

武汉明德生物科技股份有限公司
2019 年半年度
财务报告（未经审计）

武汉明德生物科技股份有限公司

财务报告

(2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止)

目 录

一、财务报表	
1.合并资产负债表	3-4
2.母公司资产负债表	5-6
3.合并利润表	7-8
4.母公司利润表	9
5.合并现金流量表	10-11
6.母公司现金流量表	12-13
7.合并股东权益变动表	14-17
8.母公司股东权益变动表	18-21
二、财务报表附注	22-76

合并资产负债表

编制单位：武汉明德生物科技股份有限公司

单位：元

项目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	327,186,795.61	267,558,931.11
交易性金融资产	六、2	10,000,000.00	
应收票据	六、3	3,613,500.00	5,912,896.00
应收账款	六、4	39,031,493.03	29,087,944.62
预付款项	六、5	31,214,113.14	16,369,333.24
其他应收款	六、6	6,033,011.49	4,239,823.59
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	29,012,409.62	19,683,381.28
其他流动资产	六、8	82,686,814.34	162,761,172.55
流动资产合计		528,778,137.23	505,613,482.39
非流动资产：			
固定资产	六、9	84,291,888.37	84,199,846.48
在建工程	六、10	5,817,080.96	5,817,080.96
无形资产	六、11	17,685,329.43	17,981,581.23
长期待摊费用	六、12	2,838,390.81	3,222,455.08
递延所得税资产	六、13	687,857.49	312,547.61
非流动资产合计		111,320,547.06	111,533,511.36
资产总计		640,098,684.29	617,146,993.75
流动负债：			
短期借款	六、14	2,788,000.00	5,388,000.00
应付账款	六、15	11,195,241.87	4,128,645.64
预收款项	六、16	2,169,130.25	2,227,454.62
应付职工薪酬	六、17	3,703,696.56	5,044,377.10
应交税费	六、18	2,285,018.28	1,620,102.30
其他应付款	六、19	1,328,488.58	3,259,326.15
流动负债合计		23,469,575.54	21,667,905.81
非流动负债：			
递延收益	六、20	40,293.61	47,689.51
递延所得税负债	六、13	2,836,645.81	2,836,645.81

其他非流动负债			
非流动负债合计		2,876,939.42	2,884,335.32
负债合计		26,346,514.96	24,552,241.13
所有者权益：			
股本	六、21	66,585,147.00	66,585,147.00
资本公积	六、22	323,457,536.60	323,457,536.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	25,016,527.02	25,016,527.02
未分配利润	六、24	193,383,861.44	173,099,360.52
归属于母公司所有者权益合计		608,443,072.06	588,158,571.14
少数股东权益		5,309,097.27	4,436,181.48
所有者权益合计		613,752,169.33	592,594,752.62
负债和所有者权益总计		640,098,684.29	617,146,993.75

法定代表人：陈莉莉

主管会计工作负责人：周芸

会计机构负责人：陈婷婷

母公司资产负债表

编制单位：武汉明德生物科技股份有限公司

单位：元

项目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		323,733,018.88	261,907,746.58
交易性金融资产		10,000,000.00	
应收票据		3,513,500.00	5,912,896.00
应收账款	十五、1	27,399,056.70	21,755,326.61
预付款项		27,464,900.04	14,048,505.87
其他应收款	十五、2	13,977,367.61	6,776,584.30
其中：应收利息			
应收股利			
存货		27,334,556.03	19,080,857.89
其他流动资产		81,676,082.89	162,157,884.12
流动资产合计		515,098,482.15	491,639,801.37
非流动资产：			
长期股权投资	十五、3	14,820,000.00	14,820,000.00
固定资产		80,048,684.45	81,043,774.49
在建工程		5,817,080.96	5,817,080.96
无形资产		17,685,329.43	17,981,581.23
递延所得税资产		314,833.88	229,492.26
非流动资产合计		118,685,928.72	119,891,928.94
资产总计		633,784,410.87	611,531,730.31
流动负债：			
短期借款		2,788,000.00	5,388,000.00
应付账款		10,547,931.98	3,426,524.14
预收款项		1,720,352.98	1,804,870.62
应付职工薪酬		3,212,356.00	4,789,515.21
应交税费		1,707,001.58	218,926.40
其他应付款		496,874.00	2,538,775.38
其中：应付利息			
应付股利			
流动负债合计		20,472,516.54	18,166,611.75
非流动负债：			

递延收益		40,293.61	47,689.51
递延所得税负债		2,836,645.81	2,836,645.81
非流动负债合计		2,876,939.42	2,884,335.32
负债合计		23,349,455.96	21,050,947.07
所有者权益：			
股本		66,585,147.00	66,585,147.00
资本公积		323,304,536.60	323,304,536.60
盈余公积		25,016,527.02	25,016,527.02
未分配利润		195,528,744.29	175,574,572.62
所有者权益合计		610,434,954.91	590,480,783.24
负债和所有者权益总计		633,784,410.87	611,531,730.31

法定代表人：陈莉莉

主管会计工作负责人：周芸

会计机构负责人：陈婷婷

合并利润表

编制单位：武汉明德生物科技股份有限公司

单位：元

项目	附注	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业总收入		101,860,049.62	97,895,767.18
其中：营业收入	六、25	101,860,049.62	97,895,767.18
二、营业总成本		63,408,699.63	52,174,013.14
其中：营业成本	六、25	21,611,328.85	21,170,457.90
税金及附加	六、26	784,992.82	843,112.14
销售费用	六、27	18,527,403.32	15,591,261.71
管理费用	六、28	7,922,319.62	5,179,357.78
研发费用	六、29	16,470,085.14	9,352,001.13
财务费用	六、30	-1,907,430.12	37,822.48
其中：利息费用			368,426.95
利息收入		-1,943,035.72	-358,079.86
加：其他收益	六、31	1,597,075.01	621,654.66
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	2,618,739.72	475,945.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-762,203.67	-510,767.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	102.56	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,905,063.61	46,308,586.49
加：营业外收入	六、35	5,007,308.14	
减：营业外支出	六、36	1,644.77	0.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,910,726.98	46,308,586.45
减：所得税费用	六、37	5,777,766.17	7,145,060.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,132,960.81	39,163,525.65
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,132,960.81	39,163,525.65
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.归属于母公司所有者的净利润		40,260,045.02	38,730,292.54
2.少数股东损益		872,915.79	433,233.11
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		41,132,960.81	39,163,525.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		40,260,045.02	38,730,292.54
归属于少数股东的综合收益总额		872,915.79	433,233.11

八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.60	0.78
（二）稀释每股收益		0.60	0.78

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：陈莉莉

主管会计工作负责人：周芸

会计机构负责人：陈婷婷

母公司利润表

编制单位：武汉明德生物科技股份有限公司

单位：元

项目	附注	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业收入	十五、4	92,174,077.32	93,395,587.77
减：营业成本		19,400,168.77	20,000,360.87
税金及附加		670,991.46	780,297.31
销售费用		15,650,573.24	14,219,907.67
管理费用		5,560,677.17	4,310,926.68
研发费用		16,470,085.14	9,352,001.13
财务费用		-1,967,428.52	43,197.41
其中：利息费用			368,426.95
利息收入		-1,935,351.77	-348,239.16
加：其他收益		1,597,075.01	607,395.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	2,618,739.72	475,945.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-568,944.09	-412,387.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		102.56	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,035,880.70	45,359,850.47
加：营业外收入		5,007,308.14	
减：营业外支出		1,309.47	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,041,879.37	45,359,850.47
减：所得税费用		5,112,266.16	6,855,706.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,929,613.21	38,504,144.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,929,613.21	38,504,144.27
（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			
六、综合收益总额		39,929,613.21	38,504,144.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.60	0.77
（二）稀释每股收益		0.60	0.77

法定代表人：陈莉莉

主管会计工作负责人：周芸

会计机构负责人：陈婷婷

合并现金流量表

编制单位：武汉明德生物科技股份有限公司

单位：元

项目	附注	2019 年半年度	2018 年半年度
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		95,536,656.13	93,546,825.23
收到其他与经营活动有关的现金	六、38（1）	8,654,204.79	897,628.76
经营活动现金流入小计		104,190,860.92	94,444,453.99
购买商品、接受劳务支付的现金		19,630,239.44	18,799,671.42
支付给职工以及为职工支付的现金		28,441,940.75	21,366,725.01
支付的各项税费		10,752,774.54	9,175,330.76
支付其他与经营活动有关的现金	六、38（2）	21,568,217.92	13,154,257.56
经营活动现金流出小计		80,393,172.65	62,495,984.75
经营活动产生的现金流量净额		23,797,688.27	31,948,469.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		310,000,000.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,618,739.72	475,945.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		350.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		312,619,089.72	40,475,945.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,769,007.06	19,482,703.32
投资支付的现金		240,000,000.00	80,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		257,769,007.06	99,482,703.32
投资活动产生的现金流量净额		54,850,082.66	-59,006,758.11
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			
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			
偿还债务支付的现金			

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,021,573.53	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、38(3)		800,000.00
筹资活动现金流出小计		19,021,573.53	800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-19,021,573.53	-800,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,667.10	3,420.00
五、现金及现金等价物净增加额		59,627,864.50	-27,854,868.87
加：期初现金及现金等价物余额		267,558,931.11	124,664,408.14
六、期末现金及现金等价物余额		327,186,795.61	96,809,539.27

法定代表人：陈莉莉

主管会计工作负责人：周芸

会计机构负责人：陈婷婷

母公司现金流量表

编制单位：武汉明德生物科技股份有限公司

单位：元

项目	附注	2019 年半年度	2018 年半年度
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		93,535,547.28	90,921,454.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,638,388.97	870,529.29
经营活动现金流入小计		102,173,936.25	91,791,983.88
购买商品、接受劳务支付的现金		21,714,891.67	16,010,575.62
支付给职工以及为职工支付的现金		25,809,242.51	20,451,339.01
支付的各项税费		8,241,083.50	8,586,532.46
支付其他与经营活动有关的现金		18,477,955.19	11,315,969.17
经营活动现金流出小计		74,243,172.87	56,364,416.26
经营活动产生的现金流量净额		27,930,763.38	35,427,567.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		310,000,000.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,618,739.72	475,945.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		350.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,845,200.00	200,266.67
投资活动现金流入小计		314,464,289.72	40,676,211.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,919,874.37	18,464,794.37
投资支付的现金		240,000,000.00	81,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		7,630,000.00	2,360,000.00
投资活动现金流出小计		261,549,874.37	101,824,794.37
投资活动产生的现金流量净额		52,914,415.35	-61,148,582.49
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,021,573.53	
支付其他与筹资活动有关的现金			800,000.00
筹资活动现金流出小计		19,021,573.53	800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-19,021,573.53	-800,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,667.10	3,420.00
五、现金及现金等价物净增加额		61,825,272.30	-26,517,594.87
加：期初现金及现金等价物余额		261,907,746.58	118,089,102.18
六、期末现金及现金等价物余额		323,733,018.88	91,571,507.31

法定代表人：陈莉莉

主管会计工作负责人：周芸

会计机构负责人：陈婷婷

合并所有者权益变动表

编制单位：武汉明德生物科技股份有限公司

单位：元

项目	2019 年半年度												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	66,585,147.00				323,457,536.60				25,016,527.02		173,099,360.52	588,158,571.14	4,436,181.48	592,594,752.62
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	66,585,147.00				323,457,536.60				25,016,527.02		173,099,360.52	588,158,571.14	4,436,181.48	592,594,752.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										20,284,500.92	20,284,500.92	872,915.79	21,157,416.71	
(一) 综合收益总额										40,260,045.02	40,260,045.02	872,915.79	41,132,960.81	
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														

(三) 利润分配										-19,975,544.10	-19,975,544.10		-19,975,544.10
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-19,975,544.10	-19,975,544.10		-19,975,544.10
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	66,585,147.00				323,457,536.60				25,016,527.02	193,383,861.44	608,443,072.06	5,309,097.27	613,752,169.33

法定代表人：陈莉莉

主管会计工作负责人：周芸

会计机构负责人：陈婷婷

合并所有者权益变动表

编制单位：武汉明德生物科技股份有限公司

单位：元

项目	2018 年半年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	49,938,860.00				27,304,612.29				19,004,273.38		144,325,797.82		240,573,543.49	2,361,169.47	242,934,712.96
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	49,938,860.00				27,304,612.29				19,004,273.38		144,325,797.82		240,573,543.49	2,361,169.47	242,934,712.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											38,730,292.54		38,730,292.54	433,233.11	39,163,525.65
（一）综合收益总额											38,730,292.54		38,730,292.54	433,233.11	39,163,525.65
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															

(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	49,938,860.00				27,304,612.29				19,004,273.38		183,056,090.36		279,303,836.03	2,794,402.58	282,098,238.61

法定代表人：陈莉莉

主管会计工作负责人：周芸

会计机构负责人：陈婷婷

母公司所有者权益变动表

编制单位：武汉明德生物科技股份有限公司

单位：元

项目	2019 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	66,585,147.00				323,304,536.60				25,016,527.02	175,574,572.62		590,480,783.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,585,147.00				323,304,536.60				25,016,527.02	175,574,572.62		590,480,783.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										19,954,171.67		19,954,171.67
（一）综合收益总额										39,929,715.77		39,929,715.77
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-19,975,544.10		-19,975,544.10
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-19,975,544.10		-19,975,544.10
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	66,585,147.00				323,304,536.60				25,016,527.02	195,528,744.29		610,434,954.91

法定代表人：陈莉莉

主管会计工作负责人：周芸

会计机构负责人：陈婷婷

母公司所有者权益变动表

编制单位：武汉明德生物科技股份有限公司

单位：元

项目	2018 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	49,938,860.00				27,304,612.29				19,004,273.38	148,098,348.71		244,346,094.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	49,938,860.00				27,304,612.29				19,004,273.38	148,098,348.71		244,346,094.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										38,504,144.27		38,504,144.27
（一）综合收益总额										38,504,144.27		38,504,144.27
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	49,938,860.00				27,304,612.29				19,004,273.38	186,602,492.98		282,850,238.65

法定代表人：陈莉莉

主管会计工作负责人：周芸

会计机构负责人：陈婷婷

武汉明德生物科技股份有限公司

2019 年上半年度

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册情况

公司名称：武汉明德生物科技股份有限公司

统一社会信用代码：9142010066953862X0

注册地址：武汉市东湖开发区关东科技园东信路特1号留学生创业园E栋2楼

注册资本：66,585,147.00元

法定代表人：陈莉莉

公司行业性质：医药制造业

2、经营范围

公司位于武汉市东湖开发区关东科技园东信路特1号留学生创业园E栋2楼，公司所属行业为医药制造业，细分行业为体外诊断试剂行业，经营范围：一类、二类和三类医疗器械（凭有效的许可证经营）生产、研制、销售及租赁；普通实验室试剂（不含危险化学品、易制毒化学品）销售；医疗器械技术咨询、安装、检测、维修；企业管理软件的销售及售后服务；诊断技术、医疗技术的技术开发、技术咨询、技术推广、技术转让；农业、环境、食品领域分析仪器和试剂的生产及批发兼零售；抗原抗体产品、校准品和质控品的开发、生产及批发兼零售；仪器仪表的元器件制造及批发兼零售；计算机软硬件、机电一体化产品开发、安装及批发兼零售；计算机软件技术开发、技术转让、技术咨询及技术服务；健康咨询（不含诊疗）；货物进出口、技术进出口、代理进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、财务报表的批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2019年8月22日批准报出。

二、合并财务报表范围

截止 2019 年 06 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
武汉明志医学检验实验室有限公司
新疆明德和生物科技有限公司
陕西明德和生物科技有限责任公司
广东明志医学检验实验室有限公司

本期合并财务报表范围无变化，具体合并范围内的子公司详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

2、持续经营

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

注：公司应评价自报告期末起12个月的持续经营能力。评价结果表明对持续能力产生重大怀疑的，公司应披露导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素以及公司拟采取的改善措施。

四、重要会计政策及会计估计

1、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

注：公司对营业周期不同于12个月，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准的，应说明营业周期及确定依据。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制

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

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及《长期股权投资》准则进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指

对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

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

2、合并财务报表编制的方法

本公司以自身和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。

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分类

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

1. 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 2. 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 3. 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 4. 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 5. 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。
3. 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益中列示。

注：说明发生外币交易时折算汇率的确定方法、在资产负债表日外币货币性项目采用的折算方法、汇兑损益的处理方法以及外币报表折算的会计处理方法。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债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；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察

输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘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权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可

供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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。

11、应收账款

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在300万以上的应收款项作为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	按账龄计提坏账准备
合并报表范围内公司组合	不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	3	3
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	60	60
4-5年	100	100
5年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失。

4. 对预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，存在减值迹象的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12、其他应收款

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在300万以上的其他应收款作为单项金额重大的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的其他应收款中计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	按账龄计提坏账准备
合并报表范围内公司组合	不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 以下同)	3	3
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	60	60
4-5年	100	100
5年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失。

13、存货

1. 存货的类别

主要包括原材料、周转材料、委外加工物资、发出商品、在产品、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

原材料、库存商品、周转材料购进采用实际成本计算, 原材料、库存商品发出采用加权平均法结转其成本。

3. 确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

直接用于出售的存货, 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; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料中低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

14、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控

制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1） 成本法核算的长期股权投资

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

（2） 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投

资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3） 收购少数股权

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

（4） 处置长期股权投资

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再

一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产

1. 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（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。本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子及其他等。固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3	2.43-4.85
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
运输工具	年限平均法	4	3	24.45
电子及其他	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

注：公司根据自身实际情况确定类别，一般包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。折旧方法有年限平均法、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法，其他。如选择其他，请在文本框中说明。

注：当“折旧方法”选择“其他”时，请说明原因。

公司需要遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第9号——上市公司从事快递服务业务》的披露要求

注：公司应结合公司自身经营特点和发展战略，在财务报表附注中细化披露固定资产折旧政策。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

（1）融资租入固定资产的认定依据符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人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承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。（2）融资租入的固定资产的计价融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。（3）融资租入的固定资产折旧方法按自有固定资产的折旧政策计提折旧。5. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定固定资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额的估计结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值的，固定资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

17、在建工程

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

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

3. 本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定在建工程是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的在建工程进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额的估计结果表明在建工程的可收回金额低于其账面价值的，在建工程的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

18、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

19、无形资产

1. 无形资产的计价

(1) 外购的无形资产，按照其购买价款、相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生的实际成本入账。

(2) 投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值计价。

(3) 企业内部研究开发的无形资产，在研究阶段发生的支出计入当期损益，在开发阶段发生的支出，在满足下列条件时，作为无形资产成本入账：

①开发的无形资产在完成后，能够直接使用或者出售，且运用该无形资产生产的产品存在市场，能够为企业带来经济利益（或该无形资产自身存在市场且出售后有足够的技术支持）。

②该无形资产的开发支出能够可靠的计量。

2. 无形资产摊销方法

使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

20、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号--资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

注：说明长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉、等长期资产的减值测试方法及会计处理方法。

21、长期待摊费用

长期待摊费用主要包括长期预付租金、长期预付租赁费、经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用在受益期限内平均摊销。

22、职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

1. 设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计人当期损益或相关资产成本。

1. 设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

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

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

3. 权益工具公允价值的确定方法

- (1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。
- (2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4. 可行权权益工具最佳估计数是根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

5. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减

少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

25、收入

1. 收入确认原则

（1） 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2） 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3） 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4） 建造合同

①建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

②固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

③确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度。

④资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

（1）快速诊断试剂收入的确认方法

①经销模式

公司与经销商之间均采用买断式销售的合作模式。公司与经销商达成合作意向后，签订年度销售合同，约定结算方式、退换货政策、运费条款等合同条款，经销商有采购需求时，向公司提交采购订单，公司一般在收取货款后根据采购订单和库存情况组织生产和仓库发货，并安排物流配送。

境内收入确认方法：销售商品采用预收款方式的，预收的货款确认为负债，公司发出商品后，经销商未在约定的期限内提出异议的，公司依据出库单的数量、销售合同约定的单价确认收入的实现；销售商品采用赊销方式的，公司发出产品交付客户确认后，相关的风险和报酬已经转移，公司根据客户确认的数量、销售合同约定的单价确认收入的实现。

境外收入确认方法：公司与境外经销商均采用预收款方式，在发出商品并经对方收货后，确认收入的实现。

②直销模式

公司与直销客户达成合作意向后，签订合作协议，约定销售价格、结算方式、退换货政策、运费条款等合作条款。当终端客户有采购需求时，向公司提交采购订单，公司根据采购订单和库存情况组织生产和仓库发货，并安排物流配送。

境内收入确认方法：公司产品经客户确认后，公司根据客户确认的数量、销售合同约定的单价确认收入的实现。

境外收入确认方法：公司不存在境外直销收入。

(2) 快速检测仪器收入的确认方法

①正常销售仪器模式

公司与客户签订销售合同或协议，根据具体采购需求和库存情况组织生产和仓库发货，并安排物流配送，将仪器发送至客户指定的地点，安装调试完成，确认收入的实现。

②折扣销售仪器模式

公司在客户购买公司产品组合达到一定价值时，给予经销商一定幅度的商业折扣，该模式下客户能够以折扣后的价格购买检测仪器与配套试剂。折扣销售的检测仪器与配套试剂按照其实际销售价格确认销售收入。

③买试剂赠送仪器模式

公司与客户签订销售合同或协议，在其首次购买公司产品时，公司先将检测仪器提供给经销商使用，同时向其收取保证金。当客户累计购买规定价值的试剂后，公司将仪器所有权转给客户，并退还仪器保证金，将仪器成本一次性由存货结转计主营业务成本。

④配套销售模式

公司通过向客户提供检测仪器从而带动配套试剂的销售，终端医疗机构拥有检测仪器的使用权，公司拥有检测仪器的所有权。仪器在生产完成并入库时为公司的存货、会计处理记入“库存商品”，用于配套销售的，客户验收后，从“库存商品”转为“固定资产”，按照仪器使用年限 3 年采用年限平均法计提折旧，折旧费计入主营业务成本。

(3) 检验服务收入的确认方法

公司主要为客户提供分子诊断的检验服务，在检测完毕，服务完成并将检测结果交付客户后，确认收入的实现。

26、政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益冲减相关成本。

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

4. 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

5. 公司取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给公司，公司应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

注：区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准，若政府文件未明确规定补助对象，说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据；披露政府补助采用的是总额法还是净额法，如果是总额法，还应披露与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法；政府补助的确认时点。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

1. 暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2. 递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。

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）。

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：（1）暂时性差异在可预见的未来很可能转回；（2）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。

3. 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并；并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：（1）投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；（2）该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4. 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

5. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

注：说明递延所得税资产和递延所得税负债的确认依据。

28、租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

(1) 经营租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 经营租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

29、重要会计政策和会计估计变更

1. 会计政策变更

为规范金融工具的会计处理，提高会计信息质量，财政部于2017年陆续修订发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会[2017]8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会[2017]9号）、《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会[2017]14号）（以上四项合称“新金融工具准则”），并要求符合相关要求的境内上市的企业自2019年1月1日起施行。根据上述文件要求，公司对原采用的相关会计准则进行了相应调整。该部分会计政策变更经第七届董事会第三次会议审议通过。

根据财政部新修订的金融工具相关准则、新修订的金融工具确认和计量准则，主要变更内容如下：

(1) 金融资产分类由现行“四分类”改为“三分类”，即企业应按照持有金融资产的“业务模式”和“金融资产的合同现金流量特征”作为金融资产的分类依据，将金融资产分为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类，减少金融资产类别，提高分类的客观性和有关会计处理的一致性。

(2) 将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况，从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备，揭示和防控金融资产信用风险。

(3) 调整非交易性权益工具投资的会计处理，允许企业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进行处理，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

(4) 在明确金融资产转移的判断原则及其会计处理等方面做了调整和完善，金融工具披露要求也相应调整。

(5) 套期会计准则更加强调套期会计与企业风险管理活动的有机结合，更好地反映企业的风险管理活动。根据新旧准则衔接规定，企业无需重述前期可比数，比较财务报表列报的信息与新准则要求不一致的无须调整，本次会计政策变更不影响公司2018年度相关财务指标。

财政部于2019年4月30日颁布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)(以下简称“《修订通知》”)，对一般企业财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的非金融企业按照企业会计准则和《修订通知》的要求编制2019年度中期财务报表和年度财务报表以及以后期间的财务报表。

根据《修订通知》的有关要求，公司应当结合《修订通知》通知的要求对财务报表格式及部分科目列报进行相应调整。该部分会计政策变更经第二届董事会第二十六次会议及第二届监事会第十二次会议审议通过。

本次会计政策变更仅对财务报表格式和部分项目填列口径产生影响，不存在追溯调整事项，对公司资产总额、负债总额、净资产、营业收入、净利润均无实质性影响。本次会计政策变更属于国家法律、法规的要求，符合相关规定和公司的实际情况，不存在损害公司及股东利益的情况。

根据《修订通知》的要求，公司调整以下财务报表项目的列示，并对可比会计期间的比较数据进行相应调整：

(1) 资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

(2) 利润表，新增“信用减值损失”项目；将“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失(损失以“-”号填列)”。

(3) 现金流量表，明确了政府补助的填列口径，企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，均在“收到其他与经营活动有关的现金”项目填列。

(4) 所有者权益变动表，明确了“其他权益工具持有者投入资本”项目的填列口径，“其他权益工具持有者投入资本”项目，反映企业发行的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的持有者投入资本的金额。该项目根据金融工具类科目的相关明细科目的发生额分析填列。

2.重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、10%、9%、5%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	1.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
武汉明德生物科技股份有限公司	15%
武汉明志医学检验实验室有限公司	20%
新疆明德和生物科技有限公司	25%
陕西明德和生物科技有限责任公司	20%
广东明志医学检验实验室有限公司	20%

2、税收优惠

武汉明德生物科技股份有限公司于2016年12月13日取得高新技术企业证书。证书编号：GR201642000236。根据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家对高新技术企业的相关税收规定，公司在高新技术企业有效期内享受企业所得税减按15%税率缴纳的优惠政策。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）规定：自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,658.91	4,962.25
银行存款	327,172,048.44	267,553,880.60
其他货币资金	88.26	88.26
合计	327,186,795.61	267,558,931.11
其中：存放在境外的款项总额	251,261.80	53,157.06

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当	10,000,000.00	

期损益的金融资产		
其中：		
基金投资	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

公司在报告期支付1000万元投资款，取得武汉光谷博润二期生物医药投资中心（有限合伙）10%的基金份额。

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	825,500.00	524,896.00
商业承兑票据	2,788,000.00	5,388,000.00
合计	3,613,500.00	5,912,896.00

单位：元

（3）期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	
商业承兑票据	2,788,000.00
合计	2,788,000.00

（4）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,174,500.00	
商业承兑票据		2,788,000.00
合计	1,174,500.00	2,788,000.00

4、应收账款

（1）应收账款分类披露

（1） 应收账款分类披露

种 类	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	41,273,249.50	100.00	2,241,756.47	5.43	39,031,493.03
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	41,273,249.50	100.00	2,241,756.47	5.43	39,031,493.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	41,273,249.50	100.00	2,241,756.47	5.43	39,031,493.03

(续)

种类	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,450,849.08	100.00	1,362,904.46	4.48	29,087,944.62
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	30,450,849.08	100.00	1,362,904.46	4.48	29,087,944.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	30,450,849.08	100.00	1,362,904.46	4.48	29,087,944.62

(2) 按账龄组合计提坏账准备

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	34,804,646.55	1,044,139.40	3.00
1 至 2 年	4,745,125.55	474,512.55	10.00
2 至 3 年	1,036,606.40	310,981.92	30.00
3 至 4 年	686,871.00	412,122.60	60.00

合计	41,273,249.50	2,241,756.47
----	---------------	--------------

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 878,852.01 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备
单位 1	3,166,600.00	7.67	94,998.00
单位 2	3,151,220.94	7.64	94,536.63
单位 3	2,449,722.18	5.94	73,491.67
单位 4	2,271,500.00	5.50	227,150.00
单位 5	4,199,872.13	10.18	125,996.16
合计	15,238,915.25	36.93	616,172.46

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	30,959,988.56	99.19	15,846,420.19	96.81
1 至 2 年	219,975.42	0.70	506,170.25	3.09
2 至 3 年	18,449.16	0.06	16,742.80	0.10
3 年以上	15,700.00	0.05		
合计	31,214,113.14	100	16,369,333.24	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
单位 1	12,611,647.00	40.40
单位 2	2,929,921.13	9.39
单位 3	2,546,057.98	8.16
单位 4	2,131,686.90	6.83

单位 5	972,361.06	3.12
合计	21,191,674.07	67.90

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,033,011.49	4,239,823.59
合计	6,033,011.49	4,239,823.59

(1) 其他应收款分类披露

种 类	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,450,471.91	100.00	417,460.42	6.47	6,033,011.49
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	6,450,471.91	100.00	417,460.42	6.47	6,033,011.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,450,471.91	100.00	417,460.42	6.47	6,033,011.49

(续)

种 类	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,773,932.35	100.00	534,108.76	11.19	4,239,823.59
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	4,773,932.35	100.00	534,108.76	11.19	4,239,823.59

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	4,773,932.35		534,108.76	4,239,823.59

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	3,810,901.00	3,544,727.00
押金	608,012.08	544,012.08
往来款及其他	2,031,558.83	685,193.27
合计	6,450,471.91	4,773,932.35

(3) 按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,728,088.83	171,842.66	3.00
1 至 2 年	228,168.00	22,816.80	10.00
2 至 3 年	312,077.32	93,623.20	30.00
3 至 4 年	132,400.00	79,440.00	60.00
4 至 5 年	49,737.76	49,737.76	100.00
合计	6,450,471.91	417,460.42	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-116,648.34 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(5) 本期实际核销的应收账款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备
单位 1	3,000,000.00	46.51%	90,000.00
单位 2	589,679.11	9.14%	17,690.37
单位 3	230,313.00	3.57%	6,909.39
单位 4	214,756.00	3.33%	6,442.68
单位 5	200,000.00	3.10%	6,000.00
合计	4,234,748.11	65.65%	127,042.44

7、存货

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	10,320,564.06		10,320,564.06	8,642,990.92		8,642,990.92
在产品	7,692,190.47		7,692,190.47	4,249,478.45		4,249,478.45
库存商品	9,932,636.67		9,932,636.67	6,406,180.80		6,406,180.80
委托加工物资	1,067,018.42		1,067,018.42	384,731.11		384,731.11
合计	29,012,409.62		29,012,409.62	19,683,381.28		19,683,381.28

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	2,686,814.34	2,761,172.55
理财产品	80,000,000.00	160,000,000.00
合计	82,686,814.34	162,761,172.55

9、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	工具、器具及 电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	40,961,247.66	25,610,447.83	690,897.08	34,657,475.47	9,989,874.97	111,909,943.01
2.本期增加金额		3,251,094.66		5,178,591.31	191,994.49	8,621,680.46
(1) 购置		3,251,094.66		1,580,225.63	191,994.49	5,023,314.78
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 自制诊断仪器增加				3,598,365.68		3,598,365.68
3.本期减少金额				6,905.54	371,879.62	378,785.16
(1) 处置或报废				6,905.54		6,905.54
(2) 暂估金额调整					371,879.62	371,879.62
4.期末余额	40,961,247.66	28,861,542.49	690,897.08	39,829,161.24	9,809,989.84	120,152,838.31
二、累计折旧						
1.期初余额	2,857,990.22	5,052,817.14	507,733.33	18,454,752.64	836,803.20	27,710,096.53

2.本期增加金额	816,785.75	1,317,967.23	37,485.42	5,013,160.45	972,152.93	8,157,551.78
(1) 计提	816,785.75	1,317,967.23	37,485.42	5,013,160.45	972,152.93	8,157,551.78
3.本期减少金额				6,698.37		6,698.37
(1) 处置或报废				6,698.37		6,698.37
4.期末余额	3,674,775.97	6,370,784.37	545,218.75	23,461,214.72	1,808,956.13	35,860,949.94
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	37,286,471.69	22,490,758.12	145,678.33	16,367,946.52	8,001,033.71	84,291,888.37
2.期初账面价值	38,103,257.44	20,557,630.69	183,163.75	16,202,722.83	9,153,071.77	84,199,846.48

(2) 暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
九龙生物产业基地生物医药产业园加速器二期 A82-2 栋 4 楼	3,131,850.14	武汉国家生物产业基地建设管理办公室正在协调、督促生物医药产业园办理 A8 2-2 栋所在宗地的出让手续及 A8 2-2 栋房屋所有权证书

10、在建工程

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
武汉光谷国际生物医药企业加速器 3.1 期 25 栋 1 层 3 号	5,817,080.96		5,817,080.96	5,817,080.96		5,817,080.96

合计	5,817,080.96		5,817,080.96	5,817,080.96		5,817,080.96
----	--------------	--	--------------	--------------	--	--------------

11、无形资产

单位：元

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	16,264,508.40	3,000,000.00	578,688.58	19,843,196.98
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	16,264,508.40	3,000,000.00	578,688.58	19,843,196.98
二、累计摊销				
1.期初余额	594,320.08	1,133,720.91	133,574.76	1,861,615.75
2.本期增加金额	162,666.30	104,651.16	28,934.34	296,251.80
(1) 计提	162,666.30	104,651.16	28,934.34	296,251.80
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	756,986.38	1,238,372.07	162,509.10	2,157,867.55
三、减值准备				
1.期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1.期末账面价值	15,507,522.02	1,761,627.93	416,179.48	17,685,329.43
2.期初账面价值	15,670,188.32	1,866,279.09	445,113.82	17,981,581.23

12、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修款	3,222,455.08	22,138.18	406,202.45		2,838,390.81
合计	3,222,455.08	22,138.18	406,202.45		2,838,390.81

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,659,216.89	431,841.63	1,897,013.23	312,547.61
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	5,120,317.28	256,015.86		
合计	7,779,534.17	687,857.49	1,897,013.23	312,547.61

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
固定资产加速折旧	18,910,972.04	2,836,645.81	18,910,972.04	2,836,645.81
合计	18,910,972.04	2,836,645.81	18,910,972.04	2,836,645.81

14、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	2,788,000.00	5,388,000.00
合计	2,788,000.00	5,388,000.00

短期借款分类的说明：

期末公司附有追索权的已贴现且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票2,788,000.00元，未终止确认，记入质押借款2,788,000.00元。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料款	8,345,057.01	2,829,208.66
设备款	1,497,381.00	292,101.00
往来及其他	1,352,803.86	1,007,335.98
合计	11,195,241.87	4,128,645.64

16、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	2,169,130.25	2,227,454.62
合计	2,169,130.25	2,227,454.62

(2) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	2,000,705.59	2,034,994.21
1—2年（含2年）	124,426.66	131,910.07
2—3年（含3年）	17,928.00	24,280.34
3年以上	26,070.00	36,270.00
合计	2,169,130.25	2,227,454.62

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,044,377.10	25,323,476.00	26,664,156.54	3,703,696.56
二、离职后福利-设定提存计划		1,772,215.56	1,772,215.56	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

合计	5,044,377.10	27,095,691.56	28,436,372.10	3,703,696.56
----	--------------	---------------	---------------	--------------

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,044,177.57	22,696,574.26	24,038,592.03	3,702,159.80
2、职工福利费		1,200,411.27	1,200,411.27	
3、社会保险费		862,131.16	862,131.16	
其中：医疗保险费		768,330.24	768,330.24	
工伤保险费		27,167.29	27,167.29	
生育保险费		66,399.47	66,399.47	
4、住房公积金		556,866.90	556,866.90	
5、工会经费和职工教育经费	199.53	7,492.41	6,155.18	1,536.76
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	5,044,377.10	25,323,476.00	26,664,156.54	3,703,696.56

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,707,879.82	1,707,879.82	
2、失业保险费		64,335.74	64,335.74	
3、企业年金缴费				
合计		1,772,215.56	1,772,215.56	

18、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,421,815.39	711,374.47
企业所得税	479,161.70	622,313.90
个人所得税	86,274.17	64,501.79
城市维护建设税	107,708.77	58,269.60
房产税	102,124.92	91,246.69

教育费附加	46,160.90	24,552.19
土地使用税	10,091.88	25,067.56
地方教育费附加	23,822.91	15,313.20
印花税	7,377.50	6,920.50
水利建设基金	480.14	542.40
合计	2,285,018.28	1,620,102.30

19、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,328,488.58	3,259,326.15
合计	1,328,488.58	3,259,326.15

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	370,000.00	318,000.00
押金	322,390.00	38,000.00
往来款及其他	636,098.58	2,903,326.15
合计	1,328,488.58	3,259,326.15

2) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,290,488.58	3,229,326.15
1-2年(含2年)	8,000.00	-
2-3年(含3年)	30,000.00	30,000.00
合计	1,328,488.58	3,259,326.15

20、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	47,689.51		7,395.90	40,293.61	与资产相关的政府补助
合计	47,689.51		7,395.90	40,293.61	--

其他说明：

科技部科技型中小企业技术创新基金管理中心及武汉东湖新技术开发区管理委员会于2012年共同给予公司创新项目补助 35 万元，已使用 35 万元，其中与资产相关部分计入递延收益、与收益相关部分计入营业外收入。与资产相关部分递延收益162,447.85元。按形成资产的折旧年限分期计入当期损益，本期确认其他收益7,395.9元。

21、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,585,147.00						66,585,147.00

22、资本公积

单位：元

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）	323,304,536.60			323,304,536.60
其他资本公积	153,000.00			153,000.00
合计	323,457,536.60			323,457,536.60

23、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	25,016,527.02			25,016,527.02
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	25,016,527.02			25,016,527.02

24、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
----	----	----

调整前上期末未分配利润	173,099,360.52	144,325,797.82
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	173,099,360.52	144,325,797.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	40,261,616.23	61,419,875.14
减：提取法定盈余公积		6,012,253.64
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	19,975,544.10	26,634,058.80
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	193,383,861.44	173,099,360.52

25、营业收入和营业成本

（1） 分类

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,860,049.62	21,611,328.85	97,895,767.18	21,170,457.90
其他业务				
合计	101,860,049.62	21,611,328.85	97,895,767.18	21,170,457.90

26、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	336,228.21	392,909.97
教育费附加	144,518.29	168,389.98
房产税	180,565.98	113,374.28
土地使用税	20,183.76	49,486.58
印花税	32,053.20	32,086.80
地方教育费附加	70,470.43	86,636.31
水利建设基金	972.95	228.22
合计	784,992.82	843,112.14

27、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	9,447,146.73	6,821,067.99
差旅费	2,752,803.97	2,515,871.65
办公费	896,900.86	1,116,383.35
业务宣传费	3,237,885.27	2,984,959.01
业务招待费	282,742.10	309,655.23
运输费	683,986.47	645,602.31
业务咨询费	855,170.44	673,324.40
其他	370,767.48	524,397.77
合计	18,527,403.32	15,591,261.71

28、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	3,168,583.73	2,209,444.70
办公费	1,494,604.40	693,010.30
差旅费	315,685.57	554,156.91
维修费	430,453.50	162,077.16
业务招待费	147,703.97	77,926.53
折旧与摊销费	791,201.25	599,411.76
咨询费	743,323.30	641,070.05
会务费	304,945.76	
认证服务费	204,112.48	
其他	321,705.66	242,260.37
合计	7,922,319.62	5,179,357.78

29、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	3,835,199.08	1,257,454.86
工资及附加	9,643,338.43	6,336,094.31
其他	2,991,547.63	1,758,451.96
合计	16,470,085.14	9,352,001.13

30、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		368,426.95
减：利息收入	1,942,863.03	358,079.86
加：汇兑损失		
减：汇兑收益	9,342.65	3,420.00
加：手续费	44,775.56	30,895.39
合计	-1,907,430.12	37,822.48

31、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
东湖高新区 2019 年生物产业专项奖励	1,000,000.00	
软件销售即征即退	589,679.11	
3551 人才补助		90,000.00
科技型中小企业技术创新基金	7,395.90	7,395.90
增值税返还		14,258.76
省科技研发资金补贴		10,000.00
创新发展优秀企业		500,000.00
合计	1,597,075.01	621,654.66

32、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	2,618,739.72	475,945.21
合计	2,618,739.72	475,945.21

33、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-762,203.67	-510,767.42
合计	-762,203.67	-510,767.42

34、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
出售固定资产收益	102.56	

35、营业外收入

单位：元

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
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	5,000,000.00		5,000,000.00
其他	7,308.14		7,308.14
合计	5,007,308.14		5,007,410.70

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
上市奖励	武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局财政零余额帐户	奖励	奖励上市而给予的政府补助	否	否	2,000,000.00		与收益相关
上市奖励	武汉市金融工作局	奖励	奖励上市而给予的政府补助	否	否	3,000,000.00		与收益相关

36、营业外支出

单位：元

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
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			

对外捐赠			
滞纳金	1,644.77	0.04	1,644.77
合计	1,644.77	0.04	1,644.77

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,122,370.40	7,244,093.76
递延所得税费用	-344,604.23	-99,032.96
合计	5,777,766.17	7,145,060.80

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	46,910,726.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,036,609.05
子公司适用不同税率的影响	455,937.02
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	146,113.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-193,297.35
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	
研发加计扣除的影响	-1,667,596.12
所得税费用	5,777,766.17

38、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴及其他收益	6,000,000.00	524,258.76
个人借支归还	230,538.57	3,453.00
利息收入、保证金	2,043,596.03	358,079.86

往来款及其他	380,070.19	11,837.14
合计	8,654,204.79	897,628.76

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用、营业外支出	20,026,432.77	12,139,175.52
往来款、个人借支及其他	1,541,785.15	1,015,082.04
合计	21,568,217.92	13,154,257.56

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
上市中介费用		800,000.00
合计		800,000.00

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	41,132,960.81	39,163,525.65
加：资产减值准备	762,203.67	510,767.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,150,853.41	5,557,983.54
使用权资产折旧		
无形资产摊销	296,251.80	293,048.76
长期待摊费用摊销	384,064.27	143,518.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-9,342.65	-3,420.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,618,739.72	-475,945.21

递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-375,309.88	-99,032.96
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）	-9,329,028.34	-1,234,317.85
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-16,936,031.24	-11,573,793.23
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,339,806.14	-333,864.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	23,797,688.27	31,948,469.24
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	327,186,795.61	96,809,539.27
减：现金的期初余额	267,558,931.11	124,664,408.14
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	59,627,864.50	-27,854,868.87

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	327,186,795.61	267,558,931.11
其中：库存现金	14,658.91	4,962.25
可随时用于支付的银行存款	327,172,048.44	267,553,880.60
可随时用于支付的其他货币资金	88.26	88.26
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	327,186,795.61	267,558,931.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限		

制的现金和现金等价物		
------------	--	--

40、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	2,788,000.00	期末已经贴现但尚未到期的商业承兑汇票
合计	2,788,000.00	--

41、外币货币性项目

1. 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	36,548.77	6.8747	251,261.80

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
武汉明志医学检验实验室有限公司	湖北武汉	湖北武汉	医学检验	100.00%		投资设立
新疆明德和生物科技有限公司	新疆喀什	新疆喀什	医疗器械销售及维修服务	51.00%		投资设立
陕西明德和生物科技有限责任公司	陕西西安	陕西西安	医疗器械销售及维修服务	100.00%		投资设立
广东明志医学检验实验室有	广东东莞	广东东莞	医学检验	56.00%		投资设立

限公司					
-----	--	--	--	--	--

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
新疆明德和生物科技有限公司	49.00%	1,272,460.12		3,777,804.82
广东明志医学检验实验室有限公司	44.00%	-399,544.33		1,531,292.45

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆明德和生物科技有限公司	16,748,975.31	2,348,640.87	19,097,616.18	11,387,810.43		11,387,810.43
广东明志医学检验实验室有限公司	985,818.28	2,803,152.22	3,788,970.50	308,760.39		308,760.39

单位：元

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆明德和生物科技有限公司	10,961,617.13	1,569,598.26	12,531,215.39	7,418,267.02		7,418,267.02
广东明志医学检验实验室有限公司	1,995,164.65	2,468,964.85	4,464,129.50	75,864.10		75,864.10

单位：元

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新疆明德和生物科技有限公司	10,255,892.08	2,596,857.38	2,596,857.38	-2,410,306.42
广东明志医学检验实验室有限公司		-908,055.29	-908,055.29	-777,879.94

单位：元

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新疆明德和生物科技有限公司	13,296,067.74	2,608,960.39	2,608,960.39	-1,564,056.95
广东明志医学检验实验室有限公司		-523,587.68	-523,587.68	-244,910.59

九、与金融工具相关的风险

公司与金融工具相关的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司管理层负责设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要针对赊销导致的客户信用风险，实行信用额度或信用期限授信管理。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，多渠道获取包括反映客户经营情况、财务状况或纳税情况的证明资料（如财务报表、纳税申报表等）、外部信用评级以及在某些情况下的银行资信证明（可能获取的情况下）等。公司不定期通过对已有客户合同执行情况的信用评级监控以及应收账款账龄分析的审核，适时调控信用额度，来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

2. 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过定期报送监控现金余额、制定期间资金收支计划，对未来12个月现金流量的滚动预测，以确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1） 汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司外币货币性项目金额较小，不存在汇率风险。

（2） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无大额借款，利率变动风险较低。

（3） 其他价格风险

无。

十、公允价值的披露：无

十一、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

公司名称	关联关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
陈莉莉	第一大股东	30.40%	30.40%
王颖	第二大股东	17.35%	17.35%

公司股东陈莉莉、王颖形成一致行动人，为公司实际控制人。

2、本企业的子公司情况：

本企业子公司的情况详见附注“在其他主体中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况：无**4、其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
汪汉英	股东
陈永根	公司原股东
周琴	股东、公司原董事
祖淑华	公司董事
王明丽	公司原董事
王锐	股东、副总经理，公司原监事
朝金波	公司监事（职工监事）
谢正顺	公司原监事（职工监事）
上海祺嘉股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
武汉晨亨投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司

5、关联交易情况

- (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无
- (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无
- (3) 关联租赁情况：无
- (4) 关联担保情况：无
- (5) 关联方资金拆借：无
- (6) 关联方资产转让、债务重组情况：无
- (7) 关联方捐赠：无
- (8) 关键管理人员报酬

关联方名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,756,702.00	2,251,290.00

6、关联方应收应付款项

本公司应收关联方款项

项目及关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
无				

本公司应付关联方款项

项目及关联方	期末余额	期初余额
无		

7、关联方承诺：无

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

公司无应披露未披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无

十四、其他重要事项

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

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	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,157,042.81	100.00%	1,757,986.11	6.03%	27,399,056.70
其中：					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	27,000,188.81	92.60%	1,757,986.11	6.51%	25,242,202.70
内部往来款不计提坏账准备的应收账款	2,156,854.00	7.40%		0.00%	2,156,854.00
合计	29,157,042.81	100.00%	1,757,986.11	6.03%	27,399,056.70

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	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,783,979.44	100.00	1,028,652.83	4.51	21,755,326.61
其中：					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	19,973,003.44	87.66	1,028,652.83	5.15	18,944,350.61
内部往来款不计提坏账准备的应收账款	2,810,976.00	12.34			2,810,976.00
合计	22,783,979.44	200.00	1,028,652.83	4.51	21,755,326.61

(2) 按账龄组合计提坏账准备

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	21,256,227.86	637,686.84	3.00%
1 至 2 年	4,044,751.55	404,475.15	10.00%
2 至 3 年	1,012,338.40	303,701.52	30.00%
3 至 4 年	686,871.00	412,122.60	60.00%
合计	27,000,188.81	1,757,986.11	--

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-160,389.19 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无
(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
单位 1	3,166,600.00	10.86	94,998.00
单位 2	3,151,220.94	10.81	94,536.63
单位 3	2,449,722.18	8.40	73,491.67
单位 4	2,271,500.00	7.79	227,150.00
单位 5	1,735,900.00	5.95	
合计	12,774,943.12	43.81	490,176.30

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	13,977,367.61	6,776,584.30
合计	13,977,367.61	6,776,584.30

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

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%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,318,274.00	100.00	340,906.39	2.38	13,977,367.61
其中：					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	5,484,396.06	38.30	340,906.39	6.22	5,143,489.67
内部往来款不计提坏账准备的应收账款	8,833,877.94	61.70		0.00	8,833,877.94
合计	14,318,274.00	100.00	340,906.39	2.38	13,977,367.61

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	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,277,879.88	100.00	501,295.58	6.89	6,776,584.30
其中：					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	4,399,217.94	60.45	501,295.58	11.40	3,897,922.36
内部往来款不计提坏账准备的应收账款	2,878,661.94	39.55			2,878,661.94
合计	7,277,879.88	100.00	501,295.58	6.89	6,776,584.30

(2) 按账龄组合计提坏账准备

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,070,180.98	152,105.43	3.00
1 至 2 年	50,000.00	5,000.00	10.00
2 至 3 年	182,077.32	54,623.20	30.00
3 至 4 年	132,400.00	79,440.00	60.00
4 至 5 年	49,737.76	49,737.76	100.00
合计	5,484,396.06	340,906.39	

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	3,725,783.00	3,516,727.00
押金	231,844.08	231,844.08
往来及其他	10,360,646.92	3,529,308.80
合计	14,318,274.00	7,277,879.88

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-160,389.19 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(5) 本期实际核销的应收账款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位 1	内部往来	7,784,804.27	1 年以内	54.37%	
单位 2	保证金	3,000,000.00	1 年以内	20.95%	90,000.00
单位 3	内部往来	891,407.00	1 年以内、1-2 年	6.23%	
单位 4	保证金	214,756.00	1 年以内	1.50%	6,442.68
单位 5	保证金	200,000.00	1 年以内	1.40%	6,000.00
合计	--	12,090,967.27	--	84.45%	102,442.68

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,820,000.00		14,820,000.00	14,820,000.00		14,820,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	14,820,000.00		14,820,000.00	14,820,000.00		14,820,000.00

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		

武汉明志医学检验实验室有限公司	9,000,000.00					9,000,000.00	
新疆明德和生物科技有限公司	1,020,000.00					1,020,000.00	
广东明志医学检验实验室有限公司	2,800,000.00					2,800,000.00	
陕西明德和生物科技有限责任公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
合计	14,820,000.00					14,820,000.00	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	92,069,300.18	19,289,778.23	93,290,810.63	19,889,970.33
其他业务	104,777.14	110,390.54	104,777.14	110,390.54
合计	92,174,077.32	19,400,168.77	93,395,587.77	20,000,360.87

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	2,618,739.72	475,945.21
合计	2,618,739.72	475,945.21

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	102.56
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	1,597,075.01

国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司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	2,618,739.72
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
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	5,005,663.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	1,383,238.48
少数股东权益影响额	
合计	7,838,342.18

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	6.66%	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.36%	0.49	0.49

武汉明德生物科技股份有限公司

二〇一九年八月二十二日