广东凯普生物科技股份有限公司

审计报告及财务报表

信会师报字[2018]第 ZI10095 号

广东凯普生物科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、 审计报告 1-5

二、 财务报表

合并资产负债表和公司资产负债表 1-4

合并利润表和公司利润表 5-6

合并现金流量表和公司现金流量表 7-8

合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表 9-12

财务报表附注 1-81

三、 事务所执业资质证明

审 计 报 告

信会师报字[2018]第 ZI10095 号

广东凯普生物科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东凯普生物科技股份有限公司（以下简称凯普生物）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯普生物 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于凯普生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	审计应对
应收账款坏账准备	
2017 年 12 月 31 日，凯普生物的应收账款账面余额为人民币 210,956,278.69 元，坏账准备 11,330,757.54 元，账面价值 199,625,521.15 元。由于应收款项的账面价值较高，对财务报表影响较为重大，坏账准备的计提涉及管理层的专业判断，我们将应收款项的坏账准备计提确定为关键审计事项。 关于应收账款坏账准备会计政策详见附注三、（十一）；关于应收账款账面余额及坏账准备的披露详见附注五、（三）。	我们针对应收账款坏账准备执行的主要审计程序包括： （1）对凯普生物信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计合理性和运行有效性进行评估和测试； （2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等； （3）对于按账龄计提坏账准备应收账款，分析凯普生物应收账款坏账准备会计估计的合理性，对账龄准确性进行复核并按坏账准备计提政策进行了重新计算； （4）执行应收账款函证程序及检查期后回款情况等，评价应收账款坏账准备计提的合理性。
收入确认	
凯普生物的销售收入主要来源于向国内医院等终端客户以及经销商销售 HPV 相关诊断试剂以及其他试剂盒。凯普生物于 2017 年度国内销售 HPV 相关诊断试剂以及其他试剂盒收入为人民币 440,501,403.54 元，约占合并营业收入的 91.95%。 根据凯普生物收入的会计政策，公司与客户签订的销售合同或协议，按照客户的订单组织发货，国内客户收到货物并验收确认后，公司根据客户确认的货物签收单和销售出库单确认销售收入。 由于营业收入是凯普生物关键业绩指标之一，且就此使得收入确认存在可能被操纵以达到目标或预期的固有风险，我们将国内 HPV 相关诊断试剂以及其他试剂盒收入的确认识别为关键审计事项。 关于收入确认的会计政策详见附注三、（二十五）；关于营业收入的披露详见附注五、（二十九）。	我们针对收入确认执行的主要审计程序包括： （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； （2）通过审阅销售合同、订单及与管理层的访谈，了解和评估了凯普生物的收入确认政策； （3）对本期记录的国内 HPV 相关诊断试剂以及其他试剂盒收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单等，进行实质性测试，以评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策； （4）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，检查销售合同或订单、销售发票、销售出库单、货物签收单等，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； （5）针对收入执行分析程序，包括月度收入波动分析，主要产品本期收入、毛利率与上期比较分析、比较同行业可比公司产品毛利率等分析程序，以评价主要产品毛利率变动的合理性。

四、其他信息

凯普生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括凯普生物 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估凯普生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯普生物的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对凯普生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致凯普生物不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就凯普生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文)

立信会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·上海　　二〇一八年三月三十日

广东凯普生物科技股份有限公司
合并资产负债表
2017年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	（一）	185,759,995.36	51,412,858.14
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	（二）	4,924,825.00	3,504,576.00
应收账款	（三）	199,625,521.15	147,407,952.93
预付款项	（四）	3,271,658.56	2,379,394.44
应收利息			
应收股利			
其他应收款	（五）	5,260,121.90	6,045,211.64
买入返售金融资产			
存货	（六）	32,506,483.39	34,766,091.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（七）	265,902,820.98	3,392,700.20
流动资产合计		697,251,426.34	248,908,784.78
非流动资产：			
可供出售金融资产	（八）	7,482,776.10	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	（九）	261,919,998.09	250,039,990.42
在建工程	（十）	17,075,712.80	19,821,991.33
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	（十一）	27,013,253.73	31,159,611.17
开发支出	（十二）	4,257,710.24	
商誉			
长期待摊费用	（十三）	16,259,333.27	12,339,698.82
递延所得税资产	（十四）	20,128,323.93	14,537,919.25
其他非流动资产	（十五）	18,253,469.00	2,343,555.42
非流动资产合计		372,390,577.16	330,242,766.41
资产总计		1,069,642,003.50	579,151,551.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2017 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	（十六）		10,000,000.00
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			
应付账款	（十七）	17,321,930.91	16,396,349.52
预收款项	（十八）	1,130,694.43	3,099,429.71
应付职工薪酬	（十九）	13,157,508.06	11,776,607.37
应交税费	（二十）	10,290,983.64	4,852,990.29
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（二十一）	42,616,538.56	14,498,876.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		84,517,655.60	60,624,253.44
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	（二十二）	12,998,915.96	15,219,240.54
递延所得税负债	（十四）	1,225,317.05	1,643,053.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,224,233.01	16,862,293.63
负债合计		98,741,888.61	77,486,547.07
所有者权益：			
股本	（二十三）	91,017,000.00	67,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十四）	533,553,195.81	154,472,891.74
减：库存股	（二十五）	23,452,020.00	
其他综合收益	（二十六）	-33,399.53	1,210,830.58
专项储备			
盈余公积	（二十七）	16,031,461.42	5,236,164.16
未分配利润	（二十八）	343,484,147.19	261,069,426.53
归属于母公司所有者权益合计		960,600,384.89	489,489,313.01
少数股东权益		10,299,730.00	12,175,691.11
所有者权益合计		970,900,114.89	501,665,004.12
负债和所有者权益总计		1,069,642,003.50	579,151,551.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司

资产负债表

2017 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		22,386,469.85	1,843,324.89
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		723,390.00	526,176.00
应收账款	（一）	10,552,945.10	9,424,933.85
预付款项		905,182.85	655,819.60
应收利息			
应收股利			
其他应收款	（二）	38,955,792.72	64,200,167.87
存货		8,289,032.38	11,644,354.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		180,000,000.00	1,388,667.24
流动资产合计		261,812,812.90	89,683,443.68
非流动资产：			
可供出售金融资产		1,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（三）	480,072,896.14	201,788,780.80
投资性房地产			
固定资产		46,924,139.84	43,293,043.09
在建工程		1,294,444.82	
工程物资			
固定资产清理			
无形资产		3,997,858.54	5,317,652.41
开发支出		980,905.80	
商誉			
长期待摊费用		2,035,057.84	548,900.37
递延所得税资产		898,979.44	451,156.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		537,204,282.42	251,399,533.57
资产总计		799,017,095.32	341,082,977.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司

资产负债表（续）

2017 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			10,000,000.00
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			
应付账款		7,375,735.64	3,454,077.21
预收款项		763,980.00	385,198.00
应付职工薪酬		1,055,243.24	1,932,993.75
应交税费		1,505,793.60	40,429.89
应付利息			
应付股利			
其他应付款		27,538,610.19	50,837,157.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		38,239,362.67	66,649,856.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			93,043.18
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			93,043.18
负债合计		38,239,362.67	66,742,899.40
所有者权益：			
股本		91,017,000.00	67,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		532,299,197.14	153,879,494.96
减：库存股		23,452,020.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,031,461.42	5,236,164.16
未分配利润		144,882,094.09	47,724,418.73
所有者权益合计		760,777,732.65	274,340,077.85
负债和所有者权益总计		799,017,095.32	341,082,977.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司
合并利润表
2017 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		479,085,119.83	398,303,899.32
其中：营业收入	（二十九）	479,085,119.83	398,303,899.32
二、营业总成本		381,640,442.50	317,874,689.22
其中：营业成本	（二十九）	78,576,806.73	57,072,885.25
税金及附加	（三十）	4,019,003.66	3,829,308.77
销售费用	（三十一）	183,118,843.76	159,988,670.42
管理费用	（三十二）	114,146,870.12	93,992,809.49
财务费用	（三十三）	-1,598,447.42	846,848.17
资产减值损失	（三十四）	3,377,365.65	2,144,167.12
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十五）	6,937,369.68	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（三十六）	26,191.42	-19,895.90
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	（三十七）	5,656,751.76	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		110,064,990.19	80,409,314.20
加：营业外收入	（三十八）	868,157.26	4,817,822.77
减：营业外支出	（三十九）	1,436,741.81	328,634.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		109,496,405.64	84,898,502.23
减：所得税费用	（四十）	17,733,390.44	10,334,881.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		91,763,015.20	74,563,620.38
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		91,763,015.20	74,563,620.38
2．终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1．少数股东损益		-1,447,002.72	-1,530,958.20
2．归属于母公司所有者的净利润		93,210,017.92	76,094,578.58
六、其他综合收益的税后净额		-1,244,230.11	1,390,607.14
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,244,230.11	1,390,607.14
（一）以后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净负债净资产的变动			
2．权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-1,244,230.11	1,390,607.14
1．权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2．可供出售金融资产公允价值变动损益			
3．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4．现金流量套期损益的有效部分			
5．外币财务报表折算差额		-1,244,230.11	1,390,607.14
6．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		90,518,785.09	75,954,227.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		91,965,787.81	77,485,185.72
归属于少数股东的综合收益总额		-1,447,002.72	-1,530,958.20
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.13	1.13
（二）稀释每股收益（元/股）		1.13	1.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司

利润表

2017 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	（四）	52,377,048.85	86,283,856.11
减：营业成本	（四）	18,075,869.13	39,877,831.78
税金及附加		545,454.57	1,360,904.61
销售费用		15,437,744.83	18,579,191.81
管理费用		17,280,558.04	22,616,051.84
财务费用		-353,468.27	-358,461.15
资产减值损失		-270,988.83	382,908.10
加：公允价值变动收益（损失以“一”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）	105,811,260.10	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		26,191.42	-16,297.84
其他收益		1,012,062.70	
二、营业利润（亏损以“-”填列）		108,511,393.60	3,809,131.28
加：营业外收入		811,320.87	1,286,672.47
减：营业外支出		176,070.89	935.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		109,146,643.58	5,094,867.82
减：所得税费用		1,193,670.96	5,486.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		107,952,972.62	5,089,381.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债净资产的变动			
2．权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1．权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2．可供出售金融资产公允价值变动损益			
3．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4．现金流量套期损益的有效部分			
5．外币财务报表折算差额			
6．其他			
六、综合收益总额		107,952,972.62	5,089,381.21
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司

合并现金流量表

2017 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
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		444,520,461.39	390,107,182.87
收到的税费返还		8,966.07	
收到其他与经营活动有关的现金	（四十一）	7,387,670.22	7,297,137.22
经营活动现金流入小计		451,917,097.68	397,404,320.09
购买商品、接受劳务支付的现金		51,512,654.38	50,569,358.49
支付给职工以及为职工支付的现金		97,193,084.06	76,567,644.47
支付的各项税费		42,055,276.52	44,876,707.09
支付其他与经营活动有关的现金	（四十一）	181,990,996.75	161,759,861.78
经营活动现金流出小计		372,752,011.71	333,773,571.83
经营活动产生的现金流量净额	（四十二）	79,165,085.97	63,630,748.26
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		605,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		6,937,369.68	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		132,006.52	45.00
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			
投资活动现金流入小计		612,069,376.20	45.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,992,397.81	77,293,955.24
投资支付的现金		878,904,013.15	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		945,896,410.96	77,293,955.24
投资活动产生的现金流量净额		-333,827,034.76	-77,293,910.24
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		404,007,621.80	12,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			12,000,000.00
取得借款收到的现金			10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	（四十一）	150,122.00	
筹资活动现金流入小计		404,157,743.80	22,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,333.33	420,499.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	（四十一）	5,980,000.00	1,578,405.09
筹资活动现金流出小计		15,999,333.33	1,998,905.07
筹资活动产生的现金流量净额		388,158,410.47	20,001,094.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-546,027.24	311,431.42
五、现金及现金等价物净增加额	（四十二）	132,950,434.44	6,649,364.37
加：期初现金及现金等价物余额		51,412,858.14	44,763,493.77
六、期末现金及现金等价物余额	（四十二）	184,363,292.58	51,412,858.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司

现金流量表

2017 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
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	59,966,433.21	97,768,269.12
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	49,527,965.43	48,180,600.28
经营活动现金流入小计	109,494,398.64	145,948,869.40
购买商品、接受劳务支付的现金	15,414,796.86	53,147,942.05
支付给职工以及为职工支付的现金	7,687,053.82	10,381,786.79
支付的各项税费	1,871,623.62	13,323,453.95
支付其他与经营活动有关的现金	85,410,939.66	26,938,736.47
经营活动现金流出小计	110,384,413.96	103,791,919.26
经营活动产生的现金流量净额	-890,015.32	42,156,950.14
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	520,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	105,811,260.10	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	129,739.77	45.00
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		
投资活动现金流入小计	625,940,999.87	45.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,584,628.06	11,503,527.27
投资支付的现金	974,931,500.00	65,750,000.00
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		
投资活动现金流出小计	992,516,128.06	77,253,527.27
投资活动产生的现金流量净额	-366,575,128.19	-77,253,482.27
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	404,007,621.80	
取得借款收到的现金		10,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	404,007,621.80	10,000,000.00
偿还债务支付的现金	10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,333.33	420,499.98
支付其他与筹资活动有关的现金	5,980,000.00	1,200,000.00
筹资活动现金流出小计	15,999,333.33	1,620,499.98
筹资活动产生的现金流量净额	388,008,288.47	8,379,500.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	20,543,144.96	-26,717,032.11
加：期初现金及现金等价物余额	1,843,324.89	28,560,357.00
六、期末现金及现金等价物余额	22,386,469.85	1,843,324.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2017 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	67,500,000.00				154,472,891.74		1,210,830.58		5,236,164.16		261,069,426.53	12,175,691.11	501,665,004.12
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、本期期初余额	67,500,000.00				154,472,891.74		1,210,830.58		5,236,164.16		261,069,426.53	12,175,691.11	501,665,004.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,517,000.00				379,080,304.07	23,452,020.00	-1,244,230.11		10,795,297.26		82,414,720.66	-1,875,961.11	469,235,110.77
（一）综合收益总额							-1,244,230.11				93,210,017.92	-1,447,002.72	90,518,785.09
（二）股东投入和减少资本	23,517,000.00				379,080,304.07	23,452,020.00						-428,958.39	378,716,325.68
1．股东投入的普通股	23,517,000.00				371,614,863.23	23,452,020.00						-428,958.39	371,250,884.84
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					5,819,782.50								5,819,782.50
4．其他					1,645,658.34								1,645,658.34
（三）利润分配									10,795,297.26		-10,795,297.26		
1．提取盈余公积									10,795,297.26		-10,795,297.26		
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．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	91,017,000.00				533,553,195.81	23,452,020.00	-33,399.53		16,031,461.42		343,484,147.19	10,299,730.00	970,900,114.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2017 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	67,500,000.00				154,475,550.77		-179,776.56		4,727,226.04		185,483,786.07	1,703,990.28	413,710,776.60
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、本期期初余额	67,500,000.00				154,475,550.77		-179,776.56		4,727,226.04		185,483,786.07	1,703,990.28	413,710,776.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,659.03		1,390,607.14		508,938.12		75,585,640.46	10,471,700.83	87,954,227.52
（一）综合收益总额							1,390,607.14				76,094,578.58	-1,530,958.20	75,954,227.52
（二）股东投入和减少资本					-2,659.03							12,002,659.03	12,000,000.00
1．股东投入的普通股												12,000,000.00	12,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入股东权益的金额													
4．其他					-2,659.03							2,659.03	
（三）利润分配									508,938.12		-508,938.12		
1．提取盈余公积									508,938.12		-508,938.12		
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．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	67,500,000.00				154,472,891.74		1,210,830.58		5,236,164.16		261,069,426.53	12,175,691.11	501,665,004.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司

所有者权益变动表

2017 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	67,500,000.00				153,879,494.96				5,236,164.16	47,724,418.73	274,340,077.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	67,500,000.00				153,879,494.96				5,236,164.16	47,724,418.73	274,340,077.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,517,000.00				378,419,702.18	23,452,020.00			10,795,297.26	97,157,675.36	486,437,654.80
（一）综合收益总额										107,952,972.62	107,952,972.62
（二）股东投入和减少资本	23,517,000.00				378,419,702.18	23,452,020.00					378,484,682.18
1．股东投入的普通股	23,517,000.00				372,185,904.84	23,452,020.00					372,250,884.84
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					1,467,167.16						1,467,167.16
4．其他					4,766,630.18						4,766,630.18
（三）利润分配									10,795,297.26	-10,795,297.26	
1．提取盈余公积									10,795,297.26	-10,795,297.26	
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．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	91,017,000.00				532,299,197.14	23,452,020.00			16,031,461.42	144,882,094.09	760,777,732.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司

所有者权益变动表（续）

2017 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	67,500,000.00				153,879,494.96				4,727,226.04	43,143,975.64	269,250,696.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	67,500,000.00				153,879,494.96				4,727,226.04	43,143,975.64	269,250,696.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									508,938.12	4,580,443.09	5,089,381.21
（一）综合收益总额										5,089,381.21	5,089,381.21
（二）股东投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
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									508,938.12	-508,938.12	
1．提取盈余公积									508,938.12	-508,938.12	
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．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	67,500,000.00				153,879,494.96				5,236,164.16	47,724,418.73	274,340,077.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司

二〇一七年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

广东凯普生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系 2003 年 5 月 29 日经潮州经济开发试验区潮经发项[2003]23 号文批准，并于 2003 年 6 月 13 日经潮州市工商行政管理局核准，由香港科技创业股份有限公司（以下简称“香港科创”）出资设立的有限责任公司，公司成立时组织形式为外商独资企业，原名潮州凯普生物仪器有限公司。于 2010 年 12 月公司整体变更为广东凯普生物科技股份有限公司。公司的统一社会信用代码：91445100751054069P。2017 年 4 月在深圳证券交易所上市。所属行业为医药制造业。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 91,017,000.00 股，注册资本为 91,017,000.00 元，注册地为广东省潮州市经济开发区试验区北片高新区 D5-3-3-4 小区。经营范围为：生产、研发、销售各类适用于科研、教育的高科技生物检测仪器及试剂（法律、法规规定须前置许可审批的 225 种化学试剂除外）、生物化学检测仪器、实验、实训设备和软件产品及教学实验室配套基础建设、装修工程；机电产品；化学原料（不含危险化学品）；教育、医疗仪器设备维修（不含计量器具）及技术服务；计算机软件的设计、开发、维修及技术服务；医疗生物检测仪器的研发；生产Ⅱ类 6840 临床检验分析仪器；经营Ⅲ类医用电子仪器设备等、经营体外诊断试剂（特殊管理诊断试剂除外，具体按医疗器械经营企业许可证许可项目经营）。(以上项目不涉及外商投资准入特别管理措施)

本公司的母公司为香港科技创业股份有限公司（以下简称“香港科创”），本公司的实际控制人为管乔中、王建瑜夫妻及其儿子管秩生、女儿管子慧。

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 3 月 30 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司、孙公司如下：

子公司、孙公司名称
潮州凯普生物化学有限公司（以下简称“凯普化学”）
广州凯普生物科技有限公司（以下简称“广州凯普”）
香港分子病理检验中心有限公司（以下简称“香港检验公司”）
凯普生物科技有限公司（以下简称“凯普生物（香港）”）
北京新华凯普教育科技有限公司（以下简称“北京凯普”）
上海凯普生物化学有限公司（以下简称“上海凯普”）
香港基因科技有限公司（以下简称“香港基因”）
香港凯普生物科技有限公司（以下简称“香港凯普科技”）
长沙凯普医学检验所有限公司（以下简称“长沙凯普检验所”）
郑州凯普医学检验所（有限合伙）（以下简称“郑州凯普检验所”）
北京凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“北京凯普检验所”）
和康药业有限公司（以下简称“和康药业”）
广州凯普医学检验所有限公司（以下简称“广州凯普检验所”）
昆明凯普医学检验所有限公司（以下简称“昆明凯普检验所”）
济南凯普医学检验所有限公司（以下简称“济南凯普检验所”）
沈阳凯普医学检验所有限公司（以下简称“沈阳凯普检验所”）
武汉凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“武汉凯普检验”）
成都凯普医学检验所有限公司（以下简称“成都凯普检验所”）
南昌凯普医学检验所有限公司（以下简称“南昌凯普检验所”）
太原凯普医学检验所有限公司（以下简称“太原凯普检验所”）
广州凯普医药科技有限公司（以下简称“凯普医药”）
广州凯普医学检验发展有限公司（以下简称“凯普医学检验”）
上海凯普医学检验所有限公司（以下简称“上海凯普检验所”）
贵阳凯普医学检验所有限公司（以下简称“贵阳凯普检验所”）
重庆凯普医学检验所有限公司（以下简称“重庆凯普检验所”）
西安凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“西安凯普检验所”）
福州凯普医学检验所有限公司（以下简称“福州凯普检验所”）
合肥凯普医学检验所有限公司（以下简称“合肥凯普检验所”）
绍兴凯普医学检验所有限公司（以下简称“绍兴凯普检验所”）
广州天成医疗器械有限公司（以下简称“广州天成”）
广州凯健精准医疗科技服务有限公司（以下简称“广州凯健”）

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确

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

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六） 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合

并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

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

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

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

（九） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用与交易发生日即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十） 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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；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）

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

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

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

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，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。

（4）可供出售金融资产

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

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或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，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

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：

对于单项应收款项金额超过 100 万元以上的应收款项认定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，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以账龄特征划分为若干应收款项组合
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方款项
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	对于该类应收款项，由于发生坏账的可能性极小，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

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

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由：

有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回，现金流量严重不足等情况的。

坏账准备的计提方法

对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，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，计提坏账准备。

（十二）存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

购入存货时按实际成本计价，库存商品和原材料发出时按月末一次加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十三）持有待售资产

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。

（十四）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于

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

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

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，按比例结转计入当期损益，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。

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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产－出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十六）固定资产

1、 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	10	2.25-4.50
仪器（机器）设备	3-5	0-10	18-33.33
运输设备	5	0-10	18-20
电子及其他设备	3-5	0-10	18-33.33

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

（1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

（2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

（3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

（4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

（十七）在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十九）无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为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，不予摊销。

2、 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	30-50 年	法律规定
软件	3-10 年	预计可使用年限
非专利技术	10 年	预计可使用年限
专利技术	10 年	预计可使用年限

每期终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截止资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

本公司内部研制医疗器械和检测试剂产品及其优化项目的支出，研究阶段支出是指产品取得相关注册检验文件并通过评审前的所有支出；开发阶段支出是指产品取得相关注册检验文件并通过评审后至获得医疗器械注册证期间可直接归属的开支。

本公司内部研制新药项目的支出，研究阶段支出是指药品研发进入三期临床试验阶段前的所有开支；开发阶段支出是指药品研发进入三期临床试验阶段后的可直接归属的开支，进入三期临床试验以有关文件为准。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

本公司医疗器械及试剂产品研发、临床试验和注册过程发生的费用，若产品取得相关注册检验文件并通过评审满足开发阶段资本化条件计入开发支出，否则作为研发费用，在发生时计入当期损益。

（二十）长期资产减值

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应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。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

预计受益期限。

（二十二） 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十三） 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（二十四）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内

未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，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，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十五） 收入

1、 收入确认原则

1.1、销售商品收入

（1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售的商品实施有效控制；

（3）收入的金额能可靠地计量；

相关的经济利益很可能流入本公司；

（5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

1.2、提供劳务收入

（1）对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于劳务完成时确认收入；

（2）如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于期末按完工百分比法确定相关的劳务收入。

2、 收入确认的具体方法

（1）商品销售收入

公司与客户签订的销售合同或协议，按照客户的订单组织发货，国内客户收到货物并验收确认后，公司根据客户确认的货物签收单和销售出库单确认销售收入；国外客户采用离岸价（FOB）结算，在办理完报关和商检手续时确认收入。

（2）医学检验服务收入

根据公司与客户商定，从客户处获取样本及送检单，检验完毕经客户确认检验结果后公司开具销售发票并确认医学检验收入。

（二十六） 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司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为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

企业实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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，本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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八）租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

（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。

（二十九）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三十） 重要会计政策、会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《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》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2017 年度发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述两项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
（1）在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	董事会批准	列示持续经营净利润本期金额 91,763,015.20

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
		元；列示终止经营净利润本期金额 0.00 元。
（2）与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	董事会批准	其他收益：5,656,751.76 元。
（3）在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	董事会批准	营业外收入减少 26,191.42 元，重分类至资产处置收益。上期资产处置收益-19,895.90 元。

除上述会计政策变更外，本公司无其他重要会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

（1）公司对会计估计变更适用时点的确定原则：自董事会等相关机构正式批准后生效，自最近一期尚未公布的定期报告开始实施。

（2）本期主要会计估计变更：

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用时点	受影响的报表项目名称和金额
由于公司新增房屋及建筑物的预计实际使用年限与现折旧年限相差较远，为更加客观真实地反映公司的财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》和公司章程的相关规定，公司决定根据房屋及建筑物的实际使用情况，对固定资产—房屋及建筑物的折旧年限进行变更，折旧年限由原 20 年变更为 20-40 年。	第三届董事会第十次会议批准	2017 年 7 月 1 日	固定资产账面价值增加：2,168,243.20 元 管理费用减少：2,142,121.15 元 营业成本减少：26,122.05 元 所得税费用增加：530,301.95 元 净利润增加：1,637,941.25 元。

四、 税项

（一） 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
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	3%、6%、17%	1
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	1%、7%	2
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、16.5%、20%、25%	3

1、 本公司、子公司广州凯普和凯普医药增值税率为 17%；子公司凯普化学适用简易征收，增值税率为 3%；子公司上海凯普增值税率为 6%；除注册地在香港的子公司，其他子公司增值税率为 3%。

2、 本公司的子公司上海凯普城市维护建设税的征收率为 1%；除注册地在香港的子公司，其他公司城市维护建设税税率为 7%。

3、 不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
凯普化学	15%
北京凯普	20%
上海凯普	20%
广州凯普	25%
香港检验公司	16.50%
香港凯普科技	16.50%
凯普生物（香港）	16.50%
香港基因	16.50%
长沙凯普检验所	25%
和康药业	16.50%
郑州凯普检验所	25%
北京凯普检验所	25%
广州凯普检验所	25%
昆明凯普检验所	25%
济南凯普检验所	25%
沈阳凯普检验所	25%
武汉凯普检验	25%
成都凯普检验所	25%
南昌凯普检验所	25%
太原凯普检验所	25%
凯普医药	25%
凯普医学检验	25%
上海凯普检验所	25%
贵阳凯普检验所	25%
重庆凯普检验所	25%
西安凯普检验所	25%
福州凯普检验所	25%
合肥凯普检验所	25%
绍兴凯普检验所	25%
广州天成	25%

纳税主体名称	所得税税率
广州凯健	25%

（二）税收优惠

1、 2017 年本公司高新技术企业资格已重新认定，高新技术企业证书编号 GR201744002087，自 2017-2019 年度适用的企业所得税率为 15%。

2、 2017 年子公司凯普化学高新技术企业资格已重新认定，高新技术企业证书编号 GR201744003349，自 2017 年-2019 年度适用的企业所得税率为 15%。

3、 根据财税【2017】43 号《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 30 万元提高至 50 万元，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司上海凯普和北京凯普 2017 年度按照小型微利企业的相关规定申报和缴纳企业所得税。

4、 根据关《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知(财税〔2016〕36 号)》中的营业税改征增值税试点过渡政策的规定：取得《医疗机构执业许可证》的子公司南昌凯普检验所、长沙凯普检验所、北京凯普检验所、广州凯普检验所、昆明凯普检验所、成都凯普检验所、上海凯普检验所、郑州凯普检验所、济南凯普检验所、武汉凯普检验、重庆凯普检验所、沈阳凯普检验所、贵阳凯普检验所、西安凯普检验所、福州凯普检验所获得的医疗卫生服务收入享受增值税免征优惠政策。

五、 合并财务报表重要项目注释

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	124,453.09	135,296.10
银行存款	184,238,839.49	51,277,562.04
其他货币资金	1,396,702.78	
合计	185,759,995.36	51,412,858.14
其中：存放在境外的款项总额	29,919,662.16	5,161,771.02

其中受限的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,396,702.78	
合计	1,396,702.78	

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,232,560.00	3,504,576.00
小计	4,232,560.00	3,504,576.00
商业承兑汇票余额	728,700.00	
减：商业承兑汇票坏账准备	36,435.00	
商业承兑汇票账面价值	692,265.00	
小计	692,265.00	
合计	4,924,825.00	3,504,576.00

2、期末公司无已质押的应收票据。

3、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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	175,392.00	
合计	175,392.00	

4、期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

5、期末无已贴现或质押的商业承兑票据。

6、期末应收票据中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

（三）应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		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										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
账龄分析法	210,956,278.69	100.00	11,330,757.54	5.37	199,625,521.15	155,568,926.48	100.00	8,160,973.55	5.25	147,407,952.93
组合小计	210,956,278.69	100.00	11,330,757.54	5.37	199,625,521.15	155,568,926.48	100.00	8,160,973.55	5.25	147,407,952.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	210,956,278.69	100.00	11,330,757.54	5.37	199,625,521.15	155,568,926.48	100.00	8,160,973.55	5.25	147,407,952.93

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，采用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（含 1 年）	201,802,631.99	10,090,131.62	5.00
1-2年（含2年）	8,041,004.30	804,100.43	10.00
2-3年（含3年）	778,947.00	233,684.10	30.00
3-4年（含4年）	213,716.44	106,858.22	50.00
4-5年（含5年）	119,978.96	95,983.17	80.00
合计	210,956,278.69	11,330,757.54	5.37

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2、 本期计提坏账准备金额 3,179,668.99 元；本期无转回或收回的坏账准备情况。

3、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	9,885.00

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
上海市第一妇婴保健院	5,494,800.00	2.60	274,740.00
惠州市第二妇幼保健院	4,490,344.00	2.13	224,517.20
河南省人民医院	4,426,470.00	2.10	221,323.50
海南省人民医院	4,297,680.00	2.04	260,594.00
中国人民解放军第三军医大学第一附属医院	3,919,889.00	1.86	195,994.45
合计	22,629,183.00	10.73	1,177,169.15

5、 期末本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 期末本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（四）预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,078,024.89	94.08	2,247,625.98	94.46
1-2 年（含 2 年）	80,509.20	2.46	4,207.78	0.18
2-3 年（含 3 年）	207.78	0.01	127,560.68	5.36
3 年以上	112,916.69	3.45		
合计	3,271,658.56	100.00	2,379,394.44	100.00

期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

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	占预付款期末余额合计数的比例（%）
佛山市南海区高旺装饰工程有限公司	260,000.00	7.95
Life Technologies Holdings Pte Ltd	231,367.50	7.07
广州启真贸易有限公司	165,900.00	5.07
上海戴服特包装机械有限公司	126,600.00	3.87
Counsyl Inc	104,686.69	3.20
合计	888,554.19	27.16

（五）其他应收款

1、 其他应收款按种类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）		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										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款										
账龄分析法	6,052,458.89	100.00	792,336.99	13.09	5,260,121.90	6,844,476.28	100.00	799,264.64	11.68	6,045,211.64
组合小计	6,052,458.89	100.00	792,336.99	13.09	5,260,121.90	6,844,476.28	100.00	799,264.64	11.68	6,045,211.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	6,052,458.89	100.00	792,336.99	13.09	5,260,121.90	6,844,476.28	100.00	799,264.64	11.68	6,045,211.64

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中，采用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（含 1 年）	4,056,879.20	202,843.98	5.00
1-2 年（含 2 年）	669,938.82	66,993.88	10.00
2-3 年（含 3 年）	766,542.27	229,962.68	30.00
3-4 年（含 4 年）	530,589.33	265,294.66	50.00
4-5 年（含 5 年）	6,337.45	5,069.97	80.00
5 年以上	22,171.82	22,171.82	100.00
合计	6,052,458.89	792,336.99	13.09

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、 本期计提坏账准备金额 279,555.73 元；本期转回坏账准备金额 285,758.38 元。本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	725.00

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
员工借款及备用金	2,003,251.71	593,308.46
保证金及押金	3,004,176.67	2,920,583.16
公司往来款	411,673.63	317,838.25
上市中介费		2,424,528.31
其他	633,356.88	588,218.10
合计	6,052,458.89	6,844,476.28

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Nicetex Development Limited	押金	553,069.82	1 年以内/3-4 年	9.14	256,331.20
广西科文招标有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	8.26	25,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
徐锋	个人借款	500,000.00	1 年以内	8.26	25,000.00
安诺优达基因科技（北京）有限公司	保证金	300,000.00	2-3 年	4.96	90,000.00
朱燕	个人借款	300,000.00	1 年以内	4.96	15,000.00
合计		2,153,069.82		35.58	411,331.20

6、 期末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。

（六） 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	19,363,459.12		19,363,459.12	20,250,468.56		20,250,468.56
在产品	1,642,896.80		1,642,896.80	4,315,267.46		4,315,267.46
库存商品	11,667,591.78	167,464.31	11,500,127.47	10,200,355.41		10,200,355.41
合计	32,673,947.70	167,464.31	32,506,483.39	34,766,091.43		34,766,091.43

2、 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		167,464.31				167,464.31
合计		167,464.31				167,464.31

（七） 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	265,000,000.00	
待抵扣和待认证的进项税	902,820.98	2,173,345.24
预缴所得税		1,219,354.96
合计	265,902,820.98	3,392,700.20

（八）可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具	7,482,776.10		7,482,776.10			
其中：按成本计量	7,482,776.10		7,482,776.10			
合计	7,482,776.10		7,482,776.10			

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
广州民营投资股份有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00					0.17	
Bionano Genomics Inc		6,482,776.10		6,482,776.10					1.80	
合计		7,482,776.10		7,482,776.10						

（九）固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	仪器（机器）设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1．账面原值					
（1）期初余额	210,475,121.63	51,288,912.52	4,410,079.34	24,458,696.84	290,632,810.33
（2）本期增加金额	6,284,011.89	16,323,131.04	1,967,631.93	11,435,202.25	36,009,977.11
—购置	2,448,895.47	12,619,093.48	1,967,631.93	10,807,108.25	27,842,729.13
—在建工程转入	3,835,116.42	2,942,736.00		267,965.00	7,045,817.42
—其他		761,301.56		360,129.00	1,121,430.56
（3）本期减少金额		2,242,146.01		510,984.74	2,753,130.75
—处置或报废		1,297,701.57		510,984.74	1,808,686.31
—其他		944,444.44			944,444.44

项目	房屋及建筑物	仪器（机器）设备	运输设备	电子及其他设备	合计
（4）期末余额	216,759,133.52	65,369,897.55	6,377,711.27	35,382,914.35	323,889,656.69
2．累计折旧					
（1）期初余额	14,268,851.09	14,797,824.99	2,413,087.16	9,113,056.67	40,592,819.91
（2）本期增加金额	7,325,516.41	10,117,903.92	609,248.98	4,763,733.80	22,816,403.11
—计提	7,325,516.41	10,117,903.92	609,248.98	4,763,733.80	22,816,403.11
（3）本期减少金额		977,762.87		461,801.55	1,439,564.42
—处置或报废		443,716.35		461,801.55	905,517.90
—其他		534,046.52			534,046.52
（4）期末余额	21,594,367.50	23,937,966.04	3,022,336.14	13,414,988.92	61,969,658.60
3．减值准备					
（1）期初余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额					
4．账面价值					
（1）期末账面价值	195,164,766.02	41,431,931.51	3,355,375.13	21,967,925.43	261,919,998.09
（2）期初账面价值	196,206,270.54	36,491,087.53	1,996,992.18	15,345,640.17	250,039,990.42

2、 期末无暂时闲置的固定资产。

3、 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4、 期末无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

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	11,007,354.40	办理中
合计	11,007,354.40	

6、 期末无固定资产抵押情况。

（十）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
各地检验所实验室	11,905,844.53		11,905,844.53	18,121,275.70		18,121,275.70
自动点膜生产线	2,249,251.20		2,249,251.20	1,594,020.83		1,594,020.83
潮州项目基地建设	1,294,444.82		1,294,444.82			
广州生产基地建设项目	812,252.25		812,252.25			
其他工程	813,920.00		813,920.00			
LIMS 系统				106,694.80		106,694.80
合计	17,075,712.80		17,075,712.80	19,821,991.33		19,821,991.33

2、 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
广州生产基地建设项目	4,895,437.07		4,483,976.32	3,412,053.37	259,670.70	812,252.25	91.60	90.00				自有资金
潮州项目基地建设	80,000,000.00		1,294,444.82			1,294,444.82	1.62	1.00				自有资金
合计			5,778,421.14	3,412,053.37	259,670.70	2,106,697.07						

3、 期末在建工程无需计提减值准备。

（十一）无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	外购软件	商标权	合计
1．账面原值						
（1）期初余额	13,066,000.00	7,052,231.46	32,114,349.29	1,031,942.13	28,555.00	53,293,077.88
（2）本期增加金额				843,502.44		843,502.44
—购置				843,502.44		843,502.44
（3）本期减少金额			520,820.49			520,820.49
—其他			520,820.49			520,820.49
（4）期末余额	13,066,000.00	7,052,231.46	31,593,528.80	1,875,444.57	28,555.00	53,615,759.83
2．累计摊销						
（1）期初余额	1,275,442.53	3,520,111.50	16,665,096.55	644,261.13	28,555.00	22,133,466.71
（2）本期增加金额	261,320.04	703,221.72	3,137,394.12	449,566.76		4,551,502.64
—计提	261,320.04	703,221.72	3,137,394.12	449,566.76		4,551,502.64
（3）本期减少金额			82,463.25			82,463.25
—其他			82,463.25			82,463.25
（4）期末余额	1,536,762.57	4,223,333.22	19,720,027.42	1,093,827.89	28,555.00	26,602,506.10
3．减值准备						
（1）期初余额						
（2）本期增加金额						
—计提						
（3）本期减少金额						
—处置						
（4）期末余额						
4．账面价值						
（1）期末账面价值	11,529,237.43	2,828,898.24	11,873,501.38	781,616.68		27,013,253.73
（2）期初账面价值	11,790,557.47	3,532,119.96	15,449,252.74	387,681.00		31,159,611.17

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3、 期末无用于抵押或担保的无形资产。

（十二）开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他				
医用核酸分子快速杂交仪（HHM-3）		980,905.80					980,905.80	2017 年 1 月	取得注册检验文件并通过评审	产品报批注册
高危型人乳头瘤病毒核酸检测试剂盒（荧光 PCR 法）针对 ASC-US 人群分流用途、宫颈癌联合筛查和宫颈癌初筛用途的多中心临床（HPV12+2 临床筛查）		2,280,727.78					2,280,727.78	2017 年 1 月	取得注册检验文件并通过评审	临床阶段
一次性使用无菌拭子		110,898.88					110,898.88	2017 年 5 月	取得注册检验文件并通过评审	产品报批注册
人乳头状瘤病毒(HPV)分型检测试剂盒(PCR+膜杂交法)优化变更注册		669,347.03					669,347.03	2017 年 1 月	取得注册检验文件并通过评审	产品报批注册
CYP2C9 和 VKORC1 基因多态性检测试剂盒(PCR+导流杂交法）		215,830.75					215,830.75	2017 年 1 月	取得注册检验文件并通过评审	临床阶段
合计		4,257,710.24					4,257,710.24			

（十三）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
租入房屋装修费	11,987,621.14	11,041,055.52	7,000,061.83		16,028,614.83
道路维修费	352,077.68		121,359.24		230,718.44
合计	12,339,698.82	11,041,055.52	7,121,421.07		16,259,333.27

（十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,742,957.00	1,809,194.38	8,565,465.46	1,290,950.89
内部交易未实现利润	5,761,430.54	1,091,438.52	7,574,615.88	1,297,658.37
可抵扣亏损	43,769,405.16	9,890,867.83	31,458,294.83	6,728,868.64
职工薪酬	10,444,429.03	1,566,664.36	9,451,104.12	1,441,602.20
递延收益	12,998,915.96	3,249,729.00	15,219,240.54	3,778,839.15
股份支付费用	16,526,749.01	2,520,429.84		
合计	101,243,886.70	20,128,323.93	72,268,720.83	14,537,919.25

2、 未经抵销的递延所得税负债

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
固定资产折旧	4,980,013.21	1,225,317.05	6,823,767.60	1,643,053.09
合计	4,980,013.21	1,225,317.05	6,823,767.60	1,643,053.09

3、 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	584,036.84	394,772.73
可抵扣亏损	15,580,193.92	13,010,809.58
合计	16,164,230.76	13,405,582.31

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	期初余额	备注
2017 年			
2018 年			
2019年	2,800.00	2,800.00	
2020年	5,254,110.79	5,254,110.79	
2021年	7,753,898.79	7,753,898.79	
2022年	2,569,384.34		
合计	15,580,193.92	13,010,809.58	

（十五）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付与长期资产相关的款项	18,253,469.00	2,343,555.42
合计	18,253,469.00	2,343,555.42

（十六）短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、质押、保证借款		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

2、 期末无已到期未偿还的短期借款。

（十七）应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	14,456,017.69	13,428,711.85
1-2年（含2年）	1,972,647.54	2,633,628.68
2-3年（含3年）	662,383.67	246,339.40
3年以上	230,882.01	87,669.59
合计	17,321,930.91	16,396,349.52

2、 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

（十八）预收账款

1、 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	850,759.76	3,036,695.21
1-2年（含2年）	220,842.00	62,734.50
2-3年（含3年）	59,092.67	
合计	1,130,694.43	3,099,429.71

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

（十九）应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,695,517.30	94,688,073.34	93,312,838.69	13,070,751.95
离职后福利-设定提存计划	81,090.07	4,983,037.96	4,977,371.92	86,756.11
合计	11,776,607.37	99,671,111.30	98,290,210.61	13,157,508.06

2、 短期薪酬

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	11,645,105.60	80,480,021.49	79,116,245.16	13,008,881.93
（2）职工福利费		9,041,706.03	9,040,506.03	1,200.00
（3）社会保险费	25,674.50	2,623,293.97	2,611,001.65	37,966.82
其中：医疗保险费	23,855.69	2,245,043.11	2,234,367.06	34,531.74
工伤保险费	606.27	136,347.72	135,900.00	1,053.99
生育保险费	1,212.54	241,903.14	240,734.59	2,381.09
（4）住房公积金	2,250.00	994,481.46	996,731.46	
（5）工会经费和职工教育经费	22,487.20	1,548,570.39	1,548,354.39	22,703.20
合计	11,695,517.30	94,688,073.34	93,312,838.69	13,070,751.95

3、 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	79,651.17	4,796,679.36	4,791,324.95	85,005.58
失业保险	1,438.90	186,358.60	186,046.97	1,750.53
合计	81,090.07	4,983,037.96	4,977,371.92	86,756.11

（二十）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	6,969,528.40	3,333,036.70
增值税	2,594,256.04	1,328,082.00
城市维护建设税	193,073.39	91,904.46
教育费附加	138,176.26	66,395.37
印花税	77,075.33	28,117.26
其他	318,874.22	5,454.50
合计	10,290,983.64	4,852,990.29

（二十一） 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付费用结算款	11,905,973.50	8,371,827.06
押金及保证金	4,377,100.50	3,962,754.67
限制性股票认购款	23,452,020.00	
其他	2,881,444.56	2,164,294.82
合计	42,616,538.56	14,498,876.55

2、 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

（二十二）递延收益

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	15,219,240.54	150,122.00	2,370,446.58	12,998,915.96	与资产相关
合计	15,219,240.54	150,122.00	2,370,446.58	12,998,915.96	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
全自动导流杂交仪基因分析系统平台关键技术*1	78,542.74		78,542.74				综合性
VWF 相关疾病的分子多态性、系统化研究及其热点突变基因芯片研制*2	14,500.44		14,500.44				综合性
生物芯片的研发及产业化项目*3	14,959,530.65		2,103,230.59			12,856,300.06	与资产相关
耳聋专项资金*4	166,666.71		166,666.71				综合性
产业扶持资金-装修补贴*5		150,122.00	7,506.10			142,615.90	与资产相关
合计	15,219,240.54	150,122.00	2,370,446.58			12,998,915.96	

*1 、根据潮财工［2010］199 号文《关于下达 2010 年度粤港关键领域重点突破项目资金的通知》，本公司于 2012 年收到补贴资金 90.5 万元，其中 43.1 万元与收益相关，在当期确认为收益；47.4 万元用于购置固定资产，与资产相关，确认为递延收益，按资产折旧年限分期确认损益； 2017 年度确认其他收益 78,542.74 元。

*2、根据潮财工［2011］152 号文《关于下达 2011 年度省部产学研结合引导项目（第一批）资金的通知》，本公司于 2012 年收到潮州市财政局及潮州市科学技术局拨款人民币 25 万元，其中：15 万元与收益相关，在当期确认为收益，10 万元用于购置固定资产确认为递延收益，按资产折旧年限分期确认损益；2017 年度确认其他收益 14,500.44 元。

*3、根据潮财工[2015]10 号《关于拨付省战略性新兴产业区域集聚发展试点蛋白类生物药及植（介）入器械领域 2014 年项目资金的通知》，广州凯普于 2015 年 2 月 17 日收到人民币 1,670 万元财政补贴，用于广州凯普生物芯片的研发及产业化项目；2017 年度确认其他收益 2,103,230.59 元。

*4、 根据潮财工[2015]59 号《关于下达 2015 年度省前沿与关键技术创新专项科技型中小企业技术创新项目资金的通知》，凯普化学的“耳聋易感基因检测试剂盒（PCR+膜杂交法）的研制”获得 2015 年度省前沿与关键技术创新专项科技型中小企业技术创新项目资金 80 万元，凯普化学分别于 2015 年 10 月 29 日、2015 年 12 月 22 日获得 60 万元、20 万元项目资金；2017 年度确认其他收益 166,666.71 元。

*5、 根据温经信发〔2016〕72 号关于《成都医学城产业扶持办法》实施细则通知，成都检验所于 2017 年 9 月 29 日获得成都海峡两岸科技产业开发园管委会发放的装修补助金 150,122.00 元；2017 年度确认其他收益 7,506.10 元。

（二十三）股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	67,500,000.00	23,517,000.00				23,517,000.00	91,017,000.00

发行新股募集资金业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 4 月 8 日出具的信会师报字[2017]第 ZI10262 号《验资报告》审验，实际可使用募集资金人民币 372,250,884.84 元，其中计入股本人民币 22,500,000.00 元，计入资本公积-股本溢价人民币 349,750,884.84 元。公司股本总额由 6,750 万元增加至 9,000 万元。

发行限制性股票新增注册资本及股本情况业经广东正中珠江会计师事务所于 2017 年 6 月 30 日出具的广会验字[2017]G17030680013 号《验资报告》审验，公司收到货币资金 23,452,020.00 元，其中计入股本人民币 1,017,000.00 元，计入资本公积-股本溢价人民币 22,435,020.00 元。公司股本总额由 9,000 万元增加至 9,101.70 万元。

（二十四）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	154,472,891.74	372,185,904.84	571,041.61	526,087,754.97
其他资本公积		7,465,440.84		7,465,440.84
合计	154,472,891.74	379,651,345.68	571,041.61	533,553,195.81

本期股本溢价增加系发行新股募集资金形成资本公积 349,750,884.84 元、发行限制性股票形成资本公积 22,435,020.00 元。

本期其他资本公积增加系股份支付计入所有者权益的金额 5,819,782.50 元、限制性股票确认递延所得税同时计入资本公积 1,645,658.34 元。

本期资本公积的减少系公司追加凯普医学检验的投资比例，以及购买南昌凯普检验所少数股权形成的权益性差异。

（二十五）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票		23,452,020.00		23,452,020.00
合计		23,452,020.00		23,452,020.00

（二十六）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	1,210,830.58	-1,244,230.11			-1,244,230.11		-33,399.53
其他综合收益合计	1,210,830.58	-1,244,230.11			-1,244,230.11		-33,399.53

（二十七）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,236,164.16	10,795,297.26		16,031,461.42
合计	5,236,164.16	10,795,297.26		16,031,461.42

本期增加为按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

（二十八）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	261,069,426.53	185,483,786.07
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	261,069,426.53	185,483,786.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	93,210,017.92	76,094,578.58
减：提取法定盈余公积	10,795,297.26	508,938.12
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	343,484,147.19	261,069,426.53

（二十九）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	466,153,539.85	70,877,283.38	392,806,605.69	53,431,013.24
其他业务	12,931,579.98	7,699,523.35	5,497,293.63	3,641,872.01
合计	479,085,119.83	78,576,806.73	398,303,899.32	57,072,885.25

（三十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,162,354.38	1,362,797.31
教育费附加	830,343.59	978,284.97
房产税	1,540,017.73	816,443.80
车船税	15,377.28	11,814.16
印花税	396,560.67	290,536.85
土地使用税	74,144.38	92,546.52
其他	205.63	276,885.16
合计	4,019,003.66	3,829,308.77

（三十一） 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,955,603.48	26,763,074.75
折旧费	7,639,389.15	5,389,997.58
办公费	3,457,806.63	3,392,556.09
租赁费	1,804,783.04	1,826,224.03
业务招待费	4,116,475.57	3,549,195.88
交通差旅费	22,407,937.95	20,278,481.82
宣传费	17,022,564.30	14,653,759.54
市场推广费	84,431,822.72	75,471,377.06
运输装卸费	6,600,397.12	5,683,789.41
股份支付费用	1,101,509.80	
其他费用	2,580,554.00	2,980,214.26
合计	183,118,843.76	159,988,670.42

（三十二）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,652,097.68	24,830,527.16
折旧费	8,500,281.40	9,094,617.86
办公费	6,172,703.07	5,567,726.17
业务招待费	3,204,909.59	2,028,096.57
交通差旅费	7,155,619.69	6,031,290.75
长期资产摊销	7,149,311.81	5,458,108.57
研发费用	33,559,338.53	31,872,711.38
中介费	3,262,412.03	1,335,450.02
通讯费	1,097,597.85	950,421.12
检验所租赁费	1,530,587.92	1,937,376.38
股份支付费用	3,308,541.30	
其它费用	7,553,469.25	4,886,483.51
合计	114,146,870.12	93,992,809.49

（三十三）财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	20,197.10	437,750.95
减：利息收入	687,384.70	897,208.99
汇兑损益	-1,180,433.78	1,072,720.29
其他	249,173.96	233,585.92
合计	-1,598,447.42	846,848.17

（三十四）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,209,901.34	2,144,167.12
存货跌价损失	167,464.31	
合计	3,377,365.65	2,144,167.12

（三十五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	6,937,369.68	
合计	6,937,369.68	

（三十六）资产处置收益

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
处置非流动资产损益	26,191.42	-19,895.90	26,191.42
合　计	26,191.42	-19,895.90	26,191.42

（三十七）其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
全自动导流杂交仪基因分析系统平台关键技术	78,542.74		综合性
VWF相关疾病的分子多态性、系统化研究及其热点突变基因芯片研制	14,500.44		综合性
耳聋专项资金	166,666.71		综合性
生物芯片的研发及产业化项目	2,103,230.59		与资产相关
产业扶持资金-装修补贴	7,506.10		与资产相关
潮州市专利资助资金*1	23,980.00		与收益相关
科技发展专项资金*2	1,765,200.00		与收益相关
科技进步奖奖励资金*3	30,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
发明专利经费*4	10,000.00		与收益相关
中国专利奖*5	1,000,000.00		与收益相关
毕业生就业见习补贴*6	43,560.00		与收益相关
研发财政补贴*7	287,600.00		与收益相关
国际市场财政补贴*8	24,400.00		与收益相关
稳岗补贴*9	91,104.50		与收益相关
税费返还*10	8,966.07		与收益相关
小微企业增值税免征*11	1,494.61		与收益相关
合　计	5,656,751.76		

*1、根据潮州市财政局、潮州市知识产权局文件（潮财工【2016】114 号），本公司于 2017 年 1 月 16 日收到专利资助资金共 2,000.00 元；根据潮州市湘桥区财政局、潮州市湘桥区科学技术局文件（湘财企【2017】6 号），本公司于 2017 年 9 月 25 日收到 2016 年度（1-10 月）潮州市专利资助资金 19,350.00 元。

根据潮州市财政局、潮州市知识产权局文件（潮财工【2016】114 号），凯普化学于 2017 年 1 月 16 日收到专利资助资金共 2,000.00 元；根据潮州市湘桥区财政局、潮州市湘桥区科学技术局文件（湘财企【2017】6 号），凯普化学于 2017 年 9 月 25 日收到 2016 年度（1-10 月）潮州市专利资助资金 630.00 元。

*2、根据潮州市湘桥区财政局、潮州市湘桥区科学技术局（湘财企【2017】11 号），本公司于 2017 年 6 月 30 日收到 2016 度省科技发展转型资金（企业研发开发补助方向）849,200.00 元。

根据潮州市湘桥区财政局、潮州市湘桥区科学技术局（湘财企【2017】11 号），凯普化学于 2017 年 6 月 30 日收到 2016 度省科技发展转型资金（企业研发开发补助方向）916,000.00 元。

*3、根据潮州市湘桥区财政局、潮州市湘桥区科学技术局文件（湘财企【2017】25 号），本公司于 2017 年 7 月 31 日收到潮州市科技项目奖金（潮州市科学技术进步奖）30,000.00 元。

*4、根据潮州市湘桥区财政局、潮州市湘桥区科学技术局文件（湘财企【2017】5 号），本公司于 2017 年 9 月 25 日收到 2016 年度（1-10 月）潮州市获得国家授权发明专利经费 5,000.00 元。

根据潮州市湘桥区财政局、潮州市湘桥区科学技术局文件（湘财企【2017】5 号），凯普化学于 2017 年 9 月 25 日收到 2016 年度（1-10 月）潮州市获得国家授权发明专利经费 5,000.00 元。

*5、根据潮州市湘桥区财政局、潮州市湘桥区经济和信息化局文件（湘财企【2017】14 号“关于下达 2017 年知识产权工作专项资金（第一批）的通知”），凯普化学于 2017 年 6 月 12 日收到 2017 年知识产权创造（中国专利奖）1,000,000.00 元。

*6、根据潮州市财政局、潮州市人力资源和社会保障局文件（潮财社【2014】92 号），凯普化学于 2017 年 8 月 9 日收到潮州市高校毕业生就业见习补贴 43,560.00 元。

*7、根据广州市黄浦区人民政府于 2017 年 12 月 15 日发布的《关于办理科技发展专项资金拨付手续的通知》，广州凯普于 2017 年 12 月 25 日收到广州开发区科技创新局（黄埔区科技局）拨付的 2016 年度省研发后补助资金 287,600.00 元。

*8、根据财行（2016）212 号《财政部、商务部关于 2016 年度外经贸发展专项资金重点工作的通知》，广州凯普于 2017 年 4 月 10 日收到广州开发区经济发展局 2016 年外贸经济发展专项资金外贸中小企业开拓国际市场补贴 24,400.00 元。

*9、本公司 2017 年收到潮州市失业保险稳定岗位补贴 13,469.52 元；凯普化学 2017 年收到潮州市失业保险稳定岗位补贴 66,032.09 元；广州凯普 2017 年收到广州市社会保险基金管理中心稳定岗位补贴 11,539.21 元；广州凯普检验所 2017 年收到社会保险基金管理中心稳定岗位补贴 23.88 元；凯普医学检验 2017 年收到社会保险基金管理中心稳定岗位补贴 39.80 元。

*10、根据国税局发布的《医疗卫生机构城镇土地使用税优惠》及《医疗卫生机构的房产税优惠》，营利性医疗机构取得执业登记之日起 3 年内自用的房产及自用土地，免征房产税及土地使用税，长沙凯普检验所于 2017 年 9 月 28 日收到房产税返还 6,893.25 元，土地使用税返还 2,072.82 元。

*11、根据财税〔2017〕76 号关于延续小微企业增值税政策的通知为支持小微企业发展，对月销售额 2 万元（含本数）至 3 万元的增值税小规模纳税人，免征增值税，济南凯普检验所 2017 年免征增值税 812.62 元；南昌凯普检验所 2017 年免征增值税 310.63 元；上海凯普检验所 2017 年免征增值税 371.36 元。

（三十八）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	800,000.00	4,744,321.73	800,000.00
其他	68,157.26	73,501.04	68,157.26
合　计	868,157.26	4,817,822.77	868,157.26

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业上市奖励专项资金*	800,000.00		与收益相关
导流杂交技术及分子生物检测试剂产业化升级和延伸		140,842.42	与资产相关
医用淋球菌/沙眼衣源体/解脲脲原体检测试剂盒		4,000.00	综合性
全自动导流杂交仪基因分析系统平台关键技术		94,800.00	综合性

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
VWF相关疾病的分子多态性、系统化研究及其热点突变基因芯片研制		20,000.00	综合性
科技进步奖奖励资金		30,000.00	与收益相关
发明专利奖励金		23,590.00	与收益相关
知识产权专项资金		80,000.00	与收益相关
毕业生就业见习补贴		304,920.00	与收益相关
耳聋专项资金		399,999.96	综合性
生物芯片的研发及产业化项目		1,740,469.35	与资产相关
省级企业技术中心奖励金		100,000.00	与收益相关
省财政企业研发开发补助金		1,355,700.00	与收益相关
2014-2015 年度科技创新券后补助资金		450,000.00	与收益相关
合计	800,000.00	4,744,321.73	

*根据潮州市湘桥区财政局、潮州市湘桥区经济和信息化局文件（湘财企【2017】30号），本公司于2017年9月15日收到2017年度市级企业上市奖励专项奖金800,000.00元。

（三十九）营业外支出

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
非流动资产报废/损毁	128,958.83	1,060.00	128,958.83
捐赠支出	1,230,286.72	187,254.00	1,230,286.72
其他	77,496.26	140,320.74	77,496.26
合　计	1,436,741.81	328,634.74	1,436,741.81

（四十）所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	22,095,872.82	15,057,621.49
递延所得税费用	-4,362,482.38	-4,722,739.64
合计	17,733,390.44	10,334,881.85

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	109,496,405.64
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	16,424,460.85
子公司适用不同税率的影响	-1,603,907.37
调整以前期间所得税的影响	212,622.92
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,418,702.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	599,867.31
其他-研发费用加计扣除	-2,318,355.42
所得税费用	17,733,390.44

（四十一）现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	166,007.18	898,100.14
政府补助	4,075,844.50	2,344,210.00
利息收入	687,384.70	897,208.99
保证金	1,816,825.86	2,487,000.00
其他	641,607.98	670,618.09
合计	7,387,670.22	7,297,137.22

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
销售费用	141,149,495.46	131,380,113.34
管理费用	35,373,007.55	27,481,892.87
往来款	221,323.77	2,140,373.58
保证金	2,968,521.61	
捐赠	1,130,286.72	
其他	1,148,361.64	757,481.99
合计	181,990,996.75	161,759,861.78

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关政府补助	150,122.00	
合计	150,122.00	

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁		378,405.09
上市中介费	5,980,000.00	1,200,000.00
合计	5,980,000.00	1,578,405.09

（四十二） 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	91,763,015.20	74,563,620.38
加：资产减值准备	3,377,365.65	2,144,167.12
固定资产折旧	22,816,403.11	19,864,455.43
无形资产摊销	4,551,502.64	4,427,446.30
长期待摊费用摊销	7,121,421.07	4,021,048.27
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）	-26,191.42	5,498.06
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	128,958.83	15,457.84
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	16,842.16	753,262.68
投资损失（收益以“－”号填列）	-6,937,369.68	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-5,590,404.68	-4,196,868.49
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-417,736.04	-525,871.14
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,206,628.04	-5,499,917.03
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-56,529,565.13	-28,162,633.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	9,218,775.38	-3,778,918.14
其他	7,465,440.84	
经营活动产生的现金流量净额	79,165,085.97	63,630,748.26

项目	本期金额	上期金额
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	184,363,292.58	51,412,858.14
减：现金的期初余额	51,412,858.14	44,763,493.77
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	132,950,434.44	6,649,364.37

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	184,363,292.58	51,412,858.14
其中：库存现金	124,453.09	135,296.10
可随时用于支付的银行存款	184,238,839.49	51,277,562.04
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	184,363,292.58	51,412,858.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十三）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,396,702.78	保证金
合计	1,396,702.78	

（四十四）外币货币性项目

1、 外币货币性项目

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	95,816.54	6.53420	626,084.46
欧元			
港币	4,292,447.21	0.83591	3,588,099.54
应收账款			
其中：美元	180,032.39	6.53420	1,176,367.63
港币	6,118,810.33	0.83591	5,114,774.74
预付账款			
其中：港币	229,594.60	0.83591	191,920.42
其他应收款			
其中：港币	19,303,989.57	0.83591	16,136,397.92
应付账款			
其中：美元	19,862.08	6.53420	129,782.77
港币	4,449,851.25	0.83591	3,719,675.16
预收账款			
其中：美元	4,360.27	6.53420	28,490.86
港币	97,817.62	0.83591	81,766.73
其他应付款			
其中：港币	16,099,894.46	0.83591	13,458,062.78

六、 合并范围的变更

（一） 非同一控制下企业合并

本公司报告期内不存在非同一控制的企业合并。

（二） 同一控制下企业合并

本公司报告期内不存在发生的同一控制下企业合并的情形。

（三） 反向购买

本公司报告期内不存在反向购买的情形。

（四） 处置子公司

本公司报告期内不存在处置子公司的情形。

（五）其他原因的合并范围变动

子公司广州凯普于 2017 年 10 月 18 日设立广州天成；

子公司广州凯普于 2017 年 10 月 11 日设立广州凯健。

七、 在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
凯普化学	潮州市	潮州市	研究、生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
凯普生物（香港）	香港	香港	贸易	100.00		同一控制下企业合并
香港基因	香港	香港	研发		100.00	同一控制下企业合并
香港检验公司	香港	香港	技术服务	83.33	16.67	设立
广州凯普	广州市	广州市	研发、生产、销售	61.00	39.00	设立
北京凯普	北京市	北京市	教育、技术服务、销售	80.00	20.00	设立
上海凯普	上海市	上海市	技术服务、销售	80.00	20.00	设立
香港凯普科技	香港	香港	贸易		100.00	同一控制下企业合并
长沙凯普检验所	长沙市	长沙市	技术服务		96.09	设立
和康药业	香港	香港	研发		100.00	同一控制下企业合并
郑州凯普检验所	郑州市	郑州市	技术服务		86.48	设立
北京凯普检验所	北京市	北京市	技术服务		86.48	设立
广州凯普检验所	广州市	广州市	技术服务		96.09	设立
昆明凯普检验所	昆明市	昆明市	技术服务		67.26	设立
济南凯普检验所	济南市	济南市	技术服务		96.09	设立
沈阳凯普检验所	沈阳市	沈阳市	技术服务		96.09	设立
武汉凯普检验	武汉市	武汉市	技术服务		96.09	设立
成都凯普检验所	成都市	成都市	技术服务		96.09	设立
南昌凯普检验所	南昌市	南昌市	技术服务		96.09	设立
太原凯普检验所	太原市	太原市	技术服务		81.68	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
凯普医药	广州市	广州市	研究与试验发展		100.00	设立
凯普医学检验	广州市	广州市	研究与试验发展	96.09		设立
上海凯普检验所	上海市	上海市	技术服务		96.09	设立
贵阳凯普检验所	贵阳市	贵阳市	技术服务		96.09	设立
重庆凯普检验所	重庆市	重庆市	技术服务		96.09	设立
西安凯普检验所	西安市	西安市	技术服务		96.09	设立
福州凯普检验所	福州市	福州市	技术服务		57.65	设立
合肥凯普检验所	合肥市	合肥市	技术服务		100.00	设立
绍兴凯普检验所	绍兴市	绍兴市	技术服务		96.09	设立
广州天成	广州市	广州市	贸易		100.00	设立
广州凯健	广州市	广州市	技术服务		100.00	设立

2、重要的非全资子公司 （单位:万元）

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
凯普医学检验	3.91%	-144.70		1,029.97

3、重要非全资子公司的主要财务信息（单位:万元）

子公司名称	期末余额						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	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
凯普医学检验	6,639.09	7,648.63	14,287.72	293.65	14.26	307.91	4,235.24	4,807.92	9,043.16	513.18	-	513.18

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
凯普医学检验	1,380.40	-1,425.17	-1,425.17	-440,09	536.97	-786.53	-786.53	-1,689.63

（二） 在合营安排或联营企业中的权益

本报告期本公司不存在合营安排或联营企业中的权益。

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会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，但是董事会已授权本公司财务部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。董事会通过财务总监递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一） 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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。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，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二） 市场风险

金融工具的市场风险，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）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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，对本公司的净利润影响如下。管理层认为 100 个基点合理反映了利率可能发生变动的合理范围。

本公司报告期期末无银行借款，不存在利率风险。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元或港币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	626,084.46	3,588,099.54	4,214,184.00	938,179.72	4,112,954.48	5,051,134.20
应收账款	1,176,367.63	5,114,774.74	6,291,142.37	1,088,306.60	2,025,156.84	3,113,463.44
其他应收款		16,136,397.92	16,136,397.92		733,171.43	733,171.43
预付账款		191,920.42	191,920.42	101,574.33	141,952.48	243,526.81
小计	1,802,452.09	25,031,192.62	26,833,644.71	2,128,060.65	7,013,235.23	9,141,295.88
应付账款	129,782.77	3,719,675.16	3,849,457.93	608,583.01	1,719,044.42	2,327,627.43
其他应付款		13,458,062.78	13,458,062.78		95,554.60	95,554.60
预收账款	28,490.86	81,766.73	110,257.59		71,080.39	71,080.39
小计	158,273.63	17,259,504.67	17,417,778.30	608,583.01	1,885,679.41	2,494,262.42
净额	1,644,178.46	7,771,687.95	9,415,866.41	1,519,477.64	5,127,555.82	6,647,033.46

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元及港币升值或贬值 10%，对本公司净利润益的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响	
	本期	上期
上升 10%	-941,586.64	-664,703.35
下降 10%	941,586.64	664,703.35

（三） 流动性风险

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。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	半年以内	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款					
应付账款	11,512,506.33	2,943,511.36	2,635,031.21	230,882.01	17,321,930.91
其他应付款	26,200,124.56		16,416,414.00		42,616,538.56
合计	37,712,630.89	2,943,511.36	19,051,445.21	230,882.01	59,938,469.47

项目	期初余额				
	半年以内	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款	10,000,000.00				10,000,000.00
应付账款	9,678,819.12	3,749,892.73	2,879,968.08	87,669.59	16,396,349.52
其他应付款	14,498,876.55				14,498,876.55
合计	34,177,695.67	3,749,892.73	2,879,968.08	87,669.59	40,895,226.07

九、 关联方及关联交易

（一） 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
香港科创	香港	投资	1,000.00 万港币	32.33	32.33

本公司的母公司情况的说明：

香港科创是由股东香港文化传播事务所有限公司、永俊五金有限公司、杨小燕等共同出资设立的股份有限公司，持有公司编号：702337 号商业登记证书，经营范围：投资，经营期限：长期。

本公司最终控制方是管乔中、王建瑜夫妻及其儿子管秩生、女儿管子慧。管乔中、王建瑜、管秩生、管子慧通过控制公司控股股东香港科创控制本公司，四人通过香港科创间接控制公司 32.33%股权，王建瑜从二级市场购入公司股权 0.09%，合计控制公司 32.42%股权。

（二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司不存在合营和联营企业的情况。

（四） 本公司的其他主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
潮州市合众投资有限公司	持股 5%以上股东
香港文化传播事务所有限公司	实际控制人控制的企业，香港科创的股东
永俊五金有限公司	实际控制人控制的企业，香港科创的股东
永南发展有限公司	实际控制人控制的企业
伟业工艺（潮州）有限公司（以下简称“潮州伟业”）	董事长控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
环通国际有限公司	董事长控制的公司
深圳市百师园工艺美术研究院	董事长控制的公司
黄伟雄	董事长
管乔中	董事、总经理
管秩生	董事、副总经理
王建瑜	董事
杨小燕	董事
蔡丹平	董事
梁国智	董事
赵浩瀚	独立董事
余浩明	独立董事
洪冠平	独立董事
唐有根	独立董事
朱祥象	监事会主席
邱美兰	监事
徐琬坚	职工代表监事
陈毅	副总经理、董事会秘书
谢龙旭	副总经理
李庆辉	财务总监

（五） 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

本报告期不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
潮州伟业	潮州市经济开发试验区北片高新区伟业大厦中 C 栋一楼食堂	5,000.00	5,000.00
潮州伟业	潮州经济开发试验区北片高新区伟业大厦中 B 幢第三层	120,000.00	120,000.00
潮州伟业	潮州经济开发试验区北片高新区伟业大厦中 B 幢第四层	120,000.00	120,000.00

关联租赁情况说明：本报告期关联租赁主要是承租潮州伟业的伟业大厦食堂，年租金为 5,000.00 元，承租期：2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日；伟业大厦 B 幢第三层办公楼，租金为 10,000.00 元/月，承租期：2016 年 7 月 1 日

至 2017 年 12 月 31 日；以及潮州经济开发试验区北片高新区伟业大厦中 B 幢第四层，租金为 10,000.00 元/月，承租期：2017 年 11 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄伟雄	26,350,000.00	2016 年 1 月 5 日	2019 年 1 月 5 日	否

4、 关联方资金拆借

本报告期不存在与关联方拆借资金的情况。

5、 关联方资产转让、资产受让、债务重组情况

本报告期不存在关联方资产转让、资产受让、债务重组情况。

6、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,967,232.25	6,200,912.66

（六） 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款			
	管秩生	18,373.70	
	陈毅	5,500.00	
	李庆辉	181.50	

十、 股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	23,452,020.00
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	授予价格为 23.06 元/股；合同剩余期限：42 个月

其他说明：

（1）2017 年 6 月 2 日，公司召开了第三届董事会第六次会议和第三届监事会第五次会议，审议通过《关于<广东凯普生物科技股份有限公司第一期（2017 年-2019 年）限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》及其相关事项的议案。

（2）2017 年 6 月 19 日，公司召开 2017 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于<广东凯普生物科技股份有限公司第一期（2017 年-2019 年）限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》及其相关事项的议案。

（3）2017 年 6 月 20 日，公司分别召开了第三届董事会第七次会议和第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于调整广东凯普生物科技股份有限公司第一期（2017 年-2019 年）限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的议案》、《关于向公司第一期（2017 年-2019 年）限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2017 年 6 月 20 日作为激励计划的授予日，向符合条件的 219 名激励对象授予 103.10 万股限制性股票，授予价格为 23.06 元/股。

公司在本次激励计划授予过程中，由于激励对象张政、周妙姬、吕红燕、高东东、潘国军、黄小青放弃认购其全部获授的限制性股票，激励对象由 219 名调整为 213 名，限制性股票总数量由 103.10 万股调整为 101.70 万股。

（4）本激励计划的有效期为限制性股票授予之日起至所有限制性股票解锁或回购注销完毕之日止。本激励计划有效期为限制性股票授予之日起 48 个月。本计划授予的限制性股票自授予之日起满 12 个月后，满足解除限售条件的，激励对象可以在未来 36 个月内按 30%：30%：40%的比例分三期解除限售。解锁条件为：以 2016 年净利润为基数，2017 年、2018 年、2019 年各年度的净利润较 2016 年相比，增长比例分别不低于 15%、35%、55%。本计划中所指净利润或计算过程中所需使用的净利润均指以经审计的归属于上市公司股东的净利润为计算依据。激励对象只有在规定的考核年度内达到公司业绩目标，所在组织业绩考核结果达到 60 分以上，以及个人绩效考核为“优秀或良好”时，即考核综合评分 70 分以上（含 70 分），才可具备获授限制性股票本年度的解除限售资格。若达到解除限售条件，激励对象根据考核结果按照《激励计划》的相关规定对该期内可解除限售部分的限制性股票申请解除限售；未达解除限售条件的限制性股票，由公司按照回购价格回购注销。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,819,782.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,819,782.50

十一、 政府补助

（一）与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
递延收益	18,224,122.00	递延收益	2,370,446.58	2,400,111.73	其他收益
合计	18,224,122.00		2,370,446.58	2,400,111.73	

（二）与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
奖励	1,830,000.00	1,830,000.00	153,590.00	其他收益/营业外收入
专项补助	2,245,844.5	2,245,844.5	2,190,620.00	其他收益
税收优惠	10,460.68	10,460.68		其他收益
合计	4,086,305.18	4,086,305.18	2,344,210.00	

十二、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

（1）已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响

截止 2017 年 12 月 31 日，根据本公司已签订的正在或准备履行的大额工程或设备采购合同，本公司尚未支付的金额约为 1,913.08 万元。

（2）经营租赁承诺事项

根据本公司及下属子公司、办事处与承租方签定的租赁合同，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司的经营租赁承担如下：

项目	期末余额
1 年以内	5,365,809.73
1-2 年	3,290,615.76
2-3 年	1,223,772.67
3 年以上	872,911.48
合计	10,753,109.64

（二） 或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

利润分配及资本公积金转增股本

2018 年 3 月 30 日公司召开第三届董事会第十六次会议，经董事会决议通过：公司以截止 2017 年 12 月 31 日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 5.00 元（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。

本利润分配预案尚需提请 2017 年年度股东大会审议，经股东大会批准后实施。

十四、 其他重要事项

（一） 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	93,210,017.92	76,094,578.58
归属于母公司所有者的终止经营净利润		

2、 终止经营净利润

无。

（二） 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

分部信息

报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3）能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部/产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2、 报告分部的财务信息

项目	体外诊断试剂及配套仪器	医学检测服务	分部间抵销	合计
营业收入	465,858,079.89	22,787,229.47	-9,560,189.53	479,085,119.83
营业成本	66,486,819.94	17,054,987.20	-4,965,000.41	78,576,806.73
资产总额	1,079,254,047.95	149,262,585.12	-158,874,629.57	1,069,642,003.50
负债总额	127,756,958.16	13,518,951.02	-42,534,020.57	98,741,888.61

（三） 其他

1、 首次公开发行股票

2017 年 3 月 17 日，公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准广东凯普生物科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2017]368 号），获准向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票 2,250 万股。

2017 年 4 月 10 日，公司收到深圳证券交易所《关于广东凯普生物科技股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上[2017]227 号），公司首次公开发行的 2,250 万股人民币普通股股票自 2017 年 4 月 12 日在深圳证券交易所上市交易。

2017 年 5 月 2 日和 2017 年 5 月 19 日，公司分别召开第三届董事会第五次会议和 2017 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司注册资本的议案》、《关于修改公司经营范围的议案》、《关于修改公司章程并授权董事会办理工商变更登记的议案》。同意公司首次公开发行后，总股本由 6,750 万股增加至 9,000 万股，注册资本由人民币 6,750 万元增加至 9,000 万元。

2、 发行限制性股票

2017 年 6 月 2 日和 2017 年 6 月 19 日，公司分别召开第三届董事会第六次会议和 2017 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于<广东凯普生物科技股份有限公司第一期（2017 年-2019 年）限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，并于 2017 年 6 月 20 日召开第三届董事会第七次会议审议通过了《关于向公司第一期（2017 年-2019 年）限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2017 年 6 月 20 日为授予日，向激励对象授予限制性股票，公司股本总额由 9,000 万元增加至 9,101.7 万元。

3、 重要子公司增资情况

2017 年 12 月 8 日和 2017 年 12 月 28 日经公司第三届董事会第十三次会议和 2017 年第三次临时股东大会决议通过：公司以自有资金与柳梧新区通宇创业投资管理合伙企业（有限合伙）等 7 家企业、方红等 21 名自然人共同对控股

子公司凯普医学检验进行增资。增资完成后，凯普医学检验的注册资本由人民币 16,000 万元增至人民币 50,000 万元，其中公司认缴新增注册资本人民币 20,090 万元，合计认缴出资人民币 35,465 万元，占注册资本的 70.93%；其他少数股东认缴出资人民币 14,535 万元，占注册资本的 29.07%。凯普医学检验已于 2018 年 1 月收到少数股东翁丹容、尹秋容等缴纳本次新增资本第一期的注册资本人民币 84,710,000.00 元，截止本报告批准报出日，本公司尚未支付上述增资款，凯普医学检验的实收资本累计为 24,471 万元，其中本公司实际出资 15,375 万元，其他少数股东实际出资 9,096 万元。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）		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										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
账龄组合	10,999,149.91	98.85	574,693.65	5.22	10,424,456.26	9,971,877.25	99.76	571,330.40	5.73	9,400,546.85
合并范围内关联方组合	128,488.84	1.15			128,488.84	24,387.00	0.24			24,387.00
组合小计	11,127,638.75	100.00	574,693.65	5.16	10,552,945.10	9,996,264.25	100.00	571,330.40	5.72	9,424,933.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	11,127,638.75	100.00	574,693.65	5.16	10,552,945.10	9,996,264.25	100.00	571,330.40	5.72	9,424,933.85

本报告期不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

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（含 1 年）	10,761,258.81	538,062.94	5.00
1-2 年（含 2 年）	178,103.10	17,810.31	10.00
2-3 年（含 3 年）	58,020.00	17,406.00	30.00
4-5 年（含 5 年）	1,768.00	1,414.40	80.00
合计	10,999,149.91	574,693.65	5.22

2、 本期计提坏账准备金额 3,363.25 元；本期无收回或转回坏账准备情况。

3、 本期无实际核销的应收账款。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

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
惠州市第二妇幼保健院	2,770,000.00	24.89	138,500.00
国润医疗供应链服务（上海）有限公司	1,187,973.00	10.68	59,398.65
云南科启经贸有限公司	914,432.00	8.22	45,721.60
上海卫宽医疗科技有限公司	671,971.68	6.04	33,598.58
山东邦众医疗器械配送有限公司	617,521.50	5.55	30,876.08
合计	6,161,898.18	55.38	308,094.91

5、 期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

6、 期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（二） 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）		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										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款										
账龄组合	839,815.57	2.15	135,993.28	16.19	703,822.29	3,221,454.37	4.99	410,345.36	12.74	2,811,109.01
合并范围内关联方组合	38,251,970.43	97.85			38,251,970.43	61,389,058.86	95.01			61,389,058.86
组合小计	39,091,786.00	100.00	135,993.28	0.35	38,955,792.72	64,610,513.23	100.00	410,345.36	0.64	64,200,167.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	39,091,786.00	100.00	135,993.28	0.35	38,955,792.72	64,610,513.23	100.00	410,345.36	0.64	64,200,167.87

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

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（含 1 年）	519,765.57	25,988.28	5.00
1-2 年（含 2 年）	50.00	5.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	300,000.00	90,000.00	30.00
5 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	839,815.57	135,993.28	16.19

2、 本期转回坏账准备金额 274,352.08 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
押金、保证金	607,050.00	543,050.00
公司往来款	38,465,005.33	61,599,012.49
上市中介费		2,424,528.31
其他	19,730.67	43,922.43
合计	39,091,786.00	64,610,513.23

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安诺优达基因科技（北京）有限公司	保证金	300,000.00	2-3 年	0.77	90,000.00
云南省妇幼保健院	保证金	165,000.00	1 年以内	0.42	8,250.00
广东响石数码科技有限公司	保证金	90,000.00	1 年以内	0.23	4,500.00
广州宏和网络科技有限公司	技术服务费	59,400.00	1 年以内	0.15	2,970.00
博璐德（上海）会展会务有限公司	展位会务费	53,500.00	1 年以内	0.14	2,675.00
合计		667,900.00		1.71	108,395.00

6、 期末无涉及政府补助的应收款项。

7、 期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

8、 期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（三） 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	480,072,896.14		480,072,896.14	201,788,780.80		201,788,780.80
合计	480,072,896.14		480,072,896.14	201,788,780.80		201,788,780.80

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
凯普化学	5,933,841.67	4,125,061.86		10,058,903.53		
北京凯普	1,600,000.00			1,600,000.00		
凯普生物（香港）	73,794,939.13	75,500,000.00		149,294,939.13		
上海凯普	1,600,000.00			1,600,000.00		
广州凯普	49,050,000.00	110,575,248.60		159,625,248.60		
凯普医药		83,804.88		83,804.88		
香港检验公司	4,060,000.00			4,060,000.00		
凯普医学检验	65,750,000.00	88,000,000.00		153,750,000.00		
合计	201,788,780.80	278,284,115.34		480,072,896.14		

（四） 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,119,262.52	13,492,478.90	79,300,054.29	34,270,039.30
其他业务	7,257,786.33	4,583,390.23	6,983,801.82	5,607,792.48
合计	52,377,048.85	18,075,869.13	86,283,856.11	39,877,831.78

（五） 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	5,811,260.10	
成本法核算的长期股权投资投资收益	100,000,000.00	
合计	105,811,260.10	

十六、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-102,767.41	
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）	6,456,751.76	
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	6,937,369.68	
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
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	-1,239,625.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		*
所得税影响额	-2,157,495.35	
少数股东权益影响额	3,260.17	
合计	9,897,493.13	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	11.83	1.13	1.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.57	1.01	1.01

广东凯普生物科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇一八年三月三十日