

5. 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 | 1,324,307.42 | - | 372,400.00 | 1,696,707.42 |
| 期初余额在本期 | 1,324,307.42 | - | 372,400.00 | 1,696,707.42 |
| —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 | 45,637.12 | | | 45,637.12 |
| 本期转回 | | - | | |
| 本期转销 | | - | - | |
| 本期核销 | | - | 372,400.00- | 372,400.00 |
| 其他变动 | | - | - | |
| 期末余额 | 1,369,944.54 | - | - | 1,369,944.54 |

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------------|------------|---------------|------|------------------|----------|
| 武汉市长立生物技术有限责任公司 | 合并范围内关联方款项 | 13,985,467.29 | 1年以内 | 52.15 | |
| 北京康美天鸿生物科技有限公司 | 合并范围内关联方款项 | 9,617,475.04 | 1年以内 | 35.86 | |
| 深圳纳码医疗科技有限责任公司 | 合并范围内关联方款项 | 830,100.00 | 1年以内 | 3.10 | |
| 深圳市投资控股有限公司 | 房租押金 | 638,013.94 | 1年以内 | 2.38 | |
| 深圳市投控物业管理有限公司产业园分公司 | 物业押金 | 261,658.21 | 1年以内 | 0.98 | |
| 合计 | | 25,332,714.48 | | 94.47 | |

注释3. 长期股权投资

| 款项性质 | 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 | 70,206,110.00 | - | 70,206,110.00 | 70,206,110.00 | - | 70,206,110.00 |
| 对联营、合营企业投资 | 11,569,140.98 | - | 11,569,140.98 | 12,051,818.89 | - | 12,051,818.89 |
| 合计 | 81,775,250.98 | - | 81,775,250.98 | 82,257,928.89 | - | 82,257,928.89 |

1. 对子公司投资

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|-----------------|---------------|---------------|------|------|---------------|----------|----------|
| 北京康美天鸿生物科技有限公司 | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 | - | - | 30,000,000.00 | - | - |
| 武汉市长立生物技术有限责任公司 | 31,850,000.00 | 31,850,000.00 | - | - | 31,850,000.00 | - | - |
| 上海佑宜生物技术有限公司 | 1,856,110.00 | 1,856,110.00 | - | - | 1,856,110.00 | - | - |
| 深圳市康美软件技术有限公司 | 500,000.00 | 500,000.00 | - | - | 500,000.00 | - | - |
| 深圳纳码医疗科技有限责任公司 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | - | - | 6,000,000.00 | - | - |
| 合计 | 70,206,110.00 | 70,206,110.00 | - | - | 70,206,110.00 | - | - |

2. 对联营、合营企业投资

| 3. 被投资单位 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | |
|---------------------|---------------|--------|------|-------------|----------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 常州爱复康生物科技有限公司 | 10,987,725.13 | - | - | -286,638.54 | - |
| 优宁德美（南京）生物科技研究院有限公司 | 1,064,093.76 | - | - | -196,039.37 | - |
| 合计 | 12,051,818.89 | - | - | -482,677.91 | - |

续：

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|---------------------|--------|-------------|--------|----|---------------|----------|
| | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 常州爱复康生物科技有限公司 | - | - | - | - | 10,701,086.59 | - |
| 优宁德美（南京）生物科技研究院有限公司 | - | - | - | - | 868,054.39 | - |
| 合计 | - | - | - | - | 11,569,140.98 | - |

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 27,428,617.11 | 11,442,730.11 | 34,609,410.08 | 19,261,391.82 |
| 其他业务 | 226,415.09 | | 1,860,177.00 | |
| 合计 | 27,655,032.20 | 11,442,730.11 | 36,469,587.08 | 19,261,391.82 |

2. 主营业务按产品类别列示如下：

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 体外诊断试剂 | 26,618,133.65 | 10,914,358.33 | 33,204,026.63 | 18,144,375.23 |
| 仪器销售 | 810,483.46 | 528,371.78 | 1,405,383.45 | 1,117,016.59 |
| 技术服务 | | | | - |
| 合计 | 27,428,617.11 | 11,442,730.11 | 34,609,410.08 | 19,261,391.82 |

注释5. 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|-------------|------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -482,677.91 | 456,972.15 |
| 理财收益 | - | - |
| 合计 | -482,677.91 | 456,972.15 |

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--|------------|----|
| 非流动资产处置损益 | | - |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | | - |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 226,415.09 | - |
| 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 | | - |

| 项目 | 金额 | 说明 |
|---|------------|----|
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | - | - |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | - | - |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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 | - | - |
| 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 | 320,612.68 | - |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | - |
| 减：所得税影响额 | 82,054.17 | - |
| 少数股东权益影响额（税后） | | - |
| 合计 | 464,973.60 | - |

（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 | 1.67 | 0.11 | 0.11 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 1.52 | 0.10 | 0.10 |

深圳康美生物科技股份有限公司

（公章）

二〇二二年八月二十六日

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：

公司董事会办公室