



伊普诺康

NEEQ : 835852

安徽伊普诺康生物技术股份有限公司

Anhui Iprocom Biotechnology Co.,Ltd



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记

1、2019年3月14日,公司取得安徽省食品药品监督管理局颁发的11项《医疗器械注册证》,进一步丰富了公司的产品线,其中梦-T200全自动特定蛋白免疫分析仪的成功注册,是公司从试剂研发向仪器研发的重大突破。

报告期内取得的注册证包括:脂肪酶测定试剂盒(甲基试卤灵底物法)、胰淀粉酶测定试剂盒(免疫抑制-EPS底物法)、 α 1-酸性糖蛋白测定试剂盒(免疫比浊法)、25-羟基维生素D测定试剂盒(胶乳增强免疫比浊法)、乳酸脱氢酶同工酶1测定试剂盒(化学抑制-乳酸底物法)、触珠蛋白测定试剂盒(免疫比浊法)谷氨酸脱氢酶测定试剂盒(α -酮戊二酸底物法)、III型前胶原N端肽测定试剂盒(胶乳增强免疫比浊法)、天门冬氨酸氨基转移酶线粒体同工酶测定试剂盒(酶抑制法)、脂联素测定试剂盒(胶乳增强免疫比浊法)、特定蛋白免疫分析仪。



2、2019年6月底,伊普诺康健康产业园全部封顶。



目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	21
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	36

释义

释义项目		释义
伊普诺康、公司、本公司、股份公司	指	安徽伊普诺康生物技术股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股东大会	指	安徽伊普诺康生物技术股份有限公司股东大会
董事会	指	安徽伊普诺康生物技术股份有限公司董事会
监事会	指	安徽伊普诺康生物技术股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商/国元证券	指	国元证券股份有限公司
会计师事务所/华普天健会计师	指	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所/天禾律所	指	律师事务所/安徽天禾律师事务所
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》、《章程》	指	安徽伊普诺康生物技术股份有限公司章程
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人蔡晓辉、主管会计工作负责人蔡晓辉及会计机构负责人（会计主管人员）许亮保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	第二届董事会第九次会议决议 第二届监事会第六次会议决议

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	安徽伊普诺康生物技术股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui Iprocom Biotechnology Co.,Ltd
证券简称	伊普诺康
证券代码	835852
法定代表人	蔡晓辉
办公地址	安徽省合肥市包河经济开发区繁华大道与吉林路交叉口东南角联东 U 谷第一期 18 号楼 1-4 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	何畏
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0551-65358887
传真	0551-63426155
电子邮箱	hewei188@epnk.cn
公司网址	www.epnk.cn
联系地址及邮政编码	安徽省合肥市包河经济开发区繁华大道与吉林路交叉口东南角联东 U 谷第一期 18 号楼 4 层
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	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 3 月 6 日
挂牌时间	2016 年 2 月 5 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
主要产品与服务项目	体外诊断试剂的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	33,528,440
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	蔡晓辉
实际控制人及其一致行动人	蔡晓辉、周海艇、吴泽东、庄庆华

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	91340100591434897R	否
注册地址	安徽省合肥市包河经济开发区繁华大道与吉林路交叉口东南角联东 U 谷第一期 18 号楼 1-4 层	否
注册资本（元）	33,528,440	否

五、 中介机构

主办券商	国元证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号安徽国际金融中心 A 座
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	85,820,572.34	64,295,593.23	33.48%
毛利率%	52.84%	57.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,759,402.19	14,005,912.84	41.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,118,969.28	13,237,077.54	29.33%
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）	7.84%	7.72%	-
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）	6.79%	7.30%	-
基本每股收益	0.59	0.44	34.09%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	278,834,557.57	263,102,930.73	5.98%
负债总计	17,000,618.99	21,028,394.34	-19.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	261,833,938.58	242,074,536.39	8.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.81	7.22	8.17%
资产负债率%（母公司）	5.68%	7.78%	-
资产负债率%（合并）	6.10%	7.99%	-
流动比率	9.52	8.44	-
利息保障倍数	110.77	89.78	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	2,754,436.11	1,042,144.99	164.30%
应收账款周转率	1.07	1.41	-
存货周转率	1.72	2.23	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	5.98%	6.22%	-
营业收入增长率%	33.48%	27.30%	-
净利润增长率%	41.08%	21.54%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	33,528,440	33,528,440	0
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	7,453.32
计入当期损益的政府补助	3,297,209.00
其他	168.21
非经常性损益合计	3,304,830.53
所得税影响数	658,062.30
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	2,646,768.23

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	-	-	-	-
应收账款	-	68,983,330.05	-	66,078,522.18
应收票据及应收账款	68,983,330.05	-	66,078,522.18	-
应付票据	-	-	-	-

应付账款	—	10,136,839.88	—	10,179,125.99
应付票据及应付账款	10,136,839.88	—	10,179,125.99	—

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

1、主要业务概况：

公司所处的行业为生物医药行业，细分行业为生物制品行业中的体外诊断试剂行业，公司的主营业务是体外诊断产品的研发、生产、销售和服务，包括代理销售国内外知名品牌的体外诊断产品。

2、主要经营模式：

(1) 采购模式

针对自产产品，采购部负责体外诊断产品原料的采购，公司关键原料诊断酶、抗原、抗体等生物制品主要通过贸易公司从国外采购。公司采购模式主要包含采购计划的制定、供应商的选择、采购价格的确定、质量控制和采购货款的支付五个环节。

针对外购产品，采购部根据客户对产品组合的需求选择制造商和产品，通过批量化集中采购方式获得较低的采购成本。公司与制造商的合作意向确定后，由双方签署年度的产品经销框架协议，约定产品采购价格、最低采购金额等主要采购条款。其中，采购价格系双方根据采购量等因素协商定价，最低采购金额系根据公司采购计划于制造商协商确定。在产品经销框架协议之下，由公司根据客户采购需求信息、安全库存和产品有效期情况，定期向制造商下达订单进行集中采购，并由制造商发货到指定仓库。

2、生产模式

公司实行以销定产的生产模式，以市场需求为导向，拥有完善的质量检验体系。公司生产部依据商务部提前预估的销售量制定月份生产计划。生产车间根据生产部制定的生产计划进行领料和配液，配制完成后由质量部进行半成品检验，检验合格后通知车间人员进行分装和组装，工序完成后质量部再进行成品检验，检验合格的产品通知车间人员进行成品放行入库。

3、销售模式

公司销售产品和提供技术服务的终端客户主要以三级医院为主，同时覆盖其他各类医疗机构。公司针对终端客户的主要销售模式为：

(1) 经销和直销相结合、经销为主、直销为辅

公司目前对部分医院采取了直销方式，同时为了顺应国家医改、分级诊疗等举措，公司也大力发展专注于体外诊断行业的经销商积极开拓基层医疗机构，并协助经销商为终端客户提供专业的产品与服务。借助各经销商良好客户关系和营销渠道，迅速提高市场占有率，提升市场覆盖率，降低营销及维护费用，提高回款率。

(2) 产品加服务，提供医学实验室整体解决方案

随着国内体外诊断行业的日渐成熟，单纯的销售产品已不能满足客户的需求，提升能力、降低成本成为医疗机构的内在需求。公司具有的产品资源整合优势和专业化的销售服务能力能够帮助客户进行实验室整体设计、集中采购、流程优化、实验室管理等专业服务。

同时，公司按照《国务院办公厅关于推进分级诊疗制度建设的指导意见》的要求，积极参与各大医院建立区域检验中心，实现区域医疗资源共享，加强医疗质量控制，推进同级医疗机构间检查检验结果互认。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

公司在董事会的正确领导下，以市场需求为导向，进一步加大研发投入，团结一心，努力开拓市场，为公司持续、稳健发展奠定了良好基础。

报告期内，公司实现营业总收入 8,582.06 万元，比上年同期增长 33.48%；归属于母公司股东的净利润 1,975.94 万元，比上年同期增长 41.08%。具体重点工作如下：

1、持续加大研发平台建设，促进公司核心竞争力：报告期内，研发投入 511.47 万元，比上年同期的 367.97 万元增长 28.06%。截止报告期期末，试剂研发项目立项数为 34 项；仪器研发项目在上期立项 5 项的基础上，持续推进项目进展（包括：**特定蛋白免疫分析仪 梦-T200 Plus、全自动生化分析仪 EPNK-400/EPNK-600/EPNK-800** 预计 2019 年 9 月份取得医疗器械注册证）。

2、市场营销及品牌推广：报告期内，公司市场部积极组织各区域产品培训多场，对公司的品牌及重点产品进行了有效宣导。同时，公司参加和组织了多场全国性会展会议，其中，重点性全国会议共计十余场，向行业内外推广伊普诺康重点产品，扩大了公司和产品品牌知名度。2019 年度重点展会包括：第十六届中国（国际）检验医学暨输血仪器试剂博览会、白求恩检验会议等。通过参与行业展会了解行业动态，促进销售渠道建立，同时公司品牌影响力得到显著提升。

3、加强生产和质量管理体系的运营：（1）报告期内，公司为进一步规范产品的生产，调动员工工作积极性，修订了《生产质量员工绩效考核办法》，提高生产效率，降低生产成本，规范日常行为，降低生产出错率，确保产品质量，保障生产安全及生产的有序性。同时，公司在去年生产信息自动化建设的基础上，进行了升级提升，对产品实现细节方面提出了管控要求，对产品生产过程中的质量要求、成本管理等环节在信息 ERP 系统中得以实现，确保在可控范围内。重新修订了公司采购作业指导流程，在原试剂原材料采购业务的基础上，增加了仪器类产品生产采购业务工作管理流程，为公司仪器类新产品项目的生产提供有力保障。通过生产计划规划、采购谈判、仓储合理库存管理、生产过程管控等措施，产成品直接成本整体有一定降低。（2）报告期内，为进一步管控产品质量，提高产品性能，公司共计参加了卫生部、北京、上海、安徽、浙江等国家及四省市区域内的临床检验室间质量评价计划，以满足客户室间质评的要求。（3）报告期内，公司内部先后修订了质量管理体系文件，组织了 2 次内审、1 次管理评审，经历了省市药监主管部门 2 次现场检查，包括 1 次体考、1 次国抽，均顺利通过审核，确保了公司质量管理体系持续改进。

4、公司团队建设：报告期内，公司进一步加强人力资源管理体系建设，提高人力资源管理水平，研究、优化员工激励政策；提升员工薪酬福利水平；注重优秀人才的引进、注重专业化培训。报告期末公司人数达到 246 人，较上年末增加 26 人，为公司快速发展提供了人才储备保障

5、内部治理：公司为进一步完善治理结构，公司对组织机构进行了适当调整，进一步强化了公司内部管理和内控体系建设，优化了内部管理流程，降低了制造成本，提升了公司运营效率。

三、 风险与价值

1、产品研发和注册风险

体外诊断行业是技术密集型行业。产品研发周期较长，研发成果从实验室技术转化为产品一般需要 1 年甚至更长的时间。同时，市场上新产品的正式导入必须经过产品标准核准、临床试验、注册检测和注册审批等阶段，才能获得国家药品监督管理部门颁发的产品注册证书，而从申请到完成注册的周期一般为 1-2 年。如果公司新产品的研发或注册失败，将影响公司前期研发投入回报和未来收益的实现。

风险应对措施：公司将加大研发投入，并及时对新开发的产品注册；同时，实时关注国家政策的动向。

2、规模迅速扩张的管理风险

公司 2017 年、2018 年、2019 年上半年销售规模分别为 10,863.89 万元、16,002.50 万元、8,582.06 万元，资产规模、人员也随之迅速扩张，对公司的管理提出了更高的要求。

风险应对措施：公司持续引进人才，努力建立有效的考核激励机制和严格的内控体系，不断加大人员培训力度，提高公司在资源整合、科研开发、资本运作、市场开拓等方面的能力。公司积极完善自身治理结构和内部控制制度，同时强化对管理层长效激励机制和信息披露制度。在执行层面，公司不断加

大监管力度，本着公开透明的原则，维护公司股东利益，保持公司管理经营的健康发展。

3、应收账款坏账风险

公司 2017 年末、2018 年末、2019 年上半年应收账款净额分别为 4,102.13 万元、5,173.96 万元、8,140.74 万元，随着业务的持续增长，公司应收账款金额可能会进一步增加。应收账款金额的增加将导致公司应收账款周转率下降，公司存在因应收账款大幅增加而影响公司资金周转、带来营运资金压力的风险，同时还存在应收账款发生坏账而影响公司损益的财务风险。

风险应对措施：公司将加强对客户的信用管理，提高公司应收账款的质量和回款速度；同时，公司通过缩短账期，从制度上加强了应收账款的回款管理。

4、监管政策风险

2016 年 4 月 27 日，国务院办公厅印发了《深化医药卫生体制改革 2016 年重点工作任务》的通知，要通过集中采购、医保控费、规范诊疗行为等降低药品、器械、耗材等费用，严格控制不合理检查检验费用，并新增 7 省市开展综合医改试点，进一步拓展深化综合医改试点成效。这将促使以省、市为单位的集约化采购、集中挂网阳光采购越来越普遍，低价中标的原则也进一步加剧了市场竞争，引发企业产品销售单价的下调，进而对企业的营业收入和净利润造成影响。

风险应对措施：公司将积极跟踪国家及地方有关政策，与主管机关保持密切沟通，确保合规经营。

四、 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

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。

报告期内，公司没有制定相关扶贫攻坚战略。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 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	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	5,000,000.00	794,169.33
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016/2/3		挂牌	限售承诺	关于股份自愿锁	正在履行中

					定的承诺：公司全体董事、监事及高级管理人员 股东承诺：“作为公司董事、监事或高级管理人员，本人应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%；本人离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。”	
实际控制人或控股股东	2016/2/3		挂牌	同业竞争承诺		正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/2/3	2016/2/19	挂牌	同业竞争承诺		已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016/2/3		挂牌	资金占用承诺	公司控股股东、实际控制人出具承诺函，承诺未来不得以借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用公司资金。	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、关于股份自愿锁定的承诺：公司全体董事、监事及高级管理人员股东承诺：“作为公司董事、监事或高级管理人员，本人应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%；本人离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。”
报告期内，该承诺正常履行。

2、关于避免同业竞争的承诺：

(1) 关于同业竞争解决措施，为解决丽水中益的同业竞争问题，伊普诺康及其控股股东、实际控制人蔡晓辉、周海艇、吴泽东、庄庆华以及丽水中益股东蔡晓辉、袁建明、李军华、胡琳、出具《承诺函》，承诺函的主要内容如下：“公司将在挂牌后12个月内收购丽水市中益生物技术有限公司100%股权并完成工商变更登记。”为解决杭州中益同业竞争问题，杭州中益及杭州中益股东蔡晓辉、周孝艇、袁建明、李军华在其分别出具的确认及承诺函中确认并承诺，杭州中益的业务限于体外诊断仪器、试剂下游的销售、经销，杭州业务不向体外诊断仪器、试剂上游的研发、生产延展；并进一步承诺，在公司挂牌后两年内逐步将杭州中益体外诊断试剂及相关仪器设备的销售业务全部转移至公司，杭州中益不再经营相关业务。

报告期内，杭州中益已经注销完成；丽水中益注销已于2019年8月16日完成。

(2) 同业竞争承诺出具情况，为避免今后出现同业竞争情形，公司的实际控制人蔡晓辉、周海艇、吴泽东、庄庆华，持有公司5%以上表决权的股东已出具《关于避免同业竞争承诺函》，承诺函的主要内容如下：

“一、本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务总监、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。二、若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。三、本承诺为不可撤销之承诺。”

报告期内，该承诺正常履行。

3、关于注销美国伊普诺康控股集团有限公司的承诺函：根据蔡晓辉出具的《关于注销美国伊普诺康控股集团有限公司的承诺函》及美国伊普诺康与深圳市港丰投资顾问有限公司上海分公司签订的《代理注销香港有限公司协议书》，美国伊普诺康在报告期内未实际经营；截至2016年2月19日，美国伊普诺康控股集团有限公司已注销完成。该承诺履行完毕。

4、公司控股股东、实际控制人出具承诺函，承诺未来不得以借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用公司资金。

报告期内，该承诺正常履行。

(三) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 股票发行情况

适用 不适用

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2016/4/26	5,787,003.92	0	否			
2	2016/8/15	5,000,006.80	0	否			
3	2017/1/9	5,216,000.00	0	否			
4	2017/4/17	40,000,000.80	0	是	偿还银行贷款	3,630,000.00	已事后补充履行
5	2017/10/30	45,000,016.92	12,508,206.52	否			
6	2018/11/1	30,227,271.00	12,108,160.58	否			

募集资金使用详细情况：

截至2019年6月30日，公司2016年第一次股票发行、2016年第二次股票发行、2016年第三次股票发行的募集资金都已使用完毕，而2017年第一次股票发行募集资金余额为23,776.95元，2017年第二次股票发行募集资金余额为15,631,968.76元，2018年第一次股票发行募集资金余额为

12,196,745.42元，公司六次发行的募集资金实际使用情况如下：

1、2016年第一次股票发行募集资金使用情况

募集资金总额（扣除中介费用）				5,787,003.92元
变更用途的募集资金总额				0元
已累计投入募集资金总额				5,787,003.92元
募集资金用途	募集资金总额（扣除中介费用）	累计使用金额	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
补充流动资金	5,787,003.92元	5,787,003.92元	是	否

2、2016年第二次股票发行募集资金使用情况

募集资金总额				5,000,006.80元
变更用途的募集资金总额				0元
已累计投入募集资金总额				5,000,006.80元
募集资金用途	募集资金总额	累计使用金额	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
补充流动资金	5,000,006.80元	5,000,006.80元	是	否

3、2016年第三次股票发行募集资金使用情况

募集资金总额				5,216,000.00元
变更用途的募集资金总额				0元
已累计投入募集资金总额				5,216,000.00元
募集资金用途	募集资金总额	累计使用金额	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
补充流动资金	5,216,000.00元	5,216,000.00元	是	否

4、2017年第一次股票发行募集资金使用情况

募集资金总额				40,000,000.80元
变更用途的募集资金总额				3,630,000.00元
已累计投入募集资金总额				39,976,223.85元
募集资金用途	募集资金总额	累计使用金额	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化

补充流动资金	33,423,610.26 元	33,399,833.31 元	是	否
偿还银行贷款	6,576,390.54 元	6,576,390.54 元	是	否

5、2017 年第二次股票发行募集资金使用情况

募集资金总额				45,000,016.92 元
变更用途的募集资金总额				0 元
已累计投入募集资金总额				29,368,048.16 元
截止 2019 年 6 月 30 日用于购买理财产品的金额				10,000,000.00 元
募集资金用途	募集资金总额	累计使用金额	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
补充流动资金	45,000,016.92 元	29,368,048.16 元	是	否

6、2018 年第一次股票发行募集资金使用情况

募集资金总额				30,227,271.00 元
变更用途的募集资金总额				0 元
已累计投入募集资金总额				18,030,525.58 元
截止 2019 年 6 月 30 日用于购买理财产品的金额				5,000,000.00 元
募集资金用途	募集资金总额	累计使用金额	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
生产基地建设	30,227,271.00 元	18,030,525.58 元	是	否

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	23,001,406	68.6027%	1,606,666	24,608,072	73.3946%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,242,166	6.6874%	1,606,666	3,848,832	11.4793%	
	董事、监事、高管	2,337,900	6.9729%	150,000	2,487,900	7.4203%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,527,034	31.3973%	-1,606,666	8,920,368	26.6054%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,219,834	31.3973%	-1,606,666	8,613,168	25.6891%	
	董事、监事、高管	7,613,700	22.7082%	-150,000	7,463,700	22.2608%	
	核心员工	0	0%		0	0%	
总股本		33,528,440	-	0	33,528,440	-	
普通股股东人数							31

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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
1	蔡晓辉	7,113,600	0	7,113,600	21.2166%	5,335,200	1,778,400
2	宁波三叶投资管理合伙企业（有限合伙）	4,600,000	0	4,600,000	13.7197%	0	4,600,000
3	周海艇	2,920,000	0	2,920,000	8.7090%	1,456,668	1,463,332
4	常州市华升健康投资合伙企业（有限合伙）	2,527,380	0	2,527,380	7.5380%	0	2,527,380
5	吴泽东	1,772,400	0	1,772,400	5.2863%	1,329,300	443,100
合计		18,933,380	0	18,933,380	56.4696%	8,121,168	10,812,212

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

蔡晓辉担任公司董事长，吴泽东担任公司董事、总经理，庄庆华担任公司董事、副总经理，蔡晓辉、吴泽东、庄庆华、周海艇四人签署一致行动人协议，共同对公司形成实际控制，为共同实际控制人。蔡晓辉担任宁波三叶投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人。除此以外，其他股东之间均不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

蔡晓辉，男，1976年生，中国国籍，无境外永久居留权；硕士学历。2001年至2007年任浙江伊利康生物技术有限公司销售经理、大区经理；2008年至今年任丽水市中益生物技术有限公司执行董事；2010年至今年任杭州中益医疗器械有限公司执行董事兼总经理；2012年至2015年7月任伊普诺康有限监事；2015年8月至今任公司董事长。报告期内公司控股股东无变化。

(二) 实际控制人情况

截至本报告期末，公司的实际控制人为蔡晓辉、周海艇、吴泽东、庄庆华。其认定过程如下：

①蔡晓辉直接持有公司 711.36 万股，持股比例为 21.2166%；通过宁波三叶投资管理合伙企业（有限合伙）间接控制公司 460 万股，比例为 13.7197%，蔡晓辉合计控制公司股份比例为 34.9363%。周海艇直接持有公司 292 万股，持股比例为 8.7090%，吴泽东直接持有公司 177.24 万股，持股比例为 5.2863%，庄庆华直接持有公司 65.6 万股，持股比例为 1.9565%。四人共同控制公司 1,706.2 万股，占公司股份总额的 50.8881%。

②蔡晓辉、吴泽东、庄庆华实际参与运营，周海艇为实际控制人之一，蔡晓辉担任公司法人代表、董事长，吴泽东担任公司董事、总经理，庄庆华担任公司董事、副总经理。四人对公司股东大会决议、董事会决议产生实质影响，对董事、监事、高级管理人员的任免起到决定性作用。

③蔡晓辉、周海艇、吴泽东、庄庆华共同控制权结构稳定。

根据 2015 年 8 月 19 日签订的《一致行动协议》，蔡晓辉、周海艇、吴泽东、庄庆华一致同意：在处理有关公司经营发展且根据公司法等有关法律法规和公司章程需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项时均应采取一致行动。采取一致行动的方式为：就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会行使提案权和在相关股东大会、董事会上行使表决权时保持一致。在任一方拟就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会提出议案之前，或在行使股东大会或董事会等事项的表决权之前，一致行动人内部先对相关议案或表决事项进行协调；出现意见不一致时，以蔡晓辉所在方的意见为准。

报告期内公司实际控制人无变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
蔡晓辉	董事长	男	1976年12月	硕士	2018.8-2021.8	是
吴泽东	董事、总经理	男	1982年4月	大专	2018.8-2021.8	是
庄庆华	董事、副总经理	男	1978年5月	本科	2018.8-2021.8	是
张金东	董事、副总经理	男	1980年3月	本科	2018.8-2021.8	是
江强	董事、副总经理	男	1983年8月	本科	2018.8-2021.8	是
王浩	董事、副总经理	男	1979年2月	本科	2018.8-2021.8	是
刘斌	独立董事	男	1968年12月	硕士	2018.8-2021.8	是
连国军	独立董事	男	1976年4月	硕士	2018.8-2021.8	是
姚王信	独立董事	男	1974年7月	博士	2018.8-2021.8	是
廖爱平	监事	男	1979年8月	大专	2018.8-2021.8	是
商雄杰	监事	男	1990年5月	本科	2018.8-2021.8	是
周波	监事	男	1987年8月	硕士	2019.7-2021.8	否
许亮	财务总监	男	1985年8月	本科	2018.8-2021.8	是
何畏	副总经理、董事会秘书	男	1986年8月	硕士	2018.8-2021.8	是
董事会人数:						9
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						7

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

蔡晓辉、周海艇、吴泽东、庄庆华已签署《一致行动协议》，为公司实际控制人。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
蔡晓辉	董事长	7,113,600	0	7,113,600	21.2166%	0
吴泽东	董事、总经理	1,772,400	0	1,772,400	5.2863%	0
庄庆华	董事、副总经理	656,000	0	656,000	1.9565%	0
张金东	董事、副总经理	409,600	0	409,600	1.2216%	0
合计	-	9,951,600	0	9,951,600	29.6810%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	30	31
生产人员	35	52
销售人员	92	100
技术人员	51	50
财务人员	12	13
员工总计	220	246

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	10	12
本科	70	90
专科	112	113
专科以下	27	30

员工总计	220	246
------	-----	-----

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司进一步加强人力资源管理体系建设，提高人力资源管理水平，研究、优化员工激励政策；提升员工薪酬福利水平；注重优秀人才的引进、注重专业化培训。报告期内公司无承担费用的离退休职工人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

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	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		25,389,042.80	56,271,587.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		81,407,366.84	68,983,330.05
其中：应收票据		81,407,366.84	68,983,330.05
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		6,573,550.26	3,695,921.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		6,898,631.05	7,658,604.08
其中：应收利息		106,700.00	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		26,234,463.44	20,768,707.34
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		15,294,231.90	20,005,084.95
流动资产合计		161,797,286.29	177,383,235.70
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资			
持有至到期投资		-	-

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		49,859,930.82	47,548,635.48
在建工程		29,102,724.60	2,724,195.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,223,855.31	5,987,707.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,041,431.23	2,112,974.16
递延所得税资产		2,390,076.78	2,312,323.94
其他非流动资产		27,419,252.54	25,033,858.71
非流动资产合计		117,037,271.28	85,719,695.03
资产总计		278,834,557.57	263,102,930.73
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		8,982,969.50	10,136,839.88
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项		2,095,150.44	1,476,002.77
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		994,770.36	1,213,056.06
应交税费		4,032,012.02	7,142,622.25
其他应付款		895,716.67	657,319.70
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			402,553.68
其他流动负债			
流动负债合计		17,000,618.99	21,028,394.34
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			
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			
负债合计		17,000,618.99	21,028,394.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本		33,528,440.00	33,528,440.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		128,083,030.33	128,083,030.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,966,244.37	7,966,244.37
一般风险准备			
未分配利润		92,256,223.88	72,496,821.69
归属于母公司所有者权益合计		261,833,938.58	242,074,536.39
少数股东权益			
所有者权益合计		261,833,938.58	242,074,536.39
负债和所有者权益总计		278,834,557.57	263,102,930.73

法定代表人：蔡晓辉

主管会计工作负责人：蔡晓辉

会计机构负责人：许亮

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
----	----	------	------

流动资产：			
货币资金		20,509,438.63	52,908,771.30
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		82,041,611.04	66,078,522.18
应收款项融资			
预付款项		3,421,439.17	2,626,140.33
其他应收款		10,413,631.08	10,792,873.50
其中：应收利息		106,700.00	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,102,984.95	18,527,044.52
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		15,000,000.00	20,000,000.00
流动资产合计		154,489,104.87	170,933,351.83
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		71,109,779.92	45,178,157.12
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		44,553,496.92	42,455,958.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		493,694.22	195,035.44
开发支出			

商誉			
长期待摊费用		483,447.49	455,350.67
递延所得税资产		690,238.26	604,185.78
其他非流动资产		3,737,402.50	1,844,274.37
非流动资产合计		121,068,059.31	90,732,961.69
资产总计		275,557,164.18	261,666,313.52
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据		900,000.00	
应付账款		8,196,667.36	10,179,125.99
预收款项		1,698,644.21	1,178,169.20
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		994,770.36	892,002.38
应交税费		3,174,628.54	6,913,519.15
其他应付款		675,030.53	796,378.64
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			402,553.68
其他流动负债			
流动负债合计		15,639,741.00	20,361,749.04
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			
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			
负债合计		15,639,741.00	20,361,749.04
所有者权益：			
股本		33,528,440.00	33,528,440.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		128,083,030.33	128,083,030.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,966,244.37	7,966,244.37
一般风险准备			
未分配利润		90,339,708.48	71,726,849.78
所有者权益合计		259,917,423.18	241,304,564.48
负债和所有者权益合计		275,557,164.18	261,666,313.52

法定代表人：蔡晓辉

主管会计工作负责人：蔡晓辉

会计机构负责人：许亮

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		85,820,572.34	64,295,593.23
其中：营业收入		85,820,572.34	64,295,593.23
利息收入			0
已赚保费			0
手续费及佣金收入			0
二、营业总成本		65,817,909.58	48,215,089.31
其中：营业成本		40,469,426.22	27,597,681.10
利息支出			0
手续费及佣金支出			0
退保金			0
赔付支出净额			0
提取保险责任准备金净额			0
保单红利支出			0
分保费用			0
税金及附加		737,838.30	693,803.75
销售费用		13,823,608.64	11,722,981.06
管理费用		5,521,656.14	4,213,749.95
研发费用		5,114,672.34	3,679,735.81
财务费用		-265,780.34	-559,702.46
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			

资产减值损失		416,488.28	866,840.10
加：其他收益		3,297,209.00	904,800.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,453.32	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,307,325.08	16,985,303.92
加：营业外收入		168.21	4,972.00
减：营业外支出			4,761.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,307,493.29	16,985,514.73
减：所得税费用		3,548,091.10	2,979,601.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,759,402.19	14,005,912.84
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,759,402.19	14,005,912.84
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	
2. 归属于母公司所有者的净利润		19,759,402.19	14,005,912.84
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			

9. 其他			
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		19,759,402.19	14,005,912.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		19,759,402.19	14,005,912.84
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）		0.59	0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		0.59	0.44

法定代表人：蔡晓辉

主管会计工作负责人：蔡晓辉

会计机构负责人：许亮

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		78,304,492.67	63,487,653.43
减：营业成本		36,323,714.05	27,386,176.74
税金及附加		686,452.00	656,672.49
销售费用		11,639,122.41	9,202,437.18
管理费用		9,226,272.57	3,108,489.73
研发费用			3,679,735.81
财务费用		-259,551.71	-545,859.16
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,674,000.00	904,800.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-573,683.19	-777,052.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,453.32	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,796,253.48	20,127,748.47
加：营业外收入			-28.00
减：营业外支出			4,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,796,253.48	20,123,720.47
减：所得税费用		3,183,394.78	2,987,788.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,612,858.70	17,135,931.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填		18,612,858.70	17,135,931.49

列)			
(二) 终止经营净利润(净亏损以“一”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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		18,612,858.70	17,135,931.49
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：蔡晓辉

主管会计工作负责人：蔡晓辉

会计机构负责人：许亮

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		86,124,132.83	64,789,290.82
客户存款和同业存放款项净增加额			0
向中央银行借款净增加额			0
收到原保险合同保费取得的现金			0
收到再保险业务现金净额			0
保户储金及投资款净增加额			0
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益		-	0

的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			0
拆入资金净增加额			0
回购业务资金净增加额			0
代理买卖证券收到的现金净额			0
收到的税费返还		19,669.55	0
收到其他与经营活动有关的现金		3,739,929.26	1,124,337.17
经营活动现金流入小计		89,883,731.64	65,913,627.99
购买商品、接受劳务支付的现金		50,284,718.66	35,748,669.92
客户贷款及垫款净增加额			0
存放中央银行和同业款项净增加额			0
支付原保险合同赔付款项的现金			0
为交易目的而持有的金融资产净增加额			0
拆出资金净增加额			0
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		9,655,895.11	6,644,143.07
支付的各项税费		12,485,694.31	9,272,955.46
支付其他与经营活动有关的现金		14,702,987.45	13,205,714.55
经营活动现金流出小计		87,129,295.53	64,871,483.00
经营活动产生的现金流量净额		2,754,436.11	1,042,144.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	12,000,000.00
取得投资收益收到的现金		306,164.38	756,813.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0
收到其他与投资活动有关的现金			0
投资活动现金流入小计		30,306,164.38	12,756,813.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,843,145.12	25,491,971.39
投资支付的现金		25,000,000.00	0
质押贷款净增加额			0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0
支付其他与投资活动有关的现金			0
投资活动现金流出小计		64,843,145.12	25,491,971.39
投资活动产生的现金流量净额		-34,536,980.74	-12,735,157.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			0
取得借款收到的现金			0
发行债券收到的现金			0
收到其他与筹资活动有关的现金			0

筹资活动现金流入小计			0
偿还债务支付的现金			0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			0
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			0
支付其他与筹资活动有关的现金			0
筹资活动现金流出小计			0
筹资活动产生的现金流量净额			0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0
五、现金及现金等价物净增加额		-31,782,544.63	-11,693,012.70
加：期初现金及现金等价物余额		56,271,587.43	34,556,651.25
六、期末现金及现金等价物余额		24,489,042.80	22,863,638.55

法定代表人：蔡晓辉

主管会计工作负责人：蔡晓辉

会计机构负责人：许亮

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		74,714,642.26	60,863,249.07
收到的税费返还			0
收到其他与经营活动有关的现金		1,803,759.63	961,886.66
经营活动现金流入小计		76,518,401.89	61,825,135.73
购买商品、接受劳务支付的现金		44,655,927.27	33,284,491.65
支付给职工以及为职工支付的现金		7,400,369.45	4,954,835.79
支付的各项税费		12,424,721.98	9,127,357.89
支付其他与经营活动有关的现金		13,000,694.84	13,515,327.49
经营活动现金流出小计		77,481,713.54	60,882,012.82
经营活动产生的现金流量净额		-963,311.65	943,122.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	7,000,000.00
取得投资收益收到的现金		306,164.38	725,895.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0
收到其他与投资活动有关的现金			0
投资活动现金流入小计		30,306,164.38	7,725,895.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,710,562.60	16,243,927.89
投资支付的现金		50,931,622.80	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0
支付其他与投资活动有关的现金			4,400,000.00

投资活动现金流出小计		62,642,185.40	20,643,927.89
投资活动产生的现金流量净额		-32,336,021.02	-12,918,032.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			0
取得借款收到的现金			0
发行债券收到的现金			0
收到其他与筹资活动有关的现金			0
筹资活动现金流入小计			0
偿还债务支付的现金			0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			0
支付其他与筹资活动有关的现金			0
筹资活动现金流出小计			0
筹资活动产生的现金流量净额			0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0
五、现金及现金等价物净增加额		-33,299,332.67	-11,974,909.09
加：期初现金及现金等价物余额		52,908,771.30	33,818,010.99
六、期末现金及现金等价物余额		19,609,438.63	21,843,101.90

法定代表人：蔡晓辉

主管会计工作负责人：蔡晓辉

会计机构负责人：许亮

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(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	√是 □否	(二).1
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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 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	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

①根据财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《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)要求,对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表:

资产负债表中将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”二个项目;将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目。

本公司根据财会[2019]6 号规定的财务报表格式编制 2019 年度财务报表,并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下:

2018 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表如下:

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	-	-	-	-
应收账款	-	68,983,330.05	-	66,078,522.18
应收票据及应收账款	68,983,330.05	-	66,078,522.18	-
应付票据	-	-	-	-

应付账款	-	10,136,839.88	-	10,179,125.99
应付票据及应付账款	10,136,839.88	-	10,179,125.99	-

②本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期会计》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。公司执行新金融工具准则对本报告期期初留存收益或其他综合收益无影响。

除此之外,本公司无其他的重要会计政策变更。

二、 报表项目注释

安徽伊普诺康生物技术股份有限公司

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司的基本情况

1. 公司概况

安徽伊普诺康生物技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“伊普诺康”)系由安徽伊普诺康生物工程有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2015年8月28日取得安徽省合肥市工商行政管理局核发的91340100591434897R号《企业法人营业执照》,成立时注册资本为2,300.00万元,股份总数为2,300.00万股(每股面值1元)。根据2016年1月20日全国中小企业股份转让系统有限责任公司的《关于同意安徽伊普诺康生物技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》,本公司于2016年2月5日起在全国股份转让系统挂牌。证券代码:835852。

根据公司2016年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定,公司向特定投资者发行人民币普通股股票92.0246万股,每股面值1元,申请增加注册资本人民币92.0246万元,变更后的注册资本为人民币2,392.0246万元。

根据公司2016年第三次临时股东大会决议和修改后章程的规定,公司向特定投资者发行人民币普通股股票54.3479万股,每股面值1元,申请增加注册资本人民币54.3479万元,变更后的注册资本为人民币2,446.3725万元。

根据公司2016年第七次股东大会决议和修改后章程的规定,公司向特定投资者发行人民币普通股股票80.00万股,每股面值1元,申请增加注册资本人民币80.00万元,变更后的注册资本为人民币2,526.3725万元。

根据公司2017年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定,公司向特定投资者发行人民币普通股股票336.9840万股,每股面值1元,申请增加注册资本人民币336.9840万元,变更后的注册资本为人民币2,863.3565万元。

根据公司2017年第八次临时股东大会决议和修改后章程的规定,公司向特定投资者发行人民币普通股股票330.3966万股,每股面值1元,申请增加注册资本人民币330.3966万元,变更后的注册资本为人民币3,193.7531万元。

根据公司2018年第三次临时股东大会决议和章程修正案的规定,公司向特定投资者发行人民币普通股股票159.0909万股,每股面值1元,申请增加注册资本人民币159.0909万元,变更后的注册资本为人民币3,352.844万元。

本公司经营地址:安徽省合肥市包河经济开发区繁华大道与吉林路交叉口东南角联东U谷第一期18号楼1-4层。法人代表:蔡晓辉。

经营范围:体外诊断试剂的生产、研发、销售;销售医用光学器具、仪器及内窥镜设备;医用激光仪器设备、临床检验分析仪器(含I,II,III类)医用冷疗、低温、冷藏设备及器具(含I,II,III类)、医用卫生材料及敷料、医用高分子材料及制品、医用电子仪器设备、

医用化验和基础设备器具、消毒和灭菌设备及器具；生物技术的开发、技术服务、成果转让；设备租赁；医疗器械的运输；医院检验科、体检中心的委托管理业务；承办海运、空运、陆运国际货运代理业务；代理报关、报检业务；货物进出口、技术进出口（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 28 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司报告期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	浙江伊普诺康生物技术有限公司	浙江伊普诺康	100.00	—
2	安徽伊普诺康科技有限公司	伊普诺康诺康	100.00	—
3	四川伊普诺康生物技术有限公司	四川伊普诺康	100.00	—
4	四川纳海川生物科技有限公司	四川纳海川	51.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司报告期内合并财务报表范围变化报告期内无新增加和减少子公司。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司下列主要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度采用公历制，即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。境外子公司以美元为记账本位币。

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) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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。子公司是指被本公司控制的主体

（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

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。

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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合

并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵消中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈

余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，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，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，

作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于一揽子交易的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定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。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于一揽子交易。

如果分步交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。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差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与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。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同

规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方。

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值。

B. 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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A. 终止确认部分的账面价值。

B. 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。

② 继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，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，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的合同条款作出实质性修改的，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的，将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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据。

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难。
- B. 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。
- C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步。
- D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组。
- E. 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。
- F. 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。

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本。

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收票据及应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元（含 100 万元）且占应收账款和其他应收款账面余额 5%以上的款项确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，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，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项（不含应收票据），本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：以本公司合并报表范围内的应收款项划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	20
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合 2：合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

12. 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，包括原材料、在产品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法：本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度：本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法：在领用时采用一次转销法摊销。

13. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①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；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为

合并对价的，在合并日按照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。

B. 同一控制下的企业合并，合并方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。

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本。

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照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。

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。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件：固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定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	直线法	10.00-20.00	5.00	9.50-4.75
专用设备	直线法	5.00-10.00	5.00	19.00-9.50
运输设备	直线法	5.00	5.00	19.00

办公设备	直线法	3.00-5.00	5.00	31.67-19.00
------	-----	-----------	------	-------------

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法：本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

(1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 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，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款资本化的利息金额按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。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	法定使用权
专有技术	5-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	5	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体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，应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或

可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内采用直线法摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

- A. 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。
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- C. 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。
- D. 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。
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产。

④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程。

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响。

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升。

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销；在租赁土地上自建的房产按土地的租赁期直线法摊销。

21. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务。

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部缴存金额的，本公司参照相应的折现率（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），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金融

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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，参照相应的折现率（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）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本。

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类：以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 实施股份支付计划的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③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，在授予日以权益工具

的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有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企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司于产品已经发往客户并取得客户在发货单上的签字后确认收入。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计

总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并。
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回。
- B. 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。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可

抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认。

B. 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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间。

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响直接计入所有者权益。

27. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入营业收入。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《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）要求，对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”二个项目；将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目。

本公司根据财会[2019]6 号规定的财务报表格式编制 2019 年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2018 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表如下：

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	—	—	—	—
应收账款	—	68,983,330.05	—	66,078,522.18
应收票据及应收账款	68,983,330.05	—	66,078,522.18	—
应付票据	—	—	—	—
应付账款	—	10,136,839.88	—	10,179,125.99
应付票据及应付账款	10,136,839.88	—	10,179,125.99	—

②本公司自2019年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期会计》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。公司执行新金融工具准则对本报告期期初留存收益或其他综合收益无影响。

除此之外,本公司无其他的重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内,本公司无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%、13%
城市维护建设税	流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
其他税项		按国家或地方政府相关规定执行

2. 税收优惠及批文

依据安徽省科学技术委员会、安徽省财政局、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局2017年7月共同颁发的高新技术企业证书(证书编号:GF201734000446),本公司自2017年起三年内将享受企业所得税按15%税率征收的优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外,金额单位为人民币元。“期初余额”指2018年12月31日余额,“期末余额”指2019年6月30日余额,“上期发生额”指2018年1-6月发生额,“本期发生额”指2019年1-6月发生额。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	346.80	346.80
银行存款	24,488,696.00	56,018,975.63
其他货币资金	900,000.00	252,265.00

合 计	25,389,042.80	56,271,587.43
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(1) 其他货币资金期末 900,000.00 元系银行承兑汇票保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 应收款账按种类列示

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独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					
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	86,186,908.33	100.00	4,779,541.49	5.55	81,407,366.84
组合小计	86,186,908.33	100.00	4,779,541.49	5.55	81,407,366.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	86,186,908.33	100.00	4,779,541.49	5.55	81,407,366.84

(续上表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独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					

其中：以账龄作为信用风险特征的组合	73,073,903.35	100.00	4,090,573.30	5.60	68,983,330.05
组合小计	73,073,903.35	100.00	4,090,573.30	5.60	68,983,330.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	73,073,903.35	100.00	4,090,573.30	5.60	68,983,330.05

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	81,785,075.04	4,089,253.75	5.00
1 至 2 年	2,784,563.18	278,456.32	10.00
2 至 3 年	1,364,045.43	272,809.08	20.00
3 至 4 年	222,004.68	111,002.34	50.00
4 至 5 年	16,000.00	12,800.00	80.00
5 年以上	15,220.00	15,220.00	100.00
合 计	86,186,908.33	4,779,541.49	5.55

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期计提的坏账准备金额为688,968.19元，本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 报告期内无实际核销的应收账款情况。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
衢州柯城浙西医院有限公司	9,865,045.65	11.45	493,252.28
杭州市富阳区第一人民医院	3,808,168.64	4.42	190,408.43
兰溪瑞康医院有限公司	3,806,262.24	4.42	190,313.11
云和县人民医院	2,873,807.04	3.33	143,690.35
临沂市河东区妇幼保健院	2,833,567.39	3.29	141,678.37
合 计	23,186,850.96	26.91	1,159,342.54

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

3. 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	6,277,417.26	97.07	3,462,331.09	93.68
1 至 2 年	91,251.00	1.41	130,890.76	3.54
2 至 3 年	98,182.00	1.52	102,700.00	2.78
合 计	6,466,850.26	100.00	3,695,921.85	100.00

(1) 预付账款期末较期初上升 74.97%，主要系预付货款增加所致。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
杭州壹惠科技有限公司	447,146.48	6.91
上海睿晶特生物技术有限公司	263,200.00	4.07
上海塞尚生物科技有限公司	180,377.49	2.79
深圳市宝鑫达机电设备工程有限公司	150,000.00	2.32
济南博航科学仪器有限公司	144,972.21	2.24
合 计	1,185,696.18	18.33

4. 其他应收款

(1) 分类列示

款项性质	期末余额	期初余额
应收利息	106,700.00	9,205.48
应收股利	-	-
其他应收款	6,898,631.05	7,649,398.60

合 计	7,005,331.05	7,658,604.08
-----	--------------	--------------

(2) 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
理财产品利息	106,700.00	9,205.48

(3) 其他应收款

①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	比例(%)	
单项金额重大并单独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					
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	8,086,118.23	100.00	1,187,487.18	14.69	6,898,631.05
组合小计	8,086,118.23	100.00	1,187,487.18	14.69	6,898,631.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	8,086,118.23	100.00	1,187,487.18	14.69	6,898,631.05

(续上表)

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独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					
其中：以账龄作为信用风险特	9,109,365.69	100.00	1,459,967.09	16.03	7,649,398.60

征的组合					
组合小计	9,109,365.69	100.00	1,459,967.09	16.03	7,649,398.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	9,109,365.69	100.00	1,459,967.09	16.03	7,649,398.60

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,515,070.32	175,753.52	5.00
1 至 2 年	1,231,564.49	123,156.45	10.00
2 至 3 年	2,623,881.66	524,776.33	20.00
3 至 4 年	695,601.76	347,800.88	50.00
4 至 5 年	20,000.00	16,000.00	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合 计	8,086,118.23	1,187,487.18	14.69

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 -272,479.91元。

③本期无实际核销的其他应收款。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	4,028,331.05	5,083,859.76
押金、保证金	3,043,345.70	3,872,977.95
备用金	561,006.97	12,648.00
其他	453,434.51	139,879.98
合 计	8,086,118.23	9,109,365.69

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川纵横生物科技有限公司	往来款		2-4 年	19.23	327,362.88

		1,554,725.76			
杭州艾迪康医学检验中心有限公司	往来款	1,085,060.52	1年以内	13.42	54,253.03
恩施市胜和商贸有限公司	保证金	1,000,000.00	1-2年	12.37	100,000.00
湖南伊普康生物技术有限公司	往来款	850,788.00	2-3年	10.52	170,157.60
苍溪县第二人民医院	保证金	800,000.00	1年以内	9.89	40,000.00
合 计		5,290,574.28		65.43	691,773.51

⑥其他应收款期末余额中无涉及政府补助的其他应收款。

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5. 存货

(1) 存货分类

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	9,998,357.29	—	9,998,357.29	5,045,539.45	—	5,045,539.45
库存商品	16,194,706.78	—	16,194,706.78	14,417,675.84	—	14,417,675.84
低值易耗品	-	—	-	437,504.31	—	437,504.31
在产品	41,399.37	—	41,399.37	867,987.74	—	867,987.74
合 计	26,234,463.44	—	26,234,463.44	20,768,707.34	—	20,768,707.34

(2) 本公司按存货成本大于可变现净值的金额计提存货跌价准备，存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税金后的金额确定。

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化的金额。

(4) 存货期末余额较期初余额增长26.32%，主要系本期销售业务增长，期末备货所致。

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	15,000,000.00	20,000,000.00
增值税留抵税额	289,146.95	—
预交所得税	5,084.95	5,084.95
合计	15,294,231.90	20,005,084.95

(1) 其他流动资产期末较期初减少，主要系公司赎回部分银行理财产品所致。

7. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	11,384,128.20	43,146,072.62	3,602,962.04	4,751,024.04	62,884,186.90
2. 本期增加金额	-	5,643,089.99	688,424.77	237,230.38	6,568,745.14
(1) 购置	-	5,643,089.99	688,424.77	237,230.38	6,568,745.14
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	189,792.22	-	-	189,792.22
(1) 处置或报废	-	189,792.22	-	-	189,792.22
(2) 其他转	-	-	-	-	-

出					
4. 期末余额	11,384,128.20	48,599,370.39	4,291,386.81	4,988,254.42	69,263,139.82
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,248,406.56	10,541,521.76	728,344.43	2,817,278.67	15,335,551.42
2. 本期增加金额	268,861.56	3,193,952.61	327,036.09	311,052.25	4,100,902.51
(1) 计提	268,861.56	2,807,343.44	196,978.15	216,982.25	3,490,165.40
(2) 其他转入	-	386,609.17	130,057.94	94,070.00	610,737.11
3. 本期减少金额	-	33,244.93	-	-	33,244.93
(1) 处置或报废	-	33,244.93	-	-	33,244.93
(2) 内部转让	-	-	-	-	-
4. 期末余额	1,517,268.12	13,702,229.44	1,055,380.52	3,128,330.92	19,403,209.00
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	9,866,860.08	34,897,140.95	3,236,006.29	1,859,923.50	49,859,930.82
2. 期初账面价值	10,135,721.64	32,604,550.86	2,874,617.61	1,933,745.37	47,548,635.48

(2) 固定资产本期计提折旧额为 4,100,902.51 元。

(3) 期末固定资产未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

8. 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
总部及生产基地	27,592,724.60	—	27,592,724.60	2,724,195.00	—	2,724,195.00
纳海川净化车间	1,510,000.00	—	1,510,000.00	—	—	—
合 计	29,102,724.60	—	29,102,724.60	2,724,195.00	—	2,724,195.00

(2) 在建工程期末无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

(3) 在建工程期末未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

(4) 在建工程期末余额较期初余额大幅上升，主要系总部及生产基地正式开始基建所致。

9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	5,934,346.10	188,679.24	226,596.12	6,349,621.46

2. 本期增加金额	-	-	347,607.66	347,607.66
(1) 购置	-	-	347,607.66	347,607.66
(2) 内部研发	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	5,934,346.10	188,679.24	574,203.78	6,697,229.12
二、累计摊销				
1. 期初余额	187,921.00	91,194.85	82,797.87	361,913.72
2. 本期增加金额	59,343.48	18,867.90	33,248.71	111,460.09
(1) 计提	59,343.48	18,867.90	33,248.71	111,460.09
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	247,264.48	110,062.75	116,046.58	473,373.81
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	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	5,687,081.62	78,616.49	458,157.20	6,223,855.31
2. 期初账面价值	5,746,425.10	97,484.39	143,798.25	5,987,707.74

(2) 无形资产本期计提摊销额为 111,460.09 元。

(3) 无形资产期末无用于抵押、担保或其他所有权受限的情况。

(4) 无形资产期末未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

10. 长期待摊费用

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
装修费	2,112,974.16	313,056.86	384,599.79	-	2,041,431.23

11. 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

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	6,090,806.29	1,062,542.73	5,517,123.10	976,490.25
未实现收益	961.74	240.44	34,160.31	8,540.08
未弥补亏损	5,309,174.43	1,327,293.61	5,309,174.43	1,327,293.61
合 计	11,400,942.46	2,390,076.78	10,860,457.84	2,312,323.94

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异：		
可抵扣亏损	264,361.42	481,337.86
应收款项可抵扣差异	-123,777.62	33,417.29
合 计	140,583.80	514,755.15

12. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
工程设备款	27,419,252.54	25,033,858.71
合计	27,419,252.54	25,033,858.71

其他非流动资产，主要系预付的总部及基地工程设备款。

13. 资产减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

		计提	其他增加	转销	其他减少	
坏账准备	5,550,540.39	416,448.28	—	—	—	5,967,028.67

14. 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
应付票据	900,000.00	—
其中：银行承兑汇票	900,000.00	—
合 计	900,000.00	—

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
购货款	8,082,969.50	9,989,159.78
工程及设备款	—	86,457.01
其他	—	61,223.09
合 计	8,082,969.50	10,136,839.88

(2) 应付账款报告期末余额中无账龄超过一年的大额应付款项。

(3) 报告期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
元升生物科技（上海）有限公司	货款	1,511,553.52	18.70
苏州长光华医生物医学工程有限公司	货款	908,595.81	11.24
泰利科信医用电子（上海）有限公司	货款	673,577.76	8.33
贵州盛世康生物科技有限公司	货款	571,800.00	7.07
杭州壹惠科技有限公司	货款	519,106.94	6.42
合 计		4,184,634.03	51.77

16. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	2,095,150.44	1,476,002.77

(2) 预收账款期末较期初上升 41.95%，主要系预收的货款，未发货所致。

(3) 预收款项报告期各期末余额中无账龄超过一年的大额预收款项。

17. 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
一、短期薪酬	1,192,574.76	8,780,537.32	8,978,341.72	994,770.36
二、离职后福利-设定提存计划	20,481.30	758,570.36	779,051.66	-
合 计	1,213,056.06	9,539,107.68	9,757,393.38	994,770.36

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,168,415.56	8,054,233.18	8,235,833.03	986,815.71
二、职工福利费	-	60,000.00	60,000.00	-
三、社会保险费	16,868.85	383,293.21	400,101.94	60.12
其中：医疗保险费	14,831.54	373,152.13	387,983.67	-
工伤保险费	342.31	1,482.78	1,764.97	60.12
生育保险费	1,695.00	8,658.30	10,353.30	-
四、住房公积金	-	232,175.00	232,175.00	-
五、工会经费	7,290.35	50,835.93	50,231.75	7,894.53
六、职工教育经费	-	-	-	-
合 计	1,192,574.76	8,780,537.32	8,978,341.72	994,770.36

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	19,775.00	737,406.44	757,181.44	-
2. 失业保险费	706.30	21,163.92	21,870.22	-
合 计	20,481.30	758,570.36	779,051.66	-

(4) 应付职工薪酬期末较期初略降，主要系去年末计提的职工薪酬发放所致。

(5) 报告期末应付职工薪酬中没有属于拖欠性质的款项。

18. 应交税费

(1) 账面余额

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,565,410.23	3,434,208.79
增值税	1,326,583.17	3,332,645.28
代扣代缴个人所得税	31,213.25	34,677.33
其他税费	108,805.37	341,090.85
合 计	4,032,012.02	7,142,622.25

19. 其他应付款

(1) 账面余额

项 目	期末余额	期初余额
关联方往来款	204,825.00	204,825.00
其他往来款项	895,716.67	657,319.70
合 计	1,100,541.67	657,319.70

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

(3) 报告期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
蔡晓辉	往来款	204,825.00	22.87

上海昱曼医疗器械销售中心	往来款	200,000.00	22.33
西门子医学诊断产品（上海）有限公司	往来款	159,765.66	17.84
安徽卧涛科技咨询有限公司	往来款	55,000.00	6.14
杭州滕信生物科技有限公司	往来款	50,000.00	5.58
合 计		464,765.66	74.76

20. 一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分类

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	—	402,553.68
合 计	—	402,553.68

(2) 一年内到期的非流动负债期末余额主要系长期应付款重分类所致。

21. 股本

(1) 报告期内股本的增减变动情况如下：

项 目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	33,528,440.0 0	—	—	—	—	—	33,528,440.0 0

22. 资本公积

(1) 报告期内资本公积的增减变动情况如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	128,083,030.33	—	—	128,083,030.33

23. 盈余公积

(1) 报告期内盈余公积的增减变动情况如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,966,244.37	—	—	7,966,244.37

24. 未分配利润

项目	本期发生额	上年发生额
调整前上期末未分配利润	72,496,821.69	41,671,932.68
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	72,496,821.69	41,671,932.68
加：本年归属于母公司所有者的净利润	19,759,402.19	34,711,743.01
盈余公积补亏	-	-
减：提取法定盈余公积	-	3,886,854.00
提取任意盈余公积	-	-
整体变更转入资本公积	-	-
减：被合并方净利润归属母公司部分	-	—
期末未分配利润	92,256,223.88	72,496,821.69

25. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,820,572.34	40,469,426.22	64,295,593.23	27,597,681.10
其他业务	-	-	-	-
合 计	85,820,572.34	40,469,426.22	64,295,593.23	27,597,681.10

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)
衢州柯城浙西医院有限公司	7,954,232.52	9.27
景宁畲族自治县人民医院	3,990,875.02	4.65
邳州市东大医院有限公司	3,054,784.05	3.56

杭州市富阳区第一人民医院	2,454,428.96	2.86
浦江第二医院有限公司	2,130,750.27	2.48
合 计	19,585,070.82	22.82

(3) 营业收入本期较上期上升 33.48%，主要系①公司产品得到市场普遍认可，客户销售量增加；②公司加大市场开发力度，开发了部分新客户。

26. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	327,075.75	318,072.38
教育费附加	177,306.58	136,316.74
地方教育附加	93,450.21	90,877.83
房产税	47,676.85	47,676.85
水利基金	47,081.10	38,092.59
其他税费	45,247.81	62,767.36
合 计	737,838.30	693,803.75

税金及附加本期较上期上升6.35%，主要系增值税增加导致相应的附加税增加所致。

27. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,218,375.82	1,578,133.13
租赁费	1,185,551.70	1,026,422.27
业务招待费	1,699,646.32	1,256,072.83
职工薪酬	4,119,249.91	3,294,112.61
办公费	222,912.78	355,947.24
折旧及摊销	2,916,956.59	2,344,467.62
运杂费	356,258.70	378,293.80
会务费	280,997.25	240,370.95

维修费	258,490.07	371,338.88
检验及服务费	1,103,583.74	182,646.17
广告及业务宣传费	137,345.44	246,228.19
展会费	57,261.64	61,582.01
其他	266,978.68	387,365.36
合 计	13,823,608.64	11,722,981.06

销售费用本期较上期上升17.92%，主要系本期销售规模增长，相应的职工薪酬、检验及服务费等费用支出增加所致。

28. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,560,439.90	1,686,766.08
办公费	334,834.12	261,049.46
咨询与培训费	256,881.50	832,601.36
业务招待费	127,164.23	120,800.30
差旅费	240,375.41	186,379.87
折旧费及摊销	477,787.61	355,258.10
福利费	266,808.58	562.00
聘请中介机构费	519,823.65	335,043.05
财产保险费	59,717.08	52,778.19
其他	677,824.06	382,511.54
合 计	5,521,656.14	4,213,749.95

管理费用本期较上期上升34.75%，主要系公司加大研发投入，管理人员增加相应的研发费用、职工薪酬、中介费用等支出增加所致。

29. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

直接材料	1,734,831.54	1,435,477.62
职工薪酬	1,927,352.19	949,989.11
差旅费	586,848.60	496,676.51
折旧及摊销	351,462.76	253,766.96
注册费	101,200.00	154,100.00
检测试验费	91,012.83	88,826.79
其他	321,964.42	300,898.82
合 计	5,114,672.34	3,679,735.81

研发费用本期发生额较上期增长 39.00%，主要系本期研发项目成本支出增加所致。

30. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	208,019.64	216,554.13
减：利息收入	484,788.66	782,615.62
银行手续费	10,988.68	6,359.03
合 计	-265,780.34	-559,702.46

财务费用利息收入本期较去年同期略降，主要系理财产品利息收入略降所致。

31. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	416,488.28	866,840.10

32. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	3,297,209.00	904,800.00

(1) 与日常经营活动相关的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收
-----	-------	-------	----------

			益相关
合肥市包河区科学技术局政策兑现	—	300,000.00	与收益相关
39 项减免	—	604,800.00	与收益相关
合肥市发改委三重一创	1,000,000.00	—	与收益相关
安徽省科技厅研发仪器补助	674,000.00	—	与收益相关
合肥市经信委新项目政府补助	1,623,209.00	—	与收益相关
合 计	3,297,209.00	904,800.00	

33. 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	7,453.32	—
其中：固定资产处置利得	7,453.32	—

34. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	168.21	4,972.00

35. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	—	4,000.00
其他	—	761.19
合 计	—	4,761.19

36. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,625,843.94	3,096,159.72
递延所得税费用	-77,752.84	-116,557.83

合 计	3,548,091.10	2,979,601.89
-----	--------------	--------------

(2) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额
利润总额	23,307,493.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,496,123.99
子公司适用不同税率的影响	147,804.12
调整以前期间所得税的影响	-19,669.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	—
研发费用加计扣除的影响	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或亏损的影响	-76,167.47
所得税费用	3,548,091.10

37. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方往来款	—	—
其中：蔡晓辉	—	—
宁波三叶投资管理合伙企业 （有限合伙）	—	—
收到政府补助	3,297,209.00	904,800.00
其他	442,720.26	219,537.17
合 计	3,739,929.26	1,124,337.17

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付关联方往来款	—	2,003,800.00
其中：蔡晓辉	—	3,800.00
其他往来款	—	2,000,000.00

研发费用	5,114,672.34	3,679,735.81
差旅费	1,458,751.23	1,764,513.00
租赁费	1,217,681.70	1,026,422.27
招待费	1,826,810.55	1,376,873.13
中介机构服务费	519,823.65	335,043.05
办公费	557,746.90	616,996.70
会务费	280,997.25	240,370.95
运输费	356,258.70	378,293.80
维修费	258,490.07	371,338.88
检验及服务费	1,103,583.74	182,646.17
广告及业务宣传费	137,345.44	246,228.19
其他	1,870,825.88	983,452.60
合 计	14,702,987.45	13,205,714.55

38. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	19,759,402.19	14,005,912.84
加：资产减值准备	416,488.28	866,840.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,100,902.51	3,385,180.69
无形资产摊销	111,460.09	95,696.23
长期待摊费用摊销	384,599.79	172,201.83
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）	-7,453.32	-
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）	-276,769.02	-559,702.46
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-77,752.84	-147,191.90
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）	-5,465,756.10	-415,421.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,953,095.50	-14,530,717.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,237,589.97	-1,830,653.53
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	2,754,436.11	1,042,144.99
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	24,489,042.80	22,863,638.55
减：现金的期初余额	56,019,322.43	34,556,651.25
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	-31,530,279.63	-11,693,012.70

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	24,489,042.80	22,863,638.55
其中：库存现金	346.8	346.8
可随时用于支付的银行存款	24,488,696.00	22,863,291.75

可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
一、现金	24,489,042.80	22,863,638.55
其中：库存现金	346.8	346.8
可随时用于支付的银行存款	24,488,696.00	22,863,291.75

货币资金中的其他货币资金余额 900,000.00 元系银行承兑汇票保证金，为不可以随时支付的款项，故从现金及现金等价物中扣除。

39. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
其他货币资金	900,000.00	银行承兑保证金
合 计	900,000.00	

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江伊普诺康	杭州市	杭州市	生物科技的技术开发、技术服务、成果转让，投资管理（未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务），投资咨询（除证券、期货）；批发、零售：第 II、III 类医疗器械，计算机软硬件	100.00	—	同一控制下企业合并
伊普诺康科技	合肥市	合肥市	体外诊断试剂的生产、研发、销售；经营医疗器械一类、二类、三类产品；医院检验科、体检中心的委托管理业务；货	100.00	—	设立

			物进出口、技术进出口（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）；代理报关；报检业务。			
四川伊普诺康	广元市	广元市	生物技术推广服务；生物药品制造；医疗用品及器材销售；医疗、医药咨询服务；企业管理咨询咨询服务；货物及技术进出口业务；普通货物道路运输。 （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）	100.00	—	设立
四川纳海川	广元市	广元市	医疗用品及器材研发、生产、销售；生物药品制造销售；医疗、医药咨询服务；企业管理咨询咨询服务（不含投资咨询、融资咨询各投资理财信息咨询 服务，不得从事非法集资、吸收公共资金等金融服务）；货物及技术进出口；普通货物道路运输。（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）	51.00	—	设立

七、 关联方关系及关联交易

1. 本公司的共同实际控制人情况

自然人蔡晓辉、周海艇、吴泽东、庄庆华共同直接持有本公司 37.17%的股权，自然人蔡晓辉通过担任宁波三叶投资管理合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人间接持有本公司 13.72%的股权，四人为公司共同实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
杭州中益医疗器械有限公司	2017年注销，注销前蔡晓辉持股50.00%、周海艇持股20.00%	91330103699812984M
丽水市中益生物技术有限公司	蔡晓辉持股32.00%	91331100683145275L
宁波三叶投资管理合伙企业（有限合伙）	其持有本公司股份13.72%、蔡晓辉持股其股份5.00%、周海艇持股其股份16.00%；为实际控制人控制的员工持股平台公司	9133020631696325X4
长兴骨科医院	公司股东周海艇担任法定代表人	
仁泽（诸暨）医院有限公司	公司股东周海艇担任法定代表人	91330681MA288JT16Q

4. 关联交易情况

(1) 采购商品、接受劳务情况表

关联方名称	关联交易项目	本期发生额	上期发生额
杭州中益医疗器械有限公司	采购商品	—	—
丽水市中益生物技术有限公司	采购商品	—	—
合计		—	—

(2) 出售商品、提供劳务情况表

关联方名称	关联交易项目	本期发生额	上期发生额
杭州中益医疗器械有限公司	出售商品	—	—
江西省江东医疗用品有限公司	出售商品	600,348.70	673,896.60
仁泽（诸暨）医院有限公司	出售商品	1,590.19	—
长兴骨科医院	出售商品	39,959.74	317,227.09
江西拓凯实业有限公司	出售商品	152,270.70	10,879.60
合计		794,169.33	1,002,003.29

(3) 其他关联交易

关联方名称	关联交易项目	本期发生额	上期发生额
蔡晓辉	借入款项	—	—
	偿还款项	—	3,800.00

宁波三叶投资管理合伙企业(有限合伙)	借入款项	—	—
	偿还款项	—	2,000,000.00

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	江西省江东医疗用品有限公司	1,510,168.35	1,903,027.65
应收账款	仁泽(诸暨)医院有限公司	1,590.19	—
应收账款	长兴骨科医院	278,869.70	363,689.68
应收账款	江西拓凯实业有限公司	—	10,879.60
合计		1,790,628.24	2,277,596.93

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	宁波三叶投资管理合伙企业(有限合伙)	—	—
其他应付款	蔡晓辉	—	—
应付账款	丽水市中益生物技术有限公司	900.00	900.00
合计		900.00	900.00

八、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2019年6月30日止,本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2019年6月30日止,本公司无需要披露的重大或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至2019年8月28日止,本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

截至2019年6月30日止,本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收款账按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独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	—	—	—	—	—
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	73,831,170.12	85.96	3,849,683.75	5.21	69,981,486.37
关联方不提坏账的应收账款	12,060,124.67	14.04	—	—	12,060,124.67
组合小计	85,891,294.79	100.00	3,849,683.75	4.48	82,041,611.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	85,891,294.79	100.00	3,849,683.75	4.48	82,041,611.04

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独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	—	—	—	—	—
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	61,976,484.95	89.34	3,294,971.63	5.32	58,681,513.32
关联方不提坏账的应收账款	7,397,008.86	10.66	—	—	7,397,008.86

组合小计	69,373,493.81	100.00	3,294,971.63	4.75	66,078,522.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	69,373,493.81	100.00	3,294,971.63	4.75	66,078,522.18

① 报告期末无单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	71,373,698.44	3,568,684.92	5.00
1至2年	2,335,626.78	233,562.68	10.00
2至3年	86,321.00	17,264.20	20.00
3至4年	4,303.90	2,151.95	50.00
4至5年	16,000.00	12,800.00	80.00
5年以上	15,220.00	15,220.00	100.00
合计	73,831,170.12	3,849,683.75	5.21

③ 报告期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为 554,712.12 元，本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 报告期内无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
衢州柯城浙西医院有限公司	9,865,045.65	11.49	493,252.28
杭州市富阳区第一人民医院	3,808,168.64	4.43	190,408.43
兰溪瑞康医院有限公司	3,806,262.24	4.43	190,313.11

云和县人民医院	2,873,807.04	3.35	143,690.35
临沂市河东区妇幼保健院	2,833,567.39	3.30	141,678.37
合 计	23,186,850.96	27.00	1,159,342.55

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独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	—	—	—	—	—
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	5,237,184.36	47.36	751,904.69	14.36	4,485,279.67
关联方不提坏账的其他应收款	5,821,651.41	52.64	—	—	5,821,651.41
组合小计	11,058,835.77	100.00	751,904.69	6.80	10,306,931.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	11,058,835.77	100.00	751,904.69	6.80	10,306,931.08

(续上表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独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	—	—	—	—	—
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	5,694,950.23	49.45	732,933.62	12.87	4,962,016.61

关联方不提坏账的应收款	5,821,651.41	50.55	—	—	5,821,651.41
组合小计	11,516,601.64	100.00	732,933.62	6.36	10,783,668.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	11,516,601.64	100.00	732,933.62	6.36	10,783,668.02

① 报告期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,401,812.30	120,090.61	5
1至2年	1,004,967.35	100,496.74	10
2至3年	1,299,616.71	259,923.34	20
3至4年	510,788.00	255,394.00	50
4至5年	20,000.00	16,000.00	80
合 计	5,237,184.36	751,904.69	14.36

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备为18,971.19元，本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	5,821,651.41	5821651.41
往来款	2,293,317.29	2,389,276.00
保证金、押金	2,350,000.00	3,177,132.25
备用金	545,006.97	—
其他	48,860.10	128,541.98
合 计	11,058,835.77	11,516,601.64

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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	与公司关系
浙江伊普诺康生物技术有限公司	关联方往来款	5,821,651.41	1年以内	52.64	—	非关联方
杭州艾迪康医学检验中心有限公司	非关联方往来款	1,085,060.52	2年以内	9.81	54,253.03	非关联方
恩施市胜和商贸有限公司	保证金	1,000,000.00	2年以内	9.04	100,000.00	非关联方
湖南伊普康生物技术有限公司	非关联方往来款	850,788.00	1年以内	7.69	42,539.40	非关联方
苍溪县第二人民医院	非关联方往来款	800,000.00	1年以内	7.23	40,000.00	非关联方
合计		9,557,499.93		86.41	236,792.43	

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	71,109,779.92	—	71,109,779.92	45,178,157.12	—	45,178,157.12

(1) 对子公司投资

被投资单位	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
浙江伊普诺康生物技术有限公司	11,769,349.62	—	—	11,769,349.62	—	—
安徽伊普诺康科	32,128,807.50	24,391,622.80	—	56,520,430.30	—	—

技有限公司						
四川纳海川生物 科技有限公司	1,280,000.00	1,540,000.00	—	2,820,000.00	—	—
合 计	45,178,157.12	25,931,622.80	—	71,109,779.92	—	—

本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

4. 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,304,492.67	36,323,714.05	63,487,653.43	27,386,176.74
合 计	78,304,492.67	36,323,714.05	63,487,653.43	27,386,176.74

十二、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额	说明
非流动资产处置损益	7,453.32	—	
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）	3,297,209.00	904,800.00	
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	
对外委托贷款取得的损益	-	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	168.21	210.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
小 计	3,304,830.53	905,010.81	
减：所得税影响额	658,062.30	136,175.50	
少数股东权益影响额	-	-	
合 计	2,646,768.23	768,835.31	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.84	0.59	0.59

扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	6.79	0.51	0.51
-----------------------------	------	------	------

公司名称：安徽伊普诺康生物技术股份有限公司

法定代表人：蔡晓辉

主管会计工作负责人：蔡晓辉

会计机构负责人：许亮

日期：2019年8月28日

日期：2019年8月28日

日期：2019年8月28日