

美康生物科技股份有限公司

审计报告及财务报表

2017 年度

# 美康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	1-100

# 审计报告

信会师报字[2018]第 ZF10288 号

美康生物科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了美康生物科技股份有限公司（以下简称美康生物）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、合并及母公司股东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，公允反映了美康生物 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，我们独立于美康生物，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	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 收入确认</b>	
<p>贵公司主要从事体外诊断试剂、仪器的研发、生产和销售，并提供第三方医学诊断服务。2017 年度，贵公司主营业务收入为人民币 171,742.25 万元，贵公司关于营业收入确认的时点披露情况详见合并报表附注三（二十四）。</p> <p>由于收入是贵公司关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：（1）对美康生物的销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对收入确认等重要的控制点执行了控制测试；（2）对收入和成本执行分析程序，包括本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；（3）检查主要客户的合同，确定与收货或服务及退货权或退款权有关的条款，并评价美康生物收入确认是否符合会计准则的要求；（4）按照抽样原则选择报告年度的样本，检查其销售合同、发票、发货单、客户签收记录、收款凭证等资料，检查美康生物收入确认是否与披露的会计政策一致；（5）对营业收入执行截止测试，确认美康生物的收入确认是否记录在正确的会计期间；（6）按照抽样原则选择客户样本，询证报告期内的应收账款余额及收入金额。</p>
<b>(二) 商誉减值</b>	
<p>如合并报表附注五（十三）所述，截止 2017 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表中商誉账面余额为人民币 19,127.09 万元。根据企业会计准则，管理层须每年对商誉进行减值测试。由于每个被收购的子公司就是一个资产组，因此企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定，其预计的未来现金流量以 5 年或 7 年期财务预算为基础来确定。由于商誉减值过程涉及重大判断，该事项对于我们的审计而言是重要的，为此我们确定商誉减值为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉减值问题，我们实施的审计程序主要包括：（1）了解管理层资产减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；（2）评估管理层采用的估值模型；（3）将未来现金流量预测期间的收入增长率和毛利率等与被测试公司的历史情况进行比较，并分析其合理性；（4）评估了折现现金流量模型中的折现率和永续增长率等参数的适当性；（5）将预计未来现金流量现值时的基础数据与历史数据及其他支持性证据进行核对，并考虑合理性；（6）除经测试明显不存在减值迹象的商誉外，对其他商誉，我们获取外部估值专家出具的企业价值评估报告，评估报告中所涉及的评估减值测试模型是否符合现行的企业会计准则，并评估了外部评估专家的独立性及专业胜任能力。</p>
<b>(三) 应收账款的回收性</b>	
<p>如合并报表附注五（三）所述，截止 2017 年 12 月 31 日，贵公司应收账款余额为人民币 79,943.24 万元。由于公司管理层在确定应收账款可回收性时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款的可回收性为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款的可回收性问题，我们实施的审计程序主要包括：（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；（2）考虑管理层本期坏账政策是否与上期保持一致，并评估管理层计算应收款项减值准备时所采用的方法、输入数据和假设的准确性，并复核其坏账准备计提是否充分；（3）根据抽样原则，检查与应收款项余额相关的销售合同、销售发票、发货单、客户签收记录，评价按账龄组合计提坏账准备的应收账款的账龄区间划分是否恰当；（4）测试资产负债表日后收到的回款；（5）按照抽样原则选择样本发送应收账款函证；（6）以及分析无法收回而需要核销的应收账款金额。</p>
<b>(四) 长期股权投资减值</b>	
<p>如合并报表附注五（九）所述，截止 2017 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表中长期股权投资账面余额为人民币 52,181.67 万元。长期股权投资的可收回金额按照资产的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定，其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础来确定。由于长期股权投资的减值过程涉及重大判断，且影响金额重大，该事项对于我们的审计而言是重要的，为此我们确定长期股权投资减值为关键审计事项。</p>	<p>针对长期股权投资减值问题，我们实施的审计程序主要包括：（1）我们获取并复核了公司管理层评价股权投资是否存在减值迹象所依据的资料，考虑了管理层评价减值迹象存在的恰当性和完整性，对存在减值迹象的股权投资，取得管理层对可收回金额测算的相关资料，评估管理层采用的估值模型；（2）将未来现金流量预测期间的收入增长率和毛利率等与被测试公司的历史情况进行比较，并分析其合理性；（3）评估了折现现金流量模型中的折现率和永续增长率等参数的适当性；（4）将预计未来现金流量现值时的基础数据与历史数据及其他支持性证据进行核对，并考虑合理性；（5）除经测试明显不存在减值迹象的长期股权投资外，对其他长期股权投资，我们获取外部估值专家出具的企业价值评估报告，评估报告中所涉及的评估减值测试模型是否符合现行的企业会计准则，并评估了外部评估专家的独立性及专业胜任能力。</p>

#### **四、其他信息**

美康生物管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 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**

美康生物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，管理层负责评估美康生物的持续经营能力，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。

治理层负责监督美康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，就可能对美康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美康生物不能持续经营。

(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) 就美康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。

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。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：魏琴(项目合伙人)

中国注册会计师：陈云艳

中国注册会计师：曹继虹

中国·上海

二〇一八年四月十九日

美康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	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	376,285,595.28	248,827,063.81
结算备付金			
拆出资金			
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)	7,740,270.51	9,496,610.01
应收账款	(三)	757,968,639.57	345,349,643.58
预付款项	(四)	125,189,275.20	82,533,736.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	66,873,779.43	63,944,422.10
买入返售金融资产			
存货	(六)	367,707,190.38	257,541,140.89
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	52,486,427.91	345,092,561.31
<b>流动资产合计</b>		<b>1,754,251,178.28</b>	<b>1,352,785,177.94</b>
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(八)	600,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	512,394,327.95	277,910,173.23
投资性房地产			
固定资产	(十)	318,924,111.03	241,237,725.89
在建工程	(十一)	181,966,795.85	24,100,079.05
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	193,787,309.23	210,944,256.83
开发支出			
商誉	(十三)	173,347,863.78	192,763,481.81
长期待摊费用	(十四)	50,715,506.26	13,998,534.90
递延所得税资产	(十五)	21,674,474.45	16,758,898.14
其他非流动资产	(十六)	43,647,335.53	37,522,747.92
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,497,057,724.08</b>	<b>1,015,235,897.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,251,308,902.36</b>	<b>2,368,021,075.71</b>

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:



美康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	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十七）	975,000,000.00	360,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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	（十八）	89,137,573.24	78,146,379.60
预收款项	（十九）	26,692,913.42	30,771,918.50
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十）	69,222,493.00	56,244,685.86
应交税费	（二十一）	84,213,080.43	32,557,136.20
应付利息	（二十二）	1,179,416.66	439,166.67
应付股利			
其他应付款	（二十三）	157,386,143.51	262,265,475.97
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,402,831,620.26</b>	<b>820,424,762.80</b>
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	（二十四）	24,369,579.88	22,873,250.54
递延所得税负债	（十五）	4,366,301.37	5,404,424.98
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>28,735,881.25</b>	<b>28,277,675.52</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,431,567,501.51</b>	<b>848,702,438.32</b>
所有者权益：			
股本	（二十五）	346,960,900.00	347,627,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十六）	598,950,623.95	559,753,943.60
减：库存股	（二十七）	93,014,399.00	101,705,590.00
其他综合收益	（二十八）	379,435.95	8,313,860.76
专项储备			
盈余公积	（二十九）	97,591,774.01	70,568,676.00
一般风险准备			
未分配利润	（三十）	729,291,075.63	562,978,608.59
归属于母公司所有者权益合计		1,680,159,410.54	1,447,536,498.95
少数股东权益		139,581,990.31	71,782,138.44
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,819,741,400.85</b>	<b>1,519,318,637.39</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,251,308,902.36</b>	<b>2,368,021,075.71</b>

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：

美康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	年初余额
流动资产:			
货币资金		264,091,086.33	96,642,634.27
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		7,595,270.51	9,496,610.01
应收账款	(一)	477,705,354.86	249,326,347.45
预付款项		94,393,096.55	49,741,585.50
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	336,232,748.80	293,413,009.67
存货		188,176,999.81	164,888,872.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		47,058,388.52	340,208,334.95
<b>流动资产合计</b>		<b>1,415,252,945.38</b>	<b>1,203,717,394.62</b>
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	1,247,520,979.16	847,956,928.14
投资性房地产			
固定资产		257,072,416.84	159,294,119.78
在建工程		172,919,878.92	16,447,399.63
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		68,801,387.92	62,404,745.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		27,960,851.27	5,453,574.88
递延所得税资产		11,708,775.36	8,960,285.69
其他非流动资产		39,098,496.79	32,695,677.92
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,825,082,786.26</b>	<b>1,133,212,731.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,240,335,731.64</b>	<b>2,336,930,126.54</b>

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:

美康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	年初余额
流动负债：			
短期借款		970,000,000.00	360,000,000.00
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		94,023,411.58	65,256,209.29
预收款项		18,967,726.63	24,507,085.55
应付职工薪酬		49,278,251.38	41,427,358.41
应交税费		64,920,311.32	17,094,855.74
应付利息		1,179,416.66	439,166.67
应付股利			
其他应付款		317,023,393.60	359,508,380.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,515,392,511.17</b>	<b>868,233,055.94</b>
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		11,067,948.63	13,955,569.29
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,067,948.63</b>	<b>13,955,569.29</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,526,460,459.80</b>	<b>882,188,625.23</b>
所有者权益：			
股本		346,960,900.00	347,627,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		579,016,325.15	577,281,005.73
减：库存股		93,014,399.00	101,705,590.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		96,577,206.58	69,554,108.57
未分配利润		784,335,239.11	561,984,977.01
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,713,875,271.84</b>	<b>1,454,741,501.31</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,240,335,731.64</b>	<b>2,336,930,126.54</b>

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：

**美康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		1,805,167,985.08	1,055,056,670.89
其中: 营业收入	(三十一)	1,805,167,985.08	1,055,056,670.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,574,710,714.13	862,170,527.90
其中: 营业成本	(三十一)	970,745,582.17	484,525,545.51
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十二)	14,112,929.32	9,243,286.44
销售费用	(三十三)	231,742,700.48	151,305,811.31
管理费用	(三十四)	270,818,000.38	199,287,482.86
财务费用	(三十五)	32,780,325.64	9,067,816.59
资产减值损失	(三十六)	54,511,176.14	8,740,585.19
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)	(三十七)	39,324,449.39	17,109,151.23
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		29,836,530.65	-589,826.77
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十八)	-9,714.37	9,955.46
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
其他收益	(三十九)	17,585,820.57	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		287,357,826.54	210,005,249.68
加: 营业外收入	(四十)	2,217,401.47	18,556,529.40
减: 营业外支出	(四十一)	1,224,117.29	2,496,215.71
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		288,351,110.72	226,065,563.37
减: 所得税费用	(四十二)	63,259,559.38	37,964,847.25
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		225,091,551.34	188,100,716.12
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		225,091,551.34	188,100,716.12
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		10,898,366.29	10,606,052.20
2. 归属于母公司股东的净利润		214,193,185.05	177,494,663.92
六、其他综合收益的税后净额		-10,787,159.37	7,417,726.16
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	(二十八)	-7,934,424.81	7,442,582.38
(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		-7,934,424.81	7,442,582.38
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		-7,934,424.81	7,442,582.38
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-2,852,734.56	-24,856.22
七、综合收益总额		214,304,391.97	195,518,442.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		206,258,760.24	184,937,246.30
归属于少数股东的综合收益总额		8,045,631.73	10,581,195.98
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.62	0.52
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.62	0.52

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:

**美康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)	1,226,761,139.52	748,046,720.41
减: 营业成本	(四)	613,381,659.21	323,078,479.95
税金及附加		10,045,750.32	7,619,242.66
销售费用		157,912,996.09	107,483,368.81
管理费用		134,816,825.16	110,362,936.82
财务费用		25,345,767.88	9,714,171.56
资产减值损失		32,178,273.03	15,570,192.09
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)	(五)	45,999,918.25	30,623,828.22
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		29,836,530.65	-589,826.77
资产处置收益(损失以“-”号填列)		2,883.19	
其他收益		12,030,054.66	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		311,112,723.93	204,842,156.74
加: 营业外收入		31,141.16	14,428,167.89
减: 营业外支出		1,104,757.31	2,109,142.58
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		310,039,107.78	217,161,182.05
减: 所得税费用		39,808,127.67	29,874,373.11
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		270,230,980.11	187,286,808.94
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		270,230,980.11	187,286,808.94
(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		270,230,980.11	187,286,808.94
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.78	0.55
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.78	0.55

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:

美康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
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,629,331,614.81	1,095,498,603.72
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		1,396,034.11	1,434,359.57
收到其他与经营活动有关的现金	(四十三)	40,152,628.49	30,220,444.69
经营活动现金流入小计		1,670,880,277.41	1,127,153,407.98
购买商品、接受劳务支付的现金		1,114,398,424.01	656,095,148.74
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
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		272,457,133.21	165,539,580.12
支付的各项税费		140,855,886.87	126,684,740.85
支付其他与经营活动有关的现金	(四十三)	271,565,346.85	176,380,232.40
经营活动现金流出小计		1,799,276,790.94	1,124,699,702.11
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-128,396,513.53</b>	<b>2,453,705.87</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1,036,000,000.00	1,048,929,464.83
取得投资收益收到的现金		9,487,918.74	19,141,950.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,321,202.89	103,218.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,300,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	(四十三)	16,434,196.89	10,076,523.31
投资活动现金流入小计		1,092,543,318.52	1,078,251,157.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		412,189,681.12	292,590,164.21
投资支付的现金		1,067,956,000.00	1,369,061,829.65
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,970,368.61	117,103,115.17
支付其他与投资活动有关的现金	(四十三)	373,389.00	17,370,018.87
投资活动现金流出小计		1,485,489,438.73	1,796,125,127.90
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-392,946,120.21</b>	<b>-717,873,970.11</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		100,876,434.70	142,188,240.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		95,537,554.70	40,482,650.00
取得借款收到的现金		1,245,000,000.00	420,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十三)	21,837,045.77	23,238,054.68
筹资活动现金流入小计		1,367,713,480.47	585,426,294.68
偿还债务支付的现金		630,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,230,746.46	45,325,551.58
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	(四十三)	35,583,804.83	7,622,783.18
筹资活动现金流出小计		714,814,551.29	112,948,334.76
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>652,898,929.18</b>	<b>472,477,959.92</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-4,097,763.97</b>	<b>3,807,206.55</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>127,458,531.47</b>	<b>-239,135,097.77</b>
加：期初现金及现金等价物余额		248,827,063.81	487,962,161.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>376,285,595.28</b>	<b>248,827,063.81</b>

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：

美康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
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,198,976,319.87	835,903,867.28
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	27,096,158.31	19,003,618.19
经营活动现金流入小计	1,226,072,478.18	854,907,485.47
购买商品、接受劳务支付的现金	702,664,488.06	416,821,328.82
支付给职工以及为职工支付的现金	156,131,318.32	105,542,161.31
支付的各项税费	84,131,641.18	105,185,740.91
支付其他与经营活动有关的现金	155,277,061.97	109,644,714.46
经营活动现金流出小计	1,098,204,509.53	737,193,945.50
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>127,867,968.65</b>	<b>117,713,539.97</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	1,116,101,683.28	1,043,929,464.83
取得投资收益收到的现金	16,287,918.74	33,113,654.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	24,701,613.24	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	5,300,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	1,369,699,163.68	516,623,579.03
投资活动现金流入小计	2,532,090,378.94	1,593,666,698.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	384,835,546.84	129,821,011.29
投资支付的现金	1,308,860,689.72	1,661,065,364.83
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	1,414,513,388.03	731,399,395.75
投资活动现金流出小计	3,108,209,624.59	2,522,285,771.87
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-576,119,245.65</b>	<b>-928,619,073.02</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金	5,338,880.00	101,705,590.00
取得借款收到的现金	1,240,000,000.00	420,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	265,089,452.76	117,310,403.45
筹资活动现金流入小计	1,510,428,332.76	639,015,993.45
偿还债务支付的现金	630,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	48,777,129.82	45,325,551.58
支付其他与筹资活动有关的现金	215,951,473.88	13,402,810.00
筹资活动现金流出小计	894,728,603.70	118,728,361.58
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>615,699,729.06</b>	<b>520,287,631.87</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>167,448,452.06</b>	<b>-290,617,901.18</b>
加: 期初现金及现金等价物余额	96,642,634.27	387,260,535.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>264,091,086.33</b>	<b>96,642,634.27</b>

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:

美康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、上年年末余额	347,627,000.00				559,753,943.60	101,705,590.00	8,313,860.76		70,568,676.00		562,978,608.59	71,782,138.44	1,519,318,637.39
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	347,627,000.00				559,753,943.60	101,705,590.00	8,313,860.76		70,568,676.00		562,978,608.59	71,782,138.44	1,519,318,637.39
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-666,100.00				39,196,680.35	-8,691,191.00	-7,934,424.81		27,023,098.01		166,312,467.04	67,799,851.87	300,422,763.46
(一) 综合收益总额							-7,934,424.81				214,193,185.05	8,045,631.73	214,304,391.97
(二) 所有者投入和减少资本	-666,100.00				2,256,736.18	-8,691,191.00						59,754,220.14	70,036,047.32
1. 股东投入的普通股	-666,100.00				-7,735,091.00	-8,691,191.00						58,597,610.53	58,887,610.53
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					8,873,332.57							81,977.53	8,955,310.10
4. 其他					1,118,494.61							1,074,632.08	2,193,126.69
(三) 利润分配									27,023,098.01		-47,880,718.01		-20,857,620.00
1. 提取盈余公积									27,023,098.01		-27,023,098.01		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-20,857,620.00		-20,857,620.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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					36,939,944.17								36,939,944.17
四、本期期末余额	346,960,900.00				598,950,623.95	93,014,399.00	379,435.95		97,591,774.01		729,291,075.63	139,581,990.31	1,819,741,400.85

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:



美康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、上年年末余额	340,020,000.00				456,990,776.93		871,278.38		51,839,995.11		438,214,625.56	-502,469.30	1,287,434,206.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	340,020,000.00				456,990,776.93		871,278.38		51,839,995.11		438,214,625.56	-502,469.30	1,287,434,206.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,607,000.00				102,763,166.67	101,705,590.00	7,442,582.38		18,728,680.89		124,763,983.03	72,284,607.74	231,884,430.71
（一）综合收益总额							7,442,582.38				177,494,663.92	10,581,195.98	195,518,442.28
（二）所有者投入和减少资本	7,607,000.00				102,763,166.67	101,705,590.00						60,306,150.51	68,970,727.18
1. 股东投入的普通股	7,607,000.00				94,098,590.00	101,705,590.00						58,717,226.00	58,717,226.00
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					7,053,927.78							41,438.32	7,095,366.10
4. 其他					1,610,648.89							1,547,486.19	3,158,135.08
（三）利润分配									18,728,680.89		-52,730,680.89		-34,002,000.00
1. 提取盈余公积									18,728,680.89		-18,728,680.89		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-34,002,000.00		-34,002,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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												1,397,261.25	1,397,261.25
四、本期期末余额	347,627,000.00				559,753,943.60	101,705,590.00	8,313,860.76		70,568,676.00		562,978,608.59	71,782,138.44	1,519,318,637.39

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：

美康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、上年年末余额	347,627,000.00				577,281,005.73	101,705,590.00			69,554,108.57	561,984,977.01	1,454,741,501.31
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	347,627,000.00				577,281,005.73	101,705,590.00			69,554,108.57	561,984,977.01	1,454,741,501.31
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-666,100.00				1,735,319.42	-8,691,191.00			27,023,098.01	222,350,262.10	259,133,770.53
(一) 综合收益总额										270,230,980.11	270,230,980.11
(二) 所有者投入和减少资本	-666,100.00				1,735,319.42	-8,691,191.00					9,760,410.42
1. 股东投入的普通股	-666,100.00				-7,735,091.00	-8,691,191.00					290,000.00
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					9,470,410.42						9,470,410.42
4. 其他											
(三) 利润分配									27,023,098.01	-47,880,718.01	-20,857,620.00
1. 提取盈余公积									27,023,098.01	-27,023,098.01	
2. 对股东的分配										-20,857,620.00	-20,857,620.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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	346,960,900.00				579,016,325.15	93,014,399.00			96,577,206.58	784,335,239.11	1,713,875,271.84

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:

美康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、上年年末余额	340,020,000.00				476,769,101.38				50,825,427.68	427,428,848.96	1,295,043,378.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	340,020,000.00				476,769,101.38				50,825,427.68	427,428,848.96	1,295,043,378.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,607,000.00				100,511,904.35	101,705,590.00			18,728,680.89	134,556,128.05	159,698,123.29
（一）综合收益总额										187,286,808.94	187,286,808.94
（二）所有者投入和减少资本	7,607,000.00				100,511,904.35	101,705,590.00					6,413,314.35
1. 股东投入的普通股	7,607,000.00				94,098,590.00	101,705,590.00					
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					6,413,314.35						6,413,314.35
4. 其他											
（三）利润分配									18,728,680.89	-52,730,680.89	-34,002,000.00
1. 提取盈余公积									18,728,680.89	-18,728,680.89	
2. 对股东的分配										-34,002,000.00	-34,002,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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	347,627,000.00				577,281,005.73	101,705,590.00			69,554,108.57	561,984,977.01	1,454,741,501.31

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：

美康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

美康生物科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系在原宁波美康生物科技有限公司基础上以整体变更方式,由自然人邹炳德、邹继华、叶辉、周英章以及宁波美康盛德投资咨询有限公司、浙江优创创业投资有限公司、宁波创业加速器投资有限公司、上海展澎投资有限公司于 2011 年 12 月 21 日共同发起设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码为 913302007503871799,于 2015 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,公司累计发行股本总数 34,696.09 万股,注册资本为 34,696.09 万元,注册地及总部地址均为宁波市鄞州区启明南路 299 号,主营业务为体外诊断产品的研发、生产和销售及提供第三方医学诊断服务。本公司无母公司,本公司的实际控制人为自然人邹炳德先生。

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 4 月 19 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2017 年 12 月 31 日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	宁波美康盛达生物科技有限公司	盛达生物	100.00	
2	宁波美康盛德生物科技有限公司	盛德生物	100.00	
3	宁波美康盛德医学检验所有限公司	盛德医检所	100.00	
4	宁波美康保生生物医学工程有限公司	保生生物	51.00	
5	SD Medical System, Inc	圣地亚哥美康	100.00	
6	新疆伯晶伟业商贸有限公司	伯晶伟业	51.00	
7	江西省美康医疗器械有限公司	江西美康	52.00	
8	宁波生园生物技术有限公司	宁波生园		100.00
9	浙江涌捷医疗器械有限公司	涌捷医疗	51.00	
10	宁波美康基因科技有限公司	美康基因	51.00	
11	宁波美康盛德融资租赁有限公司	盛德租赁		100.00
12	金华市美康盛德医学检验所有限公司	金华医检所	51.00	

美康生物科技股份有限公司  
2017年度  
财务报表附注

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
13	重庆和盛医疗器械有限公司	重庆和盛	51.00	
14	内蒙古盛德医疗器械有限公司	内蒙古盛德	51.00	
15	永城美康盛德医学检验所有限公司	永城医检所	61.00	
16	郑州美康盛德医学检验所有限公司	郑州医检所	100.00	
17	南昌美康盛德医学检验所有限公司	南昌医检所	100.00	
18	上海京都生物工程有限公司	上海京都	80.00	
19	京都弘益生物科技(苏州)有限公司	苏州京都		64.00
20	浙江美康达冷链物流有限公司	美康达冷链	100.00	
21	上饶美康盛德医学检验所有限公司	上饶医检所	52.00	
22	上饶市新安略科技有限公司	上饶新安略	100.00	
23	武汉美康盛德科技有限公司	武汉美康		56.00
24	杭州美康盛德医学检验实验室有限公司	杭州医检所	100.00	
25	赣州美康盛德医学检验所有限公司	赣州医检所	55.00	
26	抚州美康盛德医学检验所有限公司	抚州医检所	100.00	
27	美康生物(香港)有限公司	香港美康	51.00	
28	京都生命科学株式会社	京都生命	80.00	
29	安徽美康华浦生物科技有限公司	安徽美康	51.00	
30	宁波康健基因检测有限公司	康健基因		60.00
31	宁波康健医学检验实验室有限公司	康健医检所		60.00
32	VAP DIAGNOSTICS LABORATORY INC	伯明翰美康		51.00
33	衡阳美康盛德医学检验所有限公司	衡阳医检所	73.53	
34	内蒙古美康生物医疗器械有限公司	内蒙古美康	75.00	
35	新余美康盛德医学检验实验室有限公司	新余医检所	51.00	
36	深圳美康盛德医学检验实验室	深圳医检所	100.00	
37	美康生物科技(陕西)有限公司	陕西美康	100.00	
38	美康盛达生物科技泰州有限公司	泰州美康	100.00	
39	浙江广盛源医疗科技有限公司	浙江广盛源	100.00	
40	聊城美康盛达生物科技有限公司	聊城美康	85.71	
41	湖州美康盛德医学检验实验室有限公司	湖州美康	100.00	
42	贵港美康盛德医学检验实验室有限公司	贵港美康	100.00	
43	江西广盛源医疗科技有限公司	江西广盛源	100.00	

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例 (%)	
			直接	间接
44	福建广盛源医疗科技有限公司	福建广盛源	100.00	
45	美康生物科技(徐州)有限公司	徐州美康	51.00	

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

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

## 三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(十) 应收款项坏账准备”、“三、(十五) 固定资产”、“三、(二十四) 收入”。

### (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**

本公司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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

#### 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) 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。

**(八) 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。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

**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，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

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。

**(九) 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**

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：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的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）减值准备计提

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，不得通过损益转回。

### （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） 应收款项坏账准备

### 1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收款项余额前五名。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，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。如经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项则按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，参照按组合计提坏账准备的计提方法计提坏账准备。

## 2、按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合 1	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项。
组合 2	其他不重大应收账款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项（不含组合 1）。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	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计提坏账准备
组合 2	账龄分析法

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	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—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

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

## (十一) 存货

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

### 2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所

生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

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。

### **(十二) 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。

### **(十三) 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。

#### **(十四) 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）。

#### **(十五) 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、 各类固定资产的折旧方法**

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（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-10	0-5	33.33-9.50
运输设备	4-5	5	23.75-19.00
电子设备及其他	4-10	0-5	25.00-9.50

### 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。

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

## (十七) 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。

### (十八) 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
土地使用权	土地使用权证登记使用年限
软件	5 年
专利及非专利技术	10 年

项目	预计使用寿命
商标权	10 年
客户关系	5 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。  
经复核，本年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、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

### 4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

## (十九) 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) 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**

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(3) 融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

## **(二十一) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬**

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

### （1） 设定提存计划

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

### （2） 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司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。

## (二十二) 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。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## (二十三)股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具的交易，且均为以权益结算的股份支付。

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。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；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等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。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

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。

## (二十四) 收入

### 1、 收入确认和计量基本原则

#### (1) 销售商品收入的确认和计量原则

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。

#### (2) 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

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。

(3) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则  
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，依据已完工作的测量确定。

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。

## 2、收入确认的具体条件

公司主营业务可分为体外诊断试剂、医学诊断服务、体外诊断仪器及试剂原料等四类业务，各类业务收入确认的具体条件如下：

（1）公司体外诊断试剂收入确认的具体条件

公司体外诊断试剂在产品已经发出，并经客户确认后开具销售发票，确认销售收入。

（2）公司体外诊断仪器收入确认的具体条件

公司体外诊断仪器在产品已经发出，并经安装验收后开具销售发票，确认销售收入。

（3）公司第三方医学诊断服务收入确认条件

公司第三方医学诊断服务在检验结果已传达至客户，并经客户确认后开具销售发票，确认销售收入。

（4）公司试剂原料收入确认的具体条件

公司体外诊断试剂原料在产品已经发出，并经客户确认后开具销售发票，确认销售收入。

## (二十五)政府补助

### 1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

### 2、确认时点

公司的政府补助以实际收到作为确认时点。

### 3、 会计处理方法

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。

### (二十六)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，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。

## (二十七)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，确认为租赁相关收入。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相关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。

## (二十八)回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

## (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) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

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。

本公司执行上述三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。	董事会决议	列示持续经营净利润本年金额 225,091,551.34 元、上年金额 188,100,716.12 元；列示终止经营净利润本年金额 0.00 元、上年金额 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。	董事会决议	其他收益本年增加 17,585,820.57 元，营业外收入本年减少 17,585,820.57 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。	董事会决议	资产处置收益本年增加-9,714.37 元，上年增加 9,955.46 元，；营业外收入本年减少 24,393.64 元；营业外支出本年减少 34,108.01 元，营业外收入上年减少 9,955.46 元。

## 2、 重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	法定税率 (%)
增值税 (注 1)	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	17、6、3
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7
企业所得税 (注 2)	按应纳税所得额计征	15、25、15-39、8.84 及 6.50
教育费附加	应缴纳流转税额	3
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2

注 1: 子公司涌捷医疗和重庆和盛销售生物制品选择简易办法, 增值税按应税收入的 3% 计征, 涌捷医疗的其他销售增值税按应税收入的 17%、6% 计征, 重庆和盛的其他销售增值税按应税收入的 17% 计征。公司、其他子公司增值税按应税收入的 17%、6%、3% 计征。

注 2: 子公司圣地亚哥美康生物有限公司设立地为美国加利福尼亚州, 不缴纳增值税、营业税及相关流转税附加, 其企业所得税由美国联邦所得税和州所得税构成, 其中, 联邦企业所得税法定税率为 15-39% 的超额累进税率, 加利福尼亚州企业所得税法定税率为 8.84%。

子公司伯明翰美康设立地为美国阿拉巴马州, 不缴纳增值税、营业税及相关流转税附加, 其企业所得税由美国联邦所得税和州所得税构成, 其中, 联邦企业所得税法定税率为 15-39% 的超额累进税率, 阿拉巴马州企业所得税法定税率为 6.5%。

公司及其他子公司企业所得税法定税率为 25%。其中, 公司、子公司盛德医检所为高新技术企业, 2017 年度实际执行的企业所得税税率为 15%; 子公司重庆和盛符合西部地区鼓励类产业政策的规定, 2017 年度实际执行的企业所得税税率为 15%。

### (二) 税收优惠及批文

1、 根据宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组下达的《关于公布宁波市 2017 年高新技术企业名单的通知》(甬高企认领[2017]2 号), 公司被认定为高新技术企业, 证书编号为 GR201733100645, 认定有效期为 3 年, 公司 2017 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。

- 2、 根据宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组办公室甬高企认办[2015]08 号文《关于公示宁波市 2015 年拟通过认定高新技术企业名单的通知》，子公司盛德医检所被认定为高新技术企业，证书编号为：GR201533100203，认定有效期为 3 年，盛德医检所 2017 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。
- 3、 根据国家税务总局公告 2015 年第 14 号文《国家税务总局关于执行<西部地区鼓励类产业目录>有关企业所得税问题的公告》及重庆市渝中区发展和改革委员会批复的渝中发改鼓励类确认[2017]1 号文《西部地区鼓励类产业项目确认书》，子公司重庆和盛 2017 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。
- 4、 根据财税[2016]36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，子公司盛德医检所、金华医检所、永城医检所、南昌医检所、郑州医检所、上饶医检所、杭州医检所、抚州医检所、康健医检所、衡阳医检所、新余医检所、深圳医检所、赣州医检所、湖州美康、贵港美康提供医疗卫生服务产生的收入免征增值税。
- 5、 根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号文《关于软件产品增值税政策的通知》和宁波市鄞州区国家税务局鄞国税函[2014]53 号文《宁波市鄞州区国家税务局关于同意宁波市盛德生物科技有限公司等 3 家单位具有享受软件产品增值税优惠政策资格的通知》的相关规定，子公司盛德科技销售自行开发生产的软件产品时对增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	70,645.89	130,520.01
银行存款	376,214,949.39	248,696,543.80
合计	376,285,595.28	248,827,063.81
其中：存放在境外的款项总额	14,818,112.14	17,189,298.87

注：期末无受限制的货币资金。

### (二) 应收票据

#### 1、 应收票据的分类

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,740,270.51	9,496,610.01
合计	7,740,270.51	9,496,610.01

- 2、 期末公司无质押的应收票据、无因出票人无力履约而转为应收账款的票据、无已背书或贴现但尚未到期的票据。



(三) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	799,432,411.06	100.00	41,463,771.49	5.19	757,968,639.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	799,432,411.06	100.00	41,463,771.49	5.19	757,968,639.57

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	365,842,660.87	100.00	20,493,017.29	5.60	345,349,643.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	365,842,660.87	100.00	20,493,017.29	5.60	345,349,643.58

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	774,475,045.18	38,723,752.28	5.00
1-2 年	24,167,652.84	2,416,765.29	10.00
2-3 年	439,932.29	87,986.46	20.00
3-4 年	208,130.75	104,065.38	50.00
4-5 年	52,239.60	41,791.68	80.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	89,410.40	89,410.40	100.00
合计	799,432,411.06	41,463,771.49	

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、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 20,731,095.98 元，因非同一控制下企业合并增加坏账准备 257,530.46 元。

## 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	17,872.24

## 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位排名	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数 的比例(%)	坏账准备
第一名	45,763,386.18	5.72	2,288,169.31
第二名	21,402,446.23	2.68	1,070,122.31
第三名	18,591,639.35	2.33	929,581.97
第四名	17,251,708.91	2.16	862,585.45
第五名	17,103,531.47	2.14	855,176.57
合计	120,112,712.14	15.03	6,005,635.61

## (四) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	119,092,381.09	95.13	80,472,669.41	97.49
1 至 2 年	4,156,842.33	3.32	1,085,682.70	1.32
2 至 3 年	975,535.65	0.78	318,233.00	0.39

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
3 年以上	964,516.13	0.77	657,151.13	0.80
合计	125,189,275.20	100.00	82,533,736.24	100.00

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

预付对象排名	期末余额	占预付款期末余额的比例(%)
第一名	10,497,836.42	8.39
第二名	10,376,036.92	8.29
第三名	9,951,766.26	7.95
第四名	7,015,409.02	5.60
第五名	4,606,837.61	3.68
合计	42,447,886.23	33.91

## (五) 其他应收款

### 1、其他应收款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	39,700,000.00	51.10	7,940,000.00	20.00	31,760,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	37,993,505.92	48.90	2,879,726.49	7.58	35,113,779.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	77,693,505.92	100.00	10,819,726.49	13.93	66,873,779.43

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	68,188,478.99	100.00	4,244,056.89	6.22	63,944,422.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	68,188,478.99	100.00	4,244,056.89	6.22	63,944,422.10

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
嘉祥共创（厦门）生物科技有限公司	39,700,000.00	7,940,000.00	20.00	注
合计	39,700,000.00	7,940,000.00	20.00	

注：嘉祥共创（厦门）生物科技有限公司欠付的股权转让款应于 2017 年 12 月 31 日到期支付，已逾期。公司经减值测试后，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额单独计提坏账准备。

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	30,501,943.82	1,525,097.20	5.00
1-2 年	2,262,781.73	226,278.18	10.00
2-3 年	5,104,141.47	1,020,828.29	20.00
3-4 年	31,086.00	15,543.00	50.00
4-5 年	7,865.40	6,292.32	80.00
5 年以上	85,687.50	85,687.50	100.00
合计	37,993,505.92	2,879,726.49	

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、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,539,237.15 元，因非同一控制下企业合并增加坏账准备 36,432.45 元。

## 3、 本报告期无核销其他应收款的情况。

## 4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
暂付款	4,763,521.12	13,608,557.89
股权转让款	39,700,000.00	45,000,000.00
押金保证金	26,054,786.21	2,147,086.62
备用金	5,898,803.45	5,857,686.64
其他	1,276,395.14	1,575,147.84
合计	77,693,505.92	68,188,478.99

## 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的比例(%)	坏账准备期末余额
嘉祥共创（厦门）生物科技有限公司	股权转让款	39,700,000.00	1-2 年	51.10	7,940,000.00
衡阳市第一人民医院	保证金	8,000,000.00	1 年以内	10.30	400,000.00
Salveo Diagnostics,LLC	暂付款	4,900,650.00	2-3 年	6.31	980,130.00
雅培贸易（上海）有限公司	押金	4,690,767.00	2 年以内	6.04	242,038.35
舟山医院	投标保证金	2,000,000.00	1 年以内	2.57	100,000.00
合 计		59,291,417.00		76.32	9,662,168.35

## (六) 存货

### 1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	98,581,306.91		98,581,306.91	50,314,487.73		50,314,487.73
周转材料	60,690.47		60,690.47	56,387.90		56,387.90
在产品	30,100,582.57		30,100,582.57	20,668,211.77		20,668,211.77
库存商品	161,443,264.68		161,443,264.68	116,787,735.16		116,787,735.16

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	76,779,471.33		76,779,471.33	69,397,492.51		69,397,492.51
委托加工物资	741,874.42		741,874.42	316,825.82		316,825.82
合计	367,707,190.38		367,707,190.38	257,541,140.89		257,541,140.89

其中：期末数中无用于担保的存货，且无所有权受到限制的存货。

## 2、 期末存货无需计提跌价准备。

### (七) 其他流动资产

类别及内容	期末余额	年初余额
未交增值税	12,157,869.42	4,753,911.01
预缴企业所得税	328,558.49	130,315.35
多交土地使用税		208,334.95
银行理财产品	40,000,000.00	340,000,000.00
合计	52,486,427.91	345,092,561.31

### (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			年初余额		
	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	600,000.00		600,000.00			
其中：按成本计量	600,000.00		600,000.00			
合计	600,000.00		600,000.00			

#### 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
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
宁波艾斯博冷链科技有限公司		600,000.00		600,000.00					20.00	
合计		600,000.00		600,000.00						

(九) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
深圳市帝迈生物技术有限公司	38,959,618.71			295,578.54					39,255,197.25		
宁波美康股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	95,487,101.93	202,000,000.00		21,183,074.16					318,670,176.09		
上海日和贸易有限公司	47,814,697.72			4,195,512.15					52,010,209.87	1,910,209.87	1,910,209.87
山东日和贸易有限公司	26,881,286.80	870,000.00		2,239,742.74					29,991,029.54	2,091,029.54	2,091,029.54
南京三和仪器有限公司	43,297,618.54			3,106,160.59					46,403,779.13	4,552,401.87	4,552,401.87
安徽省三和医疗仪器有限公司	17,932,507.80	1,200,000.00		1,266,226.85					20,398,734.65	868,734.65	868,734.65
浙江美康网新云健康科技股份有 限公司	6,764,723.53			-1,499,614.27					5,265,109.26		
杭州健立生物科技有限公司	772,618.20	10,000,000.00		-950,150.11					9,822,468.09		
宁波美康民生股权投资基金合伙 企业(有限合伙)											
合计	277,910,173.23	214,070,000.00		29,836,530.65					521,816,703.88	9,422,375.93	9,422,375.93

(十) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	20,621,319.92	351,481,247.48	18,223,663.18	20,469,796.45	410,796,027.03
(2) 本期增加金额		184,455,933.27	3,814,600.30	3,438,970.04	191,709,503.61
—购置		184,383,245.24	3,741,266.96	3,430,758.07	191,555,270.27
—企业合并增加		72,688.03	73,333.34	8,211.97	154,233.34
(3) 本期减少金额		27,041,043.80	1,008,992.55	63,974.07	28,114,010.42
—处置或报废		27,041,043.80	1,008,992.55	63,974.07	28,114,010.42
(4) 期末余额	20,621,319.92	508,896,136.95	21,029,270.93	23,844,792.42	574,391,520.22
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	7,646,500.70	144,381,052.29	8,574,499.06	8,630,488.73	169,232,540.78
(2) 本期增加金额	872,371.85	78,558,252.66	3,519,619.52	5,928,513.02	88,878,757.05
—计提	872,371.85	78,526,556.10	3,503,883.38	5,922,347.59	88,825,158.92
—企业合并增加		31,696.56	15,736.14	6,165.43	53,598.13
(3) 本期减少金额		2,417,447.94	489,777.72	62,423.34	2,969,649.00
—处置或报废		2,417,447.94	489,777.72	62,423.34	2,969,649.00
(4) 期末余额	8,518,872.55	220,521,857.01	11,604,340.86	14,496,578.41	255,141,648.83
3. 减值准备					
(1) 年初余额		191,615.60	13,595.14	120,549.62	325,760.36
(2) 本期增加金额					



美康生物科技股份有限公司  
2017年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额		191,615.60	13,595.14	120,549.62	325,760.36
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	12,102,447.37	288,182,664.34	9,411,334.93	9,227,664.39	318,924,111.03
(2) 年初账面价值	12,974,819.22	206,908,579.59	9,635,568.98	11,718,758.10	241,237,725.89

(十一) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土地平整工程	633,306.60		633,306.60	633,306.60		633,306.60
设备安装工程	2,714,529.91		2,714,529.91			
企业技术研发中心及参考实验室建设项目	166,480,312.41		166,480,312.41	7,723,123.04		7,723,123.04
SAP 软件实施	1,765,405.22		1,765,405.22	8,090,969.99		8,090,969.99
装修工程	9,504,564.94		9,504,564.94	7,512,873.60		7,512,873.60
其他软件实施	868,676.77		868,676.77	139,805.82		139,805.82
合计	181,966,795.85		181,966,795.85	24,100,079.05		24,100,079.05

## 2、 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	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
企业技术研发中心及 参考实验室建设项目		7,723,123.04	158,757,189.37			166,480,312.41						募集资金
SAP 软件实施工程		8,090,969.99	1,690,856.51		8,016,421.28	1,765,405.22						募集资金
装修工程		7,512,873.60	9,504,564.94		7,512,873.60	9,504,564.94						自筹
合 计		23,326,966.63	169,952,610.82		15,529,294.88	177,750,282.57						

注：本期其他减少系完工转入无形资产、长期待摊费用所致。

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利及非专利技术	商标权	客户关系	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	93,875,744.54	4,125,285.84	41,270,141.11	36,349,880.00	45,127,397.00	220,748,448.49
(2) 本期增加金额		8,327,753.08				8,327,753.08
—购置		8,327,753.08				8,327,753.08
(3) 本期减少金额		231,432.82	2,291,932.00	2,110,672.00	636,826.80	5,270,863.62
—处置		231,432.82				231,432.82
—其他			2,291,932.00	2,110,672.00	636,826.80	5,039,430.80
(4) 期末余额	93,875,744.54	12,221,606.10	38,978,209.11	34,239,208.00	44,490,570.20	223,805,337.95
2. 累计摊销						
(1) 年初余额	4,857,662.74	964,500.07	1,197,996.80	522,256.97	2,261,775.08	9,804,191.66
(2) 本期增加金额	1,757,294.99	2,287,225.24	3,996,750.20	3,393,595.72	8,851,210.22	20,286,076.37
—计提	1,757,294.99	2,287,225.24	3,996,750.20	3,393,595.72	8,851,210.22	20,286,076.37
(3) 本期减少金额		72,239.31				72,239.31
—处置		72,239.31				72,239.31
(4) 期末余额	6,614,957.73	3,179,486.00	5,194,747.00	3,915,852.69	11,112,985.30	30,018,028.72
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(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	87,260,786.81	9,042,120.10	33,783,462.11	30,323,355.31	33,377,584.90	193,787,309.23
(2) 年初账面价值	89,018,081.80	3,160,785.77	40,072,144.31	35,827,623.03	42,865,621.92	210,944,256.83

注：本期无形资产原值其他减少系伯明翰美康外币无形资产期末汇率折算产生。

### (十三) 商誉

#### 1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少	期末余额
浙江涌捷医疗器械有限公司	24,000,000.00				24,000,000.00
重庆和盛医疗器械有限公司	70,261,000.00				70,261,000.00
内蒙古盛德医疗器械有限公司	10,710,000.00				10,710,000.00
上海京都生物工程有 限公司	3,906,887.16				3,906,887.16
京都弘益生物科技(苏州)有限公司	3,049,104.76				3,049,104.76
上饶市新安略科技有 限公司	37,208,304.61				37,208,304.61
上饶美康盛德医学检验所有限公司	1,873,376.00				1,873,376.00
Atherotech Inc	41,754,809.28			2,424,511.63	39,330,297.65
美康生物科技(陕西)有限公司			931,960.68		931,960.68
合计	192,763,481.81	931,960.68	2,424,511.63		191,270,930.86

注：Atherotech Inc本期减少的商誉为期末外币商誉按照年末汇率折算，产生的汇兑差额。

#### 2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海京都生物工程有 限公司		2,060,449.38				2,060,449.38
京都弘益生物科技(苏州)有限公司		1,992,222.40				1,992,222.40
上饶市新安略科技有 限公司		6,239,543.06				6,239,543.06
Atherotech Inc		7,630,852.24				7,630,852.24
合 计		17,923,067.08				17,923,067.08

商誉减值测试的方法：

公司将上述公司分别作为资产组合，把收购所形成的商誉分别分摊到相关资产组合进行减值测试。除Atherotech Inc 外，公司根据管理层制定的未来五年财务预算和12.43%-12.99%的折现率预计未来现金流量现值，预期收入增长率不超过同行业平均水平，并假设五年之后现金流量保持不变。Atherotech Inc由于预计前三年将会经营亏损，管理层制定未来七年的财务预算，并假设七年之后现金流量保持不变。

**(十四) 长期待摊费用**

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修工程	176,265.99	34,307,093.62	3,957,945.22		30,525,414.39
租入固定资产改良	13,822,268.91	2,646,839.28	3,231,693.88		13,237,414.31
租赁费		7,291,308.89	338,631.33		6,952,677.56
合计	13,998,534.90	44,245,241.79	7,528,270.43		50,715,506.26

**(十五) 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		年初余额	
	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	49,522,057.50	8,522,468.61	24,232,725.38
递延收益	15,855,548.63	2,498,332.29	20,684,250.54	3,775,505.70
可抵扣亏损	13,761,776.06	3,440,444.02	14,937,474.03	3,734,368.51
股权激励	16,904,509.34	2,692,141.40	18,468,360.00	3,035,169.00
内部交易未实现利润	30,140,587.51	4,521,088.13	13,082,349.14	1,962,352.37
合计	126,184,479.04	21,674,474.45	91,405,159.09	16,758,898.14

**2、 未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
	非同一控制企业合并公允 价值高于计税基础	29,108,675.81	4,366,301.37	36,029,499.86
合计	29,108,675.81	4,366,301.37	36,029,499.86	5,404,424.98

**3、 未确认递延所得税资产的项目明细**

项目	期末余额	年初余额
(1) 可抵扣暂时性差异	3,087,200.84	830,109.16
(2) 可抵扣亏损	159,073,152.83	54,204,434.58
合计	162,160,353.67	55,034,543.74

#### 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

项目	期末余额	年初余额	备注
2018 年度	553,311.86	553,311.86	
2019 年度	2,183,797.84	2,183,797.84	
2020 年度	6,822,616.98	7,212,545.39	
2021 年度	43,836,547.06	44,254,779.49	
2022 年度	105,676,879.09		
合计	159,073,152.83	54,204,434.58	

#### (十六) 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	年初余额
预付工程设备款	10,548,838.74	6,580,332.49
预付土地款	33,098,496.79	30,942,415.43
合计	43,647,335.53	37,522,747.92

#### (十七) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	975,000,000.00	360,000,000.00
合计	975,000,000.00	360,000,000.00

#### (十八) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付采购款	84,962,970.02	76,190,407.61
应付设备工程款	4,174,603.22	1,955,971.99
合计	89,137,573.24	78,146,379.60

#### (十九) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
货款	26,692,913.42	30,771,918.50
合计	26,692,913.42	30,771,918.50

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	56,203,349.04	277,030,975.50	264,044,340.00	69,189,984.54
设定提存计划	41,336.82	9,089,736.89	9,098,565.25	32,508.46
合计	56,244,685.86	286,120,712.39	273,142,905.25	69,222,493.00

2、 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	51,103,233.04	246,829,620.94	233,968,394.46	63,964,459.52
(2) 职工福利费	5,170.00	14,373,061.42	14,365,251.42	12,980.00
(3) 社会保险费	24,439.83	8,629,136.47	8,576,927.27	76,649.03
其中：医疗保险费	21,014.78	7,503,820.24	7,470,178.02	54,657.00
工伤保险费	1,464.35	688,413.40	670,902.18	18,975.57
生育保险费	1,960.70	436,902.83	435,847.07	3,016.46
(4) 住房公积金	5,644.00	3,296,754.42	3,299,169.42	3,229.00
(5) 工会经费和职工教育经费	3,444,630.15	3,902,402.25	3,834,597.43	3,512,434.97
(6) 职工奖励及福利基金	1,620,232.02			1,620,232.02
合计	56,203,349.04	277,030,975.50	264,044,340.00	69,189,984.54

3、 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	36,855.94	8,666,261.53	8,673,818.77	29,298.70
失业保险费	4,480.88	423,475.36	424,746.48	3,209.76
合计	41,336.82	9,089,736.89	9,098,565.25	32,508.46

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	39,261,772.52	11,424,805.84
营业税	69,000.00	69,000.00
企业所得税	39,651,448.89	19,262,241.25
个人所得税	1,253,591.33	556,540.68
城市维护建设税	1,973,158.36	669,068.96

美康生物科技股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

税费项目	期末余额	年初余额
教育费附加	1,409,214.16	477,906.41
水利建设专项基金	4,116.51	
残疾人就业保障金	29,743.92	24,717.25
印花税	175,017.91	72,640.25
河道管理费		215.56
房产税	112,129.38	
土地使用税	273,887.45	
合计	84,213,080.43	32,557,136.20

(二十二) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款利息	1,179,416.66	439,166.67
合计	1,179,416.66	439,166.67

(二十三)其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金保证金	8,594,605.60	8,192,005.60
暂收款	41,952,284.99	16,898,283.80
股权转让款	17,012,000.00	132,998,000.00
限制性股票回购义务	88,426,170.00	100,194,780.00
其他	1,401,082.92	3,982,406.57
合计	157,386,143.51	262,265,475.97

(二十四)递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	22,873,250.54	8,090,000.00	6,593,670.66	24,369,579.88
合计	22,873,250.54	8,090,000.00	6,593,670.66	24,369,579.88

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	期末余额	备注
ERP 信息化应用项目补助	3,416.67		3,416.67			与资产相关



美康生物科技股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	期末余额	备注
智慧城市建设补助资金	389,000.00		301,400.00		87,600.00	与资产相关
战略性新兴产业补助	600,000.00		200,000.00		400,000.00	与资产相关
土地补偿款	6,728,681.25		214,650.00		6,514,031.25	与资产相关
海洋经济创新发展区域示范项目补助	7,652,152.62	3,390,000.00	2,374,203.99		8,667,948.63	与资产相关
新型免疫诊断试剂及配套仪器研发项目补助	2,500,000.00		2,500,000.00			与收益相关
总胆红素研发项目补助	280,000.00		280,000.00			与收益相关
荧光定量免疫层析快速检测系统研发项目补助	720,000.00		720,000.00			与收益相关
新产品研发人才专项经费	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
POCT 研发项目补助	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
化学发光科技项目经费		1,200,000.00			1,200,000.00	与收益相关
服务业发展引导资金		3,500,000.00			3,500,000.00	与收益相关
合计	22,873,250.54	8,090,000.00	6,593,670.66		24,369,579.88	

(二十五) 股本

项目	年初余额	本次变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	347,627,000.00	388,000.00			-1,054,100.00	-666,100.00	346,960,900.00

股本本期变动的说明:

1、根据公司 2015 年度股东大会决议《宁波美康生物科技股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》和第二届董事会第三十次会议决议《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，2017 年 3 月 15 日公司授予 6 名限制性股票激励对象认购 38.80 万股限制性股票，授予价格为 13.76 元每股，实际收到职工缴纳的认股款 5,338,880.00 元，其中增加股本 388,000.00 元，增加资本公积 4,950,880.00 元，同时根据回购义务增加库存股 5,338,880.00 元。本次增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2017 年 4 月 13 日出具了信会师报字[2017]第 ZF10351 号验资报告。

2、根据公司第二届董事会第三十四次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司激励计划授予对象中的 13 名激励对象因个人原因离职，不再满足

成为激励对象的条件，公司回购注销该 13 名已离职激励对象已获授但尚未解锁的 326,000 股限制性股票；此外，根据公司 2016 年度经营情况，首次授予限制性股票的第一个解锁期业绩考核目标未达标，除上述离职人员外，公司回购注销其他激励对象首次授予的限制性股票中的第一个解锁期未达到解锁条件的 728,100 股限制性股票，合计回购 1,054,100.00 股，回购价格为 13.31 元/股，其中减少股本 1,054,100.00 元，减少资本公积 12,975,971.00 元，同时冲减库存股 14,030,071.00 元。本次减资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2017 年 8 月 12 日出具了信会师报字[2017]第 ZF10734 号验资报告。

## (二十六)资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	551,070,224.07	5,240,880.00	12,975,971.00	543,335,133.07
其他资本公积	8,683,719.53	46,931,771.35		55,615,490.88
合计	559,753,943.60	52,172,651.35	12,975,971.00	598,950,623.95

### 资本公积的说明：

#### 1、资本溢价本期增加的说明

(1) 本期增加 4,950,880.00 元详见本报告附注五（二十五）1 之说明。

(2) 2015 年公司从 IPO 发行收入中冲减 IPO 宣传费用 290,000.00 元，本期予以改正，增加资本公积 290,000.00 元。

#### 2、资本溢价本期减少的说明

详见本报告附注五（二十五）2 之说明。

#### 3、其他资本公积本期增加包括：

(1) 2017 年 10 月 11 日，公司将持有的香港美康 49.00% 的股权转让给平阳永禧永信股权投资合伙企业（有限合伙），转让后，公司仍然控股香港美康。本次转让为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，确认相关资本公积 36,882,090.92 元。

(2) 2017 年 8 月 31 日，公司将持有的内蒙古美康 20.00% 的股权转让给余壮立，转让后，公司仍然控股内蒙古美康。本次转让为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，确认相关资本公积 57,853.25 元。

(3) 本期少数股东捐赠应计入母公司的金额为 1,118,494.61 元。

(4) 2016 年 6 月 28 日公司授予 318 名限制性股票激励对象 760.70 万股限制性股票，以及 2017 年 3 月 15 日，公司授予 6 名限制性股票激励对象 38.80 万股预留部分限制性股票。该事项为以权益结算的股份支付，本期以股份支付换取职工服务的金额为 10,547,217.67 元，其中母公司所有者承担的金额增加其他资本公积 10,465,240.14

元，少数股东承担的金额增加少数股东权益 81,977.53 元。按税法规定未来可抵扣的暂时性差异超过计入股权激励费用后的金额相应的递延所得税资产-1,591,907.57 元计入其他资本公积。

#### (二十七) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	101,705,590.00	5,338,880.00	14,030,071.00	93,014,399.00
合计	101,705,590.00	5,338,880.00	14,030,071.00	93,014,399.00

#### 库存股的说明：

- 1、本期增加 5,338,880.00 元详见本报告附注五（二十五）1 之说明。
- 2、本期减少 14,030,071.00 元详见本报告附注五（二十五）2 之说明。

(二十八)其他综合收益

项目	年初余额	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	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
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							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	8,313,860.76	-10,787,159.37			-7,934,424.81	-2,852,734.56	379,435.95
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	8,313,860.76	-10,787,159.37			-7,934,424.81	-2,852,734.56	379,435.95
其他综合收益合计	8,313,860.76	-10,787,159.37			-7,934,424.81	-2,852,734.56	379,435.95

### (二十九) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	70,568,676.00	27,023,098.01		97,591,774.01
合计	70,568,676.00	27,023,098.01		97,591,774.01

注：本期增加系计提法定盈余公积。

### (三十) 未分配利润

项目	本期	上期	提取比例
年初未分配利润	562,978,608.59	438,214,625.56	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	214,193,185.05	177,494,663.92	
减：提取法定盈余公积	27,023,098.01	18,728,680.89	10%
应付普通股股利	20,857,620.00	34,002,000.00	注
期末未分配利润	729,291,075.63	562,978,608.59	

注：根据公司 2016 年度股东大会决议，以公司 2016 年 12 月 31 日的总股本股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.60 元（含税），共计派发现金股利 20,857,620.00 元。

### (三十一) 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	1,717,422,539.34	908,144,801.39	1,047,125,419.74	479,813,568.44
其他业务	87,745,445.74	62,600,780.78	7,931,251.15	4,711,977.07
合计	1,805,167,985.08	970,745,582.17	1,055,056,670.89	484,525,545.51

### (三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		254,135.45
城市维护建设税	7,207,432.30	4,746,771.89
教育费附加	5,143,604.21	3,392,820.51
房产税	224,258.76	149,505.82
土地使用税	387,473.65	119,820.53
印花税	881,721.76	534,885.75
其他	268,438.64	45,346.49
合计	14,112,929.32	9,243,286.44

### (三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	103,496,649.87	71,021,465.85
差旅费	24,648,155.24	15,464,059.05
业务招待费	20,313,825.56	15,159,671.22
会务及服务费	26,799,483.91	16,529,692.70
广告宣传费	12,854,256.00	7,540,140.99
运输费	12,817,591.66	7,569,896.76
维修费	13,923,178.95	4,713,323.64
办公费	2,624,659.32	4,032,275.95
其他	14,264,899.97	9,275,285.15
合计	231,742,700.48	151,305,811.31

### (三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费	92,568,410.23	57,857,610.33
职工薪酬	64,479,906.25	50,623,367.66
折旧与摊销	29,015,834.75	18,417,712.17
租赁费	13,570,555.84	8,376,407.13
业务招待费	12,236,927.08	7,240,731.54
办公费	10,048,528.57	7,214,807.88
差旅费	5,357,724.95	5,794,976.11
汽车使用费	3,839,740.28	4,132,152.35
中介服务费	13,664,705.71	13,130,734.69
股权激励费用	10,547,217.67	4,846,044.00
其他	15,488,449.05	21,652,939.00
合计	270,818,000.38	199,287,482.86

### (三十五) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	29,195,043.12	11,781,051.58
减：利息收入	1,261,133.39	1,800,654.44
汇兑损益	4,646,727.47	-1,196,733.49

类别	本期发生额	上期发生额
其他	199,688.44	284,152.94
合计	32,780,325.64	9,067,816.59

### (三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	27,165,733.13	8,740,585.19
商誉减值损失	17,923,067.08	
长期股权投资减值损失	9,422,375.93	
合计	54,511,176.14	8,740,585.19

### (三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	9,487,918.74	19,141,950.88
权益法核算的长期股权投资收益	29,836,530.65	-589,826.77
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,442,972.88
合计	39,324,449.39	17,109,151.23

### (三十八) 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
非流动资产处置利得	-9,714.37	9,955.46	-9,714.37
合计	-9,714.37	9,955.46	-9,714.37

### (三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
海洋经济创新发展区域示范项目	2,374,203.99		与资产相关
ERP 信息化应用项目补助	3,416.67		与资产相关
战略性新兴产业补助	200,000.00		与资产相关
智慧城市建设补助资金	301,400.00		与资产相关
新型免疫诊断试剂及配套仪器研发项目补助	2,500,000.00		与收益相关
总胆红素研发项目补助	280,000.00		与收益相关
荧光定量免疫层析快速检测系统研发项目补助	720,000.00		与收益相关

美康生物科技股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
博士后工作资助	510,000.00		与收益相关
高校毕业生社会保险及用工补贴	1,272,726.07		与收益相关
宁波市市长质量奖	1,500,000.00		与收益相关
科技计划项目经费	1,000,000.00		与收益相关
贯标认证企业补助	400,000.00		与收益相关
知识产权示范优势企业补助	300,000.00		与收益相关
国家中小企业创新配套奖金	210,000.00		与收益相关
中央外经贸发展专项资金	50,000.00		与收益相关
授权发明专利奖励	370,000.00		与收益相关
服务型示范企业奖励	1,000,000.00		与收益相关
院士工作站绩效考核奖励	100,000.00		与收益相关
稳增专项资金	27,404.00		与收益相关
鄞州区下应街道非税资金专户专利奖励	10,000.00		与收益相关
增值税优惠及退税	3,849,540.84		与收益相关
土地补偿款	214,650.00		与资产相关
宁海县经济和信息化局扶持资金	48,000.00		与收益相关
引进人才学历职称补助	330,000.00		与收益相关
水利建设专项资金减免	14,479.00		与收益相关
合计	17,585,820.57		

(四十) 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	1,360,000.00	18,231,947.74	1,360,000.00
其他	857,401.47	324,581.66	857,401.47
合计	2,217,401.47	18,556,529.40	2,217,401.47

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	备注
技术改造项目补助		3,083.33	与资产相关
ERP 信息化应用项目补助		20,500.00	与资产相关



美康生物科技股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

补助项目	本期发生额	上期发生额	备注
智慧城市建设和推进补助资金		101,400.00	与资产相关
战略性新兴产业补助		200,000.00	与资产相关
土地补偿款		143,100.00	与资产相关
海洋经济创新发展区域示范项目		3,347,847.38	与资产相关
授权专利奖励经费		80,000.00	与收益相关
重点工业新产品奖励		300,000.00	与收益相关
水利建设专项资金减免		308,733.83	与收益相关
科技项目奖励		561,000.00	与收益相关
博士后工作站补助		30,000.00	与收益相关
高成长企业考核奖励		500,000.00	与收益相关
外经贸大战专项资金补助		137,000.00	与收益相关
人才专项经费		100,000.00	与收益相关
糖尿病检测项目补助		600,000.00	与收益相关
增值税退税		3,150,547.20	与收益相关
高校毕业生社保补贴		604,988.00	与收益相关
综治室建设补助		20,000.00	与收益相关
工业信息化应用专项资金		279,800.00	与收益相关
稳增专项资金		459,948.00	与收益相关
安全生产标准化奖励补助		34,000.00	与收益相关
名牌商标奖励		100,000.00	与收益相关
重才爱才先进单位奖励经费		200,000.00	与收益相关
“三名”培育试点企业创新补助		5,000,000.00	与收益相关
化学氧化法总胆红素检测试剂盒项目补助		1,950,000.00	与收益相关
销售新兴产业产品奖励	1,360,000.00		与收益相关
合计	1,360,000.00	18,231,947.74	

(四十一)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
非流动资产处置损失合计	7,933.59		7,933.59
其中：固定资产处置损失	7,933.59		7,933.59
对外捐赠	1,083,000.00	1,650,000.00	1,083,000.00
其中：公益性捐赠支出	1,083,000.00	1,650,000.00	1,083,000.00

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
水利建设专项资金		579,635.29	
其他	133,183.70	266,580.42	133,183.70
合计	1,224,117.29	2,496,215.71	1,224,117.29

## (四十二) 所得税费用

### 1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	70,805,166.87	44,653,675.67
递延所得税调整	-7,545,607.49	-6,688,828.42
合计	63,259,559.38	37,964,847.25

### 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	288,351,110.72
按适用税率计算的所得税费用	43,252,666.61
子公司适用不同税率的影响	6,224,381.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,655,624.98
研发费加计扣除的影响	-7,829,652.49
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	16,033,599.11
其他	-2,077,060.04
所得税费用	63,259,559.38

## (四十三) 现金流量表附注

### 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
暂收款及收回暂付款	24,485,681.91	16,894,641.39
政府补助	13,552,149.91	10,886,017.03
利息收入	1,261,133.39	1,800,654.44
其他	853,663.28	639,131.83
合计	40,152,628.49	30,220,444.69

## 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
合计数	271,565,346.85	176,380,232.40
其中：暂付款与偿还暂收款	33,857,296.34	10,309,787.80
研发费	31,375,477.10	13,989,444.95
差旅费	27,962,206.57	21,259,035.16
业务招待费	30,847,968.61	22,400,402.76
会务及服务费	27,337,649.53	17,448,712.95
租赁费	18,788,253.21	12,551,643.52
办公费	12,673,187.89	11,247,083.83
中介服务费	13,664,705.71	13,130,734.69
运输费	13,605,713.60	7,569,896.76
广告宣传费	12,854,256.00	7,540,140.99
汽车使用费	8,596,242.57	6,433,627.31

## 3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	6,890,000.00	
收回关联方款项	3,389.00	3,600,000.00
收回非关联方款项	9,540,807.89	6,476,523.31
合计	16,434,196.89	10,076,523.31

## 4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付关联方款项	3,389.00	
支付非关联方款项	370,000.00	15,400,000.00
处置子公司期末现金余额		1,970,018.87
合计	373,389.00	17,370,018.87

## 5、 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
收到关联方款项	300,000.00	
控股子公司收到少数股东借款	21,537,045.77	23,238,054.68
合计	21,837,045.77	23,238,054.68

## 6、 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
限制性股票回购款	17,107,490.00	1,510,810.00
控股子公司偿还少数股东借款	18,476,314.83	6,111,973.18
合计	35,583,804.83	7,622,783.18

## (四十四) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

项目	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	225,091,551.34	188,100,716.12
加：资产减值准备	54,511,176.14	8,740,585.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	88,825,158.92	60,969,508.54
无形资产摊销	20,286,076.37	6,582,057.33
长期待摊费用摊销	7,528,270.43	2,089,338.53
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)	9,714.37	-9,955.46
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	7,933.59	
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	29,840,430.95	10,097,021.44
投资损失(收益以“－”号填列)	-39,324,449.39	-17,109,151.23
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-6,433,993.15	-6,116,172.42
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-1,038,123.61	-572,656.00
存货的减少(增加以“－”号填列)	-109,245,838.03	-136,234,383.80
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-506,018,599.15	-177,678,037.41
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	95,013,103.03	63,120,433.35
其他	12,551,074.66	474,401.69
经营活动产生的现金流量净额	-128,396,513.53	2,453,705.87
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		

项目	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	376,285,595.28	248,827,063.81
减：现金的期初余额	248,827,063.81	487,962,161.58
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	127,458,531.47	-239,135,097.77

## 2、 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	5,200,000.00
其中：美康生物科技(陕西)有限公司	5,200,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	229,631.39
其中：美康生物科技(陕西)有限公司	229,631.39
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	4,970,368.61

## 3、 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5,300,000.00
处置子公司收到的现金净额	5,300,000.00

## 4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上期期末余额
一、现 金	376,285,595.28	248,827,063.81
其中：库存现金	70,645.89	130,520.01
可随时用于支付的银行存款	376,214,949.39	248,696,543.80
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	376,285,595.28	248,827,063.81

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

#### (四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

期末无所有权或使用权受到限制的资产。

#### (四十六) 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			17,070,503.56
其中：美元	1,757,451.73	6.5342	11,483,541.09
日元	24,712,062.95	0.057883	1,430,408.34
港币	4,955,035.63	0.83591	4,141,963.83
欧元	1,870.00	7.8023	14,590.30
应收账款			1,247,215.82
其中：美元	190,875.06	6.5342	1,247,215.82
其他应收款			5,711,117.47
其中：美元	874,034.69	6.5342	5,711,117.47
资产合计			24,028,836.85
应付账款			2,583,523.43
其中：美元	393,056.37	6.5342	2,568,308.94
欧元	1,950.00	7.8023	15,214.49
其他应付款			554,161.39
其中：美元	84,809.37	6.5342	554,161.39
负债合计			3,137,684.82

##### 2、 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

本公司的境外经营实体包括圣地亚哥美康、伯明翰美康及京都生命，圣地亚哥美康、伯明翰美康记账本位币为美元，京都生命记账本位币为日元，报告期内主要报表项目的折算汇率如下：

项目	圣地亚哥美康及伯明翰美康（美元兑人民币）	
	2017 年度	2016 年度
资产和负债项目	6.5342	6.9370
收入和费用项目	6.7356	6.7153

美康生物科技股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

项目	京都生命（日元兑人民币）	
	2017 年度	2016 年度
资产和负债项目	0.057883	0.059591
收入和费用项目	0.058737	0.056792

项目	香港美康（港元兑人民币）	
	2017 年度	2016 年度
资产和负债项目	0.83591	
收入和费用项目	0.86521	

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被 购买方的收入	购买日至期末被 购买方的净利润
美康生物科技(陕西)有限公司	2017-06-21	6,500,000.00	100.00	现金购买	2017-06-21	取得控制权日	1,999,237.87	-405,218.44
内蒙古美康生物医疗器械有限公司	2017-01-17		100.00	现金购买	2017-01-17	取得控制权日	2,843,847.62	-304,981.65
合计		6,500,000.00					4,843,085.49	-710,200.09



## 2、 合并成本及商誉

项目	美康生物科技(陕西)有限公司	内蒙古美康生物医疗器械有限公司
合并成本		
—现金	6,500,000.00	
合并成本合计	6,500,000.00	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,568,039.32	
商誉	931,960.68	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：陕西美康购买日的资产主要为流动资产及少量设备，无房产、土地及其他可单独确认的资产，故合并成本的公允价值以购买日账面净资产确定；内蒙古美康购买日无资产负债，公司零成本购入。该交易无或有对价。

## 3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	美康生物科技(陕西)有限公司		内蒙古美康生物医疗器械有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：				
货币资金	229,631.39	229,631.39		
应收款项	4,893,078.79	4,893,078.79		
存货	726,529.46	726,529.46		
固定资产	100,635.21	100,635.21		
无形资产				
其他长期资产	783,992.34	783,992.34		
负债：				
借款				
应付款项				
递延所得税负债				
净资产	5,568,039.32	5,568,039.32		
减：少数股东权益				
取得的净资产	5,568,039.32	5,568,039.32		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：陕西美康购买日的资产主要为流动资产及少量设备，无房产、土地及其他可单独确认的资产，故可辨认资产、负债公允价值以购买日账面价值确定。内蒙古美康购买日无资产负债，公允价值确认为 0.00 元。企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。

(二) 其他原因的合并范围变动

1、 衡阳美康盛德医学检验所有限公司

2017 年 2 月 10 日，公司与衡阳市长宸医疗器械有限公司共同出资设立衡阳美康盛德医学检验所有限公司，公司持有其股权 73.53%，故将其自成立之日起纳入合并范围。

2、 新余美康盛德医学检验实验室有限公司

2017 年 3 月 9 日，公司与自然人宋洪华共同出资设立新余美康盛德医学检验实验室有限公司，公司持有其股权 51.00%，故将其自成立之日起纳入合并范围。

3、 深圳美康盛德医学检验实验室

2017 年 3 月 4 日，公司出资设立深圳美康盛德医学检验实验室，公司持有其股权 100.00%，故将其自成立之日起纳入合并范围。

4、 美康盛达生物科技泰州有限公司

2017 年 8 月 16 日，公司出资设立美康盛达生物科技泰州有限公司，公司持有其股权 100.00%，故将其自成立之日起纳入合并范围。

5、 浙江广盛源医疗科技有限公司

2017 年 3 月 22 日，公司出资设立浙江广盛源医疗科技有限公司，公司持有其股权 100.00%，故将其自成立之日起纳入合并范围。

6、 聊城美康盛达生物科技有限公司

2017 年 7 月 21 日，公司与聊城市云泽博时信息技术有限公司共同出资设立聊城美康盛达生物科技有限公司，公司持有其股权 85.71%，故将其自成立之日起纳入合并范围。

7、 湖州美康盛德医学检验实验室有限公司

2017 年 10 月 25 日，公司出资设立湖州美康盛德医学检验实验室有限公司，公司持有其股权 100.00%，故将其自成立之日起纳入合并范围。

8、 贵港美康盛德医学检验实验室有限公司

2017 年 10 月 19 日，公司出资设立贵港美康盛德医学检验实验室有限公司，公司持有其股权 100.00%，故将其自成立之日起纳入合并范围。

#### 9、江西广盛源医疗科技有限公司

2017 年 3 月 15 日，公司出资设立江西广盛源医疗科技有限公司，公司持有其股权 100.00%，故将其自成立之日起纳入合并范围。

#### 10、福建广盛源医疗科技有限公司

2017 年 3 月 22 日，公司出资设立福建广盛源医疗科技有限公司，公司持有其股权 100.00%，故将其自成立之日起纳入合并范围。

#### 11、美康生物科技（徐州）有限公司

2017 年 3 月 15 日，公司与徐州红樱桃医疗科技有限公司共同出资设立美康生物科技（徐州）有限公司，公司持有其股权 51.00%，故将其自成立之日起纳入合并范围。

#### 12、南京美康基因科技有限公司

2017 年 11 月 1 日，公司办妥南京美康基因科技有限公司的工商注销手续，故自其注销之日起不再纳入合并范围。

### 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	
宁波美康盛达生物科技有限公司	宁波	宁波	医疗器械	100.00		同一控制下企业合并
宁波美康盛德生物科技有限公司	宁波	宁波	医疗器械	100.00		同一控制下企业合并
宁波美康盛德医学检验所有限公司	宁波	宁波	医疗服务	100.00		投资设立
宁波美康保生生物医学工程有限公司	宁波	宁波	医疗器械	51.00		投资设立
SD Medical System, Inc	圣地亚哥	圣地亚哥	医疗器械	100.00		投资设立
新疆伯晶伟业商贸有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	医疗器械	51.00		投资设立
江西省美康医疗器械有限公司	上饶	上饶	医疗器械	52.00		投资设立
宁波生园生物技术有限公司	宁海	宁海	医疗器械		100.00	非同一控制下企业合并
浙江涌捷医疗器械有限公司	宁波	宁波	医疗器械	51.00		投资设立
宁波美康基因科技有限公司	宁波	宁波	医疗器械	51.00		投资设立
宁波美康盛德融资租赁有限公司	宁波	宁波	租赁服务		100.00	投资设立
金华市美康盛德医学检验所有限公司	金华	金华	医疗服务	51.00		投资设立
重庆和盛医疗器械有限公司	重庆	重庆	医疗器械	51.00		非同一控制下企业合并

美康生物科技股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

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
内蒙古盛德医疗器械有限公司	呼和浩特	呼和浩特	医疗器械	51.00		投资设立
永城美康盛德医学检验所有限公司	永城	永城	医疗服务	61.00		投资设立
郑州美康盛德医学检验所有限公司	郑州	郑州	医疗服务	100.00		投资设立
南昌美康盛德医学检验所有限公司	南昌	南昌	医疗服务	100.00		投资设立
上海京都生物工程有 限公司	上海	上海	医疗器械	80.00		非同一控制下企业合并
京都弘益生物科技(苏州)有限公司	苏州	苏州	医疗器械		64.00	非同一控制下企业合并
浙江美康达冷链物流有限公司	宁波	宁波	物流服务	100.00		投资设立
上饶美康盛德医学检验所有限公司	上饶	上饶	医疗服务	52.00		投资设立
上饶市新安略科技有限公司	上饶	上饶	投资	100.00		非同一控制下企业合并
武汉美康盛德科技有限公司	武汉	武汉	医疗器械		56.00	非同一控制下企业合并
杭州美康盛德医学检验所有限公司	杭州	杭州	医疗服务	100.00		投资设立
赣州美康盛德医学检验所有限公司	赣州	赣州	医疗服务	55.00		投资设立
抚州美康盛德医学检验所有限公司	抚州	抚州	医疗服务	100.00		投资设立
美康生物(香港)有限公司	香港	香港	投资	51.00		投资设立
京都生命科学株式会社	东京	东京	医疗器械	80.00		非同一控制下企业合并
安徽美康华浦生物科技有限公司	合肥	合肥	医疗器械	51.00		投资设立
宁波康健基因检测有限公司	宁波	宁波	医疗器械		60.00	投资设立
宁波康健医学检验所有限公司	宁波	宁波	医疗服务		60.00	投资设立
VAP DIAGNOSTICS LABORATORY INC	伯明翰	伯明翰	医疗服务		51.00	投资设立
衡阳美康盛德医学检验所有限公司	衡阳	衡阳	医疗服务	73.53		投资设立
内蒙古美康生物医疗器械有限公司	呼和浩特	呼和浩特	医疗器械	75.00		非同一控制下企业合并
新余美康盛德医学检验实验室有 限公司	新余	新余	医疗服务	51.00		投资设立
深圳美康盛德医学检验实验室	深圳	深圳	医疗服务	100.00		投资设立
美康生物科技(陕西)有限公司	西安	西安	医疗器械	100.00		非同一控制下企业合并
美康盛达生物科技泰州有限公司	泰州	泰州	医疗器械	100.00		投资设立
浙江广盛源医疗科技有限公司	杭州	杭州	医疗器械	100.00		投资设立
聊城美康盛达生物科技有限公司	聊城	聊城	医疗器械	85.71		投资设立
湖州美康盛德医学检验实验室有 限公司	湖州	湖州	医疗服务	100.00		投资设立
贵港美康盛德医学检验实验室有 限公司	贵港	贵港	医疗服务	100.00		投资设立

美康生物科技股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

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
江西广盛源医疗科技有限公司	抚州	抚州	医疗器械	100.00	投资设立
福建广盛源医疗科技有限公司	福州	福州	医疗器械	100.00	投资设立
美康生物科技(徐州)有限公司	徐州	徐州	医疗器械	51.00	投资设立

## 2、重要的非全资子公司

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
浙江涌捷医疗器械有限公司	49.00	4,429,816.67		17,621,237.72
重庆和盛医疗器械有限公司	49.00	16,550,252.98		33,999,082.67
内蒙古盛德医疗器械有限公司	49.00	2,447,765.97		7,915,233.42
新疆伯晶伟业商贸有限公司	49.00	3,206,248.08		15,996,233.44
武汉美康盛德科技有限公司[注]	44.00			8,750,000.00

注：根据公司与武汉市和美科技发展有限公司、武汉安合瑞科技有限公司及其股东等签署的《投资合作协议》，少数股东不享有 2016-2018 年度的净利润。

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	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
浙江涌捷医疗器械有限公司	61,808,325.59	2,813,601.46	64,621,927.05	28,660,217.42		28,660,217.42	47,033,148.57	3,106,876.51	50,140,025.08	23,218,757.64		23,218,757.64
重庆和盛医疗器械有限公司	110,064,252.94	4,021,612.16	114,085,865.10	44,699,982.12		44,699,982.12	65,468,271.86	3,040,026.38	68,508,298.24	35,091,568.43		35,091,568.43
内蒙古盛德医疗器械有限公司	45,522,970.97	5,627,776.71	51,150,747.68	34,997,210.09		34,997,210.09	27,655,567.55	5,617,962.86	33,273,530.41	22,115,433.58		22,115,433.58
新疆伯晶伟业商贸有限公司	63,260,858.04	8,724,624.95	71,985,482.99	39,340,108.63		39,340,108.63	44,167,142.55	12,668,896.48	56,836,039.03	30,734,028.09		30,734,028.09
武汉美康盛德科技有限公司	123,531,045.83	8,427,328.33	131,958,374.16	74,816,483.02		74,816,483.02	55,686,283.48	6,893,390.14	62,579,673.62	26,264,978.23		26,264,978.23

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
浙江涌捷医疗器械有限公司	92,759,245.70	9,040,442.19	9,040,442.19	2,103,584.72	55,838,524.85	6,921,267.44	6,921,267.44	-27,501,979.70
重庆和盛医疗器械有限公司	168,241,562.71	33,776,026.48	33,776,026.48	-1,120,563.60	60,928,183.43	12,258,594.73	12,258,594.73	-38,832,261.73
内蒙古盛德医疗器械有限公司	49,131,387.25	4,995,440.76	4,995,440.76	-10,972,726.34	23,796,579.95	4,158,096.83	4,158,096.83	-12,577,441.58
新疆伯晶伟业商贸有限公司	71,800,780.41	6,543,363.42	6,543,363.42	-1,552,145.41	55,074,256.37	6,494,164.45	6,494,164.45	-17,838,610.29
武汉美康盛德科技有限公司	102,584,315.63	19,327,195.75	19,327,195.75	-44,755,491.85				

## (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### 1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(1) 根据公司与平阳永禧永信股权投资合伙企业（有限合伙）签订的《股权转让协议书》，公司将持有的香港美康 49% 的股权转让给平阳永禧永信股权投资合伙企业（有限合伙），转让完成日为 2017 年 10 月 11 日，香港美康主要资产为持有伯明翰美康 100% 的股权，转让完成后，公司仍然持有香港美康 51.00% 的股权。

(2) 根据公司与余壮立签订的《股权转让协议》，公司将持有的内蒙古美康 20% 的股权转让给余壮立，转让完成日为 2017 年 8 月 31 日，转让完成后，公司仍然持有内蒙古美康 80.00% 的股权，截至 2017 年 12 月 31 日，按实收资本公司对内蒙古美康的持股比例为 75.00%。

### 2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	美康生物（香港） 有限公司	内蒙古美康生物医疗 器械有限公司
处置对价		
— 现金	78,327,039.00	
处置对价合计	78,327,039.00	
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	41,444,948.08	-57,853.25
差额	36,882,090.92	57,853.25
其中：调整资本公积	36,882,090.92	57,853.25

## (三) 本公司联营企业中的权益

### 1、 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市帝迈生物技术有限公司	深圳	深圳	医疗器械	13.33		权益法
宁波美康股权投资基金合伙企业（有限合伙）	宁波	宁波	股权投资	40.65		权益法
上海日和贸易有限公司	上海	上海	医疗器械	30.00		权益法
山东日和贸易有限公司	济南	济南	医疗器械	30.00		权益法
南京三和仪器有限公司	南京	南京	医疗器械	30.00		权益法
安徽省三和医疗仪器有限公司	合肥	合肥	医疗器械	30.00		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额			年初余额/ 上期发生额		
	深圳市帝迈生物技术有限公司	宁波美康股权投资基金合伙企业（有限合伙）	上海日和贸易有限公司	深圳市帝迈生物技术有限公司	宁波美康股权投资基金合伙企业（有限合伙）	上海日和贸易有限公司
流动资产	106,131,138.87	651,292,301.15	56,942,742.00	35,699,132.51	416,606,252.30	48,981,582.47
非流动资产	11,212,607.77	695,466,986.63	12,308,159.84	6,991,813.35	730,851,072.92	12,850,187.52
资产合计	117,343,746.64	1,346,759,287.78	69,250,901.84	42,690,945.86	1,147,457,325.22	61,831,769.99
流动负债	95,179,315.19	375,727,235.85	23,286,726.57	37,509,978.80	309,100,724.02	29,852,635.23
非流动负债		183,656,949.19			432,067,253.76	
负债合计	95,179,315.19	559,384,185.04	23,286,726.57	37,509,978.80	741,167,977.78	29,852,635.23
少数股东权益		2,723,981.71			16,595,911.81	
归属于母公司股东权益	22,164,431.45	784,651,121.03	45,964,175.27	5,180,967.06	389,693,435.63	31,979,134.76
按持股比例计算的净资产份额	2,954,518.71	319,353,006.26	13,789,252.58	690,622.91	155,877,374.25	9,593,740.43
调整事项						
—商誉	38,268,995.80		36,310,747.42	38,268,995.80		38,220,957.29
—内部交易未实现利润						
—其他	-1,968,317.26	-682,830.17			-60,390,272.32	



美康生物科技股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

项目	期末余额/ 本期发生额			年初余额/ 上期发生额		
	深圳市帝迈生物技术有限公司	宁波美康股权投资基金合伙企业（有限合伙）	上海日和贸易有限公司	深圳市帝迈生物技术有限公司	宁波美康股权投资基金合伙企业（有限合伙）	上海日和贸易有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	39,255,197.25	318,670,176.09	50,100,000.00	38,959,618.71	95,487,101.93	47,814,697.72
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	119,537,696.21	814,751,246.12	75,081,191.25	29,965,543.83	5,796,135.97	65,142,657.20
净利润	2,217,393.39	53,450,787.20	13,985,040.51	-7,804,810.90	-11,368,839.96	7,715,659.07
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	2,217,393.39	53,450,787.20	13,985,040.51	-7,804,810.9	-11,368,839.96	7,715,659.07
本年度收到的来自联营企业的股利						

注：宁波美康股权投资基金合伙企业（有限合伙）其他调整系公司法定享有的利润比例为 40.00%，但截止 2017 年 12 月 31 日，公司实际出资为宁波美康股权投资基金合伙企业（有限合伙）实收资本的 40.65%。

美康生物科技股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

项目	期末余额/本期发生额			年初余额/上期发生额		
	山东日和贸易 有限公司	南京三和仪器 有限公司	安徽省三和医疗 仪器有限公司	山东日和贸易 有限公司	南京三和仪器 有限公司	安徽省三和医疗 仪器有限公司
流动资产	28,565,352.10	60,804,878.59	25,001,710.45	28,724,673.22	56,490,147.51	27,006,595.68
非流动资产	2,685,450.55	926,073.24	10,570,162.77	2,994,318.49	676,411.61	4,294,758.10
资产合计	31,250,802.65	61,730,951.83	35,571,873.22	31,718,991.71	57,166,559.12	31,301,353.78
流动负债	6,373,534.40	19,645,605.65	18,827,784.06	14,307,532.59	25,435,081.57	18,778,020.78
非流动负债						
负债合计	6,373,534.40	19,645,605.65	18,827,784.06	14,307,532.59	25,435,081.57	18,778,020.78
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	24,877,268.25	42,085,346.18	16,744,089.16	17,411,459.12	31,731,477.55	12,523,333.00
按持股比例计算的净资产份额	7,463,180.48	12,625,603.86	5,023,226.75	5,223,437.74	9,519,443.27	3,756,999.90
调整事项						
—商誉	20,436,819.52	29,225,773.40	14,506,773.25	21,657,849.06	33,778,175.27	14,175,507.90
—内部交易未实现利润						
—其他						
对联营企业权益投资的账面价值	27,900,000.00	41,851,377.26	19,530,000.00	26,881,286.80	43,297,618.54	17,932,507.80
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						

美康生物科技股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

项目	期末余额/本期发生额			年初余额/上期发生额		
	山东日和贸易 有限公司	南京三和仪器 有限公司	安徽省三和医疗 仪器有限公司	山东日和贸易 有限公司	南京三和仪器 有限公司	安徽省三和医疗 仪器有限公司
营业收入	54,133,081.99	69,725,693.53	42,030,964.76	39,269,267.75	36,803,157.39	15,383,175.42
净利润	7,465,809.13	10,353,868.63	4,220,756.16	4,604,289.32	5,992,061.79	1,441,692.65
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	7,465,809.13	10,353,868.63	4,220,756.16	4,604,289.32	5,992,061.79	1,441,692.65
本年度收到的来自联营企业的股利						

### 3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	15,087,577.35	7,537,341.73
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,449,764.38	-962,658.27
—其他综合收益		
—综合收益总额	-2,449,764.38	-962,658.27

(四) 本公司无重要的共同经营。

(五) 本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

## 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职能部门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。董事会通过职能主管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。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 56.70%。

于 2017 年 12 月 31 日，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，则本公司的净利润将减少或增加 422.18 万元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

### 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 2017 年度，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	2017 年 12 月 31 日				
	港币	日元	美元	欧元	合计
外币金融资产：					
货币资金	4,141,963.83	1,430,408.34	11,483,541.09	14,590.30	17,070,503.56
应收账款			1,247,215.82		1,247,215.82
其他应收款			5,711,117.47		5,711,117.47
小计	4,141,963.83	1,430,408.34	18,441,874.38	14,590.30	24,028,836.85
外币金融负债：					
应付账款			2,568,308.94	15,214.49	2,583,523.43
其他应付款			554,161.39		554,161.39
小计			3,122,470.33	15,214.49	3,137,684.82

项目	2016 年 12 月 31 日			
	日元	美元	欧元	合计
外币金融资产：				
货币资金	1,472,613.27	64,233,230.44		65,705,843.71
应收账款		60,074.42		60,074.42
其他应收款		6,286,128.62		6,286,128.62
小计	1,472,613.27	70,579,433.48		72,052,046.75
外币金融负债：				
应付账款		10,531,533.22	14,248.26	10,545,781.48
其他应付款		1,286,272.62		1,286,272.62
小计		11,817,805.84	14,248.26	11,832,054.10

于 2017 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将减少或增加净利润 76.60 万元。管理层认为 5% 合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

### (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	2017 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	975,000,000.00				975,000,000.00
应付账款	89,137,573.24				89,137,573.24
其他应付款	157,386,143.51				157,386,143.51
合计	1,221,523,716.75				1,221,523,716.75

项目	2016 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	360,000,000.00				360,000,000.00
应付账款	78,146,379.60				78,146,379.60

项目	2016 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
其他应付款	262,265,475.97				262,265,475.97
合计	700,411,855.57				700,411,855.57

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人

本公司无母公司，自然人邹炳德直接持有本公司 50.76% 的股份，并通过宁波美康盛德投资咨询有限公司间接拥有本公司 11.53% 的表决权，合计拥有本公司 62.29% 的表决权，为本公司的实际控制人。

### (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) 本公司合营和联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (四) 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的关系
邹继华	实际控制人之弟
邹敏华	实际控制人之妹
卓红叶	公司董事
姚铭刚	副总经理,财务总监
宁波美康国宾健康管理有限公司	同一实际控制人
宁波美康国宾门诊部	同一实际控制人
宁波美康中医医院	同一实际控制人
宁波美康润德创新投资有限公司	同一实际控制人
永城美康国宾健康管理有限公司	同一实际控制人
浙江美康网新云健康科技股份有限公司	同一实际控制人、联营企业
杭州健立生物科技有限公司	联营企业
杭州倚天生物技术有限公司	联营企业之子公司
天津市美德美康生物科技有限公司	联营企业之子公司
上海曼贝生物技术有限公司	联营企业之孙公司
宁波艾斯博冷链科技有限公司	子公司投资的公司

(五) 关联交易

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

2、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波美康国宾门诊部	提供劳务	4,642,104.60	5,385,901.80
宁波美康中医医院	提供劳务	2,148,346.20	543,925.40
永城美康国宾健康管理有限公司	提供劳务	1,670,655.00	1,916,987.17
杭州健立生物科技有限公司	提供劳务	111,111.11	
宁波美康国宾门诊部	电费	100,430.77	90,996.92
宁波美康中医医院	电费	81,138.46	
宁波美康中医医院	销售商品	46,111.13	86,400.85
安徽省三和医疗仪器有限公司	销售商品	4,466,719.00	356,732.30
南京三和仪器有限公司	销售商品	5,770,667.21	505,661.85
山东日和贸易有限公司	销售商品	3,399,636.89	1,067,536.22
上海日和贸易有限公司	销售商品	6,025,523.06	1,512,065.97
浙江美康网新云健康科技股份有限公司	销售商品	100,272.33	35,992.32
杭州倚天生物技术有限公司	销售商品	3,238,257.90	
上海曼贝生物技术有限公司	销售商品	81,510.89	
合计		31,882,484.55	11,502,200.80

(2) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市帝迈生物技术有限公司	采购商品	8,856,756.32	2,817,216.15
天津市美德美康生物科技有限公司	采购商品	2,548,278.49	1,705,736.29
上海日和贸易有限公司	采购商品	124,596.32	55,339.19
南京三和仪器有限公司	采购商品	1,354,084.38	54,742.91
山东日和贸易有限公司	采购商品	3,059,829.06	
安徽省三和医疗仪器有限公司	采购商品	3,244,017.09	
杭州倚天生物技术有限公司	采购商品	26,030,158.15	
上海曼贝生物技术有限公司	采购商品	3,732,920.68	



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州健立生物科技有限公司	采购商品	624,920.91	
深圳市大雅医疗技术有限公司	采购商品	186,323.08	
浙江美康网新云健康科技股份有限公司	采购商品	129,467.59	
浙江美康网新云健康科技股份有限公司	物业水电	32,657.95	
杭州倚天生物技术有限公司	技术服务	100,539.31	
杭州健立生物科技有限公司	接受劳务	2,785,267.85	
合计		52,809,817.18	4,633,034.54

### 3、 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产 种类	租赁 起始日	租赁 终止日	租赁收益 定价依据	本期确认的 租赁收益
宁波美康盛达生物 科技有限公司	宁波美康中医医院	房产	2017.1.1	2017.12.31	市场价	36,000.00
宁波美康盛达生物 科技有限公司	宁波美康国宾健康 管理有限公司	房产	2017.1.1	2017.12.31	市场价	10,800.00
宁波美康盛达生物 科技有限公司	宁波美康国宾门诊 部	房产	2017.1.1	2017.12.31	市场价	36,000.00

### 4、 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	4,061,635.86	4,349,205.10

### 5、 其他关联交易

(1) 宁波美康国宾门诊部 2017 年度为公司员工提供体检服务的金额为 155,497.00 元。

(2) 宁波美康中医医院 2017 年向子公司美康达冷链销售旧货车一辆，金额为 73,000.00 元。

(3) 2016 年 1 月 19 日，公司与公司实际控制人邹炳德、董事卓红叶等部分公司管理人员、宁波景行天成财富投资管理有限公司（以下简称“景行天成”或“基金管理人”）、国投瑞银资本管理有限公司（以下简称“国投瑞银”）共同投资设立宁波美康股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“美康并购基金”），美康并购基金的认缴出资总额为人民币 7.5 亿元，其中，公司作为

劣后级有限合伙人出资人民币 1 亿元；国投瑞银作为优先级有限合伙人出资人民币 5 亿元；邹炳德及部分公司管理人员作为劣后级有限合伙人共出资人民币 1.49 亿元；景行天成作为普通合伙人出资人民币 0.01 亿元。2016 年 11 月 11 日，公司与实际控制人邹炳德先生共同对美康并购基金增资人民币 75,000 万元，其中，邹炳德先生作为劣后级有限合伙人增资人民币 45,000 万元，公司作为劣后级有限合伙人增资人民币 30,000 万元。此次增资完成后，美康并购基金出资规模将由人民币 75,000 万元增加至人民币 150,000 万元。截止 2017 年 12 月 31 日，公司已向美康并购基金缴纳出资人民币 30,200 万元。

(4) 2017 年 12 月 29 日公司与宁波保税区盈实投资管理合伙企业(有限合伙) (以下简称“盈实投资”)、鑫沅资产管理有限公司 (以下简称“鑫沅资产”) 签署了《设立宁波美康盈实股权投资合伙企业(有限合伙)之合伙协议》，拟共同发起设立宁波美康盈实股权投资合伙企业(有限合伙) (以下简称“美康盈实基金”或“并购基金”，名称以工商局核准为准)。美康盈实基金的认缴出资总额 (即全体合伙人对投资基金的认缴出资总额) 拟为人民币 2.02 亿元整，其中，公司出资人民币 5,000 万元；盈实投资出资人民币 200 万元；鑫沅资产出资人民币 1.5 亿元。公司董事长邹炳德先生在设立美康盈实基金前已持有盈实投资 10% 股份。美康盈实基金于 2018 年 1 月 17 日取得宁波市市场监督管理局颁发的营业执照。

(5) 根据公司 2015 年度股东大会决议《宁波美康生物科技股份有限公司限制性股票激励计划(草案)》和第二届董事会第三十次会议决议《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，授予 6 名限制性股票激励对象认购 38.80 万股限制性股票，授予价格为 13.76 元每股。2017 年 3 月 15 日，公司实际授予限制性股票的激励对象包括姚铭刚 10.00 万股，该项交易构成关联交易。

(7) 2017 年 8 月浙江美康达冷链物流有限公司投资宁波艾斯博科技冷链有限公司，拟以货币方式出资人民币 60 万元，占其注册资本的 20%。截止 2017 年 12 月 31 日，浙江美康达冷链物流有限公司出资人民币 60 万元，因对被投资单位不构成重大影响，故作为可供出售金融资产核算。

## 6、 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款			
	宁波美康中医医院		70,143.53
	杭州倚天生物技术有限公司	198,695.34	102,383.00

美康生物科技股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
	上海曼贝生物技术有限公司	91,709.66	
	安徽省三和医疗仪器有限公司	2,730,952.60	320,700.80
	南京三和仪器有限公司	1,701,150.00	279,764.30
	山东日和贸易有限公司	1,410,940.51	735,719.00
	上海日和贸易有限公司	1,331,783.09	417,888.38
	浙江美康网新云健康科技股份有限公司	104,142.07	
	宁波美康国宾门诊部	212,499.00	
	永城美康国宾健康管理有限公司	401,251.40	
	杭州健立生物技术有限公司	130,000.00	
预付款项			
	宁波美康中医医院		72,000.00
	深圳市帝迈生物技术有限公司	10,497,836.42	320,927.43
	天津市美德美康生物技术有限公司		1,133,849.61
	杭州倚天生物技术有限公司		1,925,859.47
	上海曼贝生物技术有限公司		2,029,887.46
	浙江美康网新云健康科技股份有限公司		18,360.00
	南京三和仪器有限公司	740,000.30	
其他应收款			
	邹继华		30,140.00
	邹敏华	111,290.00	55,950.00
	杭州倚天生物技术有限公司	2,050,000.00	
应付账款			
	深圳市帝迈生物技术有限公司	52,190.00	493,759.26
	上海日和贸易有限公司		1,733.84
	南京三和仪器有限公司		15,447.01
	上海曼贝生物技术有限公司	861,778.77	
	杭州健立生物技术有限公司	494,920.91	
	杭州倚天生物技术有限公司	4,988,213.49	
预收款项			
	宁波美康国宾门诊部		73,504.40
其他应付款			
	宁波艾斯博科技冷链有限公司	300,000.00	
	杭州健立生物技术有限公司	2,785,267.85	

## 十、 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	
技术改造项目补助	185,000.00	递延收益		3,083.33	其他收益/营业外收入
ERP 信息化应用项目补 助	82,000.00	递延收益	3,416.67	20,500.00	其他收益/营业外收入
智慧城市建设补助资金	707,000.00	递延收益	301,400.00	101,400.00	其他收益/营业外收入
战略性新兴产业补助	1,000,000.00	递延收益	200,000.00	200,000.00	其他收益/营业外收入
土地补偿款	7,155,000.00	递延收益	214,650.00	143,100.00	其他收益/营业外收入
海洋经济创新发展区域 示范项目补助	14,390,000.00	递延收益	2,374,203.99	3,347,847.38	其他收益/营业外收入
合计	23,519,000.00		3,093,670.66	3,815,930.71	

### (二) 与收益相关的政府补助

种类	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	
新型免疫诊断试剂及配套仪器研发项目补助	2,500,000.00		其他收益
总胆红素研发项目补助	280,000.00	1,950,000.00	其他收益/营业外收入
荧光定量免疫层析快速检测系统研发项目补助	720,000.00		其他收益
博士后工作资助	510,000.00	30,000.00	其他收益/营业外收入
高校毕业生社会保险及用工补贴	1,272,726.07	604,988.00	其他收益/营业外收入
宁波市市长质量奖	1,500,000.00		其他收益
科技计划项目经费	1,000,000.00	561,000.00	其他收益/营业外收入
贯标认证企业补助	400,000.00		其他收益
知识产权示范优势企业补助	300,000.00		其他收益
国家中小企业创新配套奖金	210,000.00		其他收益
中央外贸发展专项资金	50,000.00		其他收益
外经贸大战专项资金补助		137,000.00	其他收益/营业外收入

美康生物科技股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

种类	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	
授权发明专利奖励	370,000.00	80,000.00	其他收益/营业外收入
高成长企业考核奖励		500,000.00	其他收益/营业外收入
服务型示范企业奖励	1,000,000.00		其他收益
院士工作站绩效考核奖励	100,000.00		其他收益
稳增专项资金	27,404.00	459,948.00	其他收益/营业外收入
鄞州区下应街道非税资金专户专利奖励	10,000.00		其他收益
增值税优惠及退税	3,849,540.84	3,150,547.20	其他收益/营业外收入
宁海县经济和信息化局扶持资金	48,000.00		其他收益
引进人才学历职称补助	330,000.00		其他收益
人才专项经费		100,000.00	其他收益/营业外收入
水利建设专项资金减免	14,479.00	308,733.83	其他收益/营业外收入
重点工业新产品奖励		300,000.00	其他收益/营业外收入
糖尿病检测项目补助		600,000.00	其他收益/营业外收入
综治室建设补助		20,000.00	其他收益/营业外收入
工业信息化应用专项资金		279,800.00	其他收益/营业外收入
安全生产标准化奖励补助		34,000.00	其他收益/营业外收入
名牌商标奖励		100,000.00	其他收益/营业外收入
重才爱才先进单位奖励经费		200,000.00	其他收益/营业外收入
“三名”培育试点企业创新补助		5,000,000.00	其他收益/营业外收入
销售新兴产业产品奖励	1,360,000.00		营业外收入
合计	15,852,149.91	14,416,017.03	

## 十一、 股份支付

### (一) 股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	限制性股票 38.80 万股
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	限制性股票 47.61 万股
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	其中限制性股票 622.35 万股，为 13.37 元/30 个月； 限制性股票 38.80 万股，为 13.76 元/38 个月

其他说明：

根据公司 2015 年度股东大会决议《宁波美康生物科技股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》、第二届董事会第二十次会议决议《关于向激励对象授予限制性股票的议案》和第二届董事会第三十次会议决议《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，2016 年 6 月 28 日，公司授予 318 名限制性股票激励对象 760.70 万股限制性股票，授予价格为 13.37 元每股；2017 年 3 月 15 日，公司授予 6 名限制性股票激励对象 38.80 万股限制性股票，授予价格为 13.76 元每股。根据限制性股票激励计划，激励对象获授限制性股票之日起 12 个月内为锁定期，在锁定期内，激励对象根据本激励计划获授的限制性股票（包含因该等股票取得的股票，下同）予以锁定，不得转让或用于偿还债务；锁定期满后为解锁期，本激励计划授予的限制性股票自授予日起满 12 个月后，激励对象应在未来 48 个月内按 10%、20%、30%、40% 比例解锁；预留部分在预留授予后未来 48 个月内按 10%、20%、30%、40% 的比例解锁。

## （二）以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票交易收盘价
可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	按各解锁期的业绩条件估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	15,269,845.82
以权益结算的股份支付而确认的费用总额	15,393,261.67

## （三）股份支付的修改、终止情况

本期股份支付事项未修改，且未终止。

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重大承诺事项

#### 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

（1）2015 年 12 月 29 日，公司与合肥华浦医药有限公司（以下简称“合肥华浦”）等签署了《关于设立安徽美康生物科技有限公司（暂定名）之投资合作协议书》（以下简称“协议”）。公司拟与合肥华浦共同在合肥市设立安徽美康生物科技有限公司（以下简称“安徽美康”），拟以安徽美康为平台，根据《安徽省县域医学影像诊断中心和医学检验中心建设试点方案》，拟参与安徽省县域医学检验中心项目的投标。在成功获得标的项目参与资格后，以安徽美康为主体运营标的项目并在安徽省及国内其他省份持续拓展区域医学检验中心项目。如果安徽美康未能成功获得标的项目

参与资格,各方同意及时注销安徽美康。安徽美康的注册资本为人民币 5,100 万元,由公司认缴注册资本人民币 2,601 万元,占注册资本总额的 51%;合肥华浦认缴注册资本人民币 2,499 万元,占注册资本总额的 49%。2016 年 2 月 26 日,公司与合肥华浦医药有限公司投资设立安徽美康华浦生物科技有限公司。截止 2017 年 12 月 31 日,公司及合肥华浦医药有限公司均未缴纳出资。截止 2018 年 4 月 19 日,公司及合肥华浦医药有限公司均未缴纳出资。

(2) 2015 年 12 月 29 日,公司与自然人刘杰、吴义良、叶仕海、余壮立等签署了《关于设立内蒙古美康生物科技有限公司(暂定名)之投资合作协议书》。公司拟与刘杰、吴义良、叶仕海、余壮立在内蒙古设立内蒙古美康生物科技有限公司(以下简称“内蒙古美康”),拟接续和收购内蒙古圣泰科技发展有限公司、深圳市新视角科技有限公司、深圳市竞方实业发展有限公司(以下简称“乙方”)的体外检验医疗器械经营业务及相关资产。内蒙古美康注册资本为人民币 700 万元,由公司认缴注册资本人民币 357 万元,占注册资本总额的 51%;刘杰先生认缴注册资本人民币 85.75 万元,占注册资本总额的 12.25%;叶仕海先生认缴注册资本人民币 85.75 万元,占注册资本总额的 12.25%;吴义良认缴注册资本人民币 85.75 万元,占注册资本总额的 12.25%;余壮立认缴注册资本人民币 85.75 万元,占注册资本总额的 12.25%。双方应在本协议签署完成后的 30 个工作日完成内蒙古美康的注册及资本缴纳。因内蒙古美康需承接乙方的业务,公司同意双方成立合资公司后补偿刘杰、吴义良、叶仕海、余壮立共计人民币 1,071 万元,在内蒙古美康成立并取得经营许可证之日起十个工作日内支付交易对价 214.2 万元,余下的 856.8 万元分别在 2017 年 3 月、2018 年 3 月、2019 年 3 月分三次支付,每次支付交易对价 285.6 万元(在支付时内蒙古美康必须已完成相关合作方承诺的上年度利润指标或公司收到相关合作方支付的未完成上年度利润指标的补偿款)。2016 年 2 月 1 日,公司与自然人刘杰、吴义良、叶仕海、余壮立投资设立内蒙古盛德医疗器械有限公司。截止 2017 年 12 月 31 日,内蒙古盛德医疗器械有限公司实收资本为 700.00 万元,2017 年度实现的净利润为 499.54 万元,公司已向刘杰、吴义良、叶仕海、余壮立等合计支付了人民币 856.80 万元的收购对价。截止 2018 年 4 月 19 日,公司累计已向刘杰、吴义良、叶仕海、余壮立等支付了人民币 856.80 万元的收购对价。

(3) 2016 年 1 月 19 日,公司与公司实际控制人邹炳德、董事卓红叶等部分公司管理人员、宁波景行天成财富投资管理有限公司(以下简称“景行天成”或“基金管理人”)、国投瑞银资本管理有限公司(以下简称“国投瑞银”)共同投资设立宁波美康股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“美康并购基金”),美康并购基金的认缴出资总额(即全体合伙人对投资基金的认缴出资总额)为人民币 7.50 亿元,其中,公司作为劣后级有限合伙人出资人民币 1 亿元;国投瑞银作为优先级

有限合伙出资人民币 5 亿元；邹炳德及部分公司管理人员作为劣后级有限合伙人共出资人民币 1.49 亿元；景行天成作为普通合伙人出资人民币 0.01 亿元。2016 年 11 月 11 日，公司与实际控制人邹炳德先生共同对股权投资基金增资人民币 75,000 万元，其中，邹炳德先生作为劣后级有限合伙人增资人民币 45,000 万元，公司作为劣后级有限合伙人增资人民币 30,000 万元。此次增资完成后，美康并购基金出资规模将由人民币 75,000 万元增加至人民币 150,000 万元。

截止 2017 年 12 月 31 日，公司已向美康并购基金缴纳出资人民币 30,200 万元。截止 2018 年 4 月 19 日，公司已向美康并购基金缴纳出资人民币 30,200 万元。

(4) 2016 年 4 月 25 日，公司与上海中民银孚投资管理有限公司（以下简称“上海中民”）、民生加银资产管理有限公司（以下简称“民生加银”）签署了《宁波美康民生股权投资基金合伙企业（有限合伙）之有限合伙协议》，拟共同发起设立宁波美康民生股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“美康民生”，名称以工商局核准为准）。美康民生的认缴出资总额为人民币 7.51 亿元，其中，民生加银作为优先级有限合伙人出资人民币 5.5 亿元，公司作为劣后级有限合伙人出资人民币 2 亿元，上海中民作为普通合伙人出资人民币 0.01 亿元。2016 年 4 月 25 日，公司与合作方投资设立宁波美康民生股权投资基金合伙企业（有限合伙）。截止 2017 年 12 月 31 日，公司及合作方均未缴纳出资。截止 2018 年 4 月 19 日，公司及合作方均未缴纳出资。

(5) 2016 年 10 月 11 日，公司拟与武汉市和美科技发展有限公司（以下简称“武汉和美”或“乙方一”）、武汉安合瑞科技有限公司（以下简称“安合瑞”或“乙方二”）及其股东等签署《投资合作协议》（以下简称“协议”）。公司将出资人民币 8300 万元收购上饶市新安略科技有限公司（以下简称“上饶新安略”或“投资公司”）100% 股权，最终持有武汉美康盛德科技有限公司（以下简称“武汉美康”或“目标公司”）56% 的股权，并以该目标公司为平台，接续和收购乙方一、乙方二（以下合称“乙方”）的医疗器械经营业务及相关资产，共同持续运营该等业务和资产。各方约定：1) 公司在本协议生效后的三十个工作日内，向丁方二支付交易价款人民币 1,020.00 万元；在投资公司办理完毕工商变更登记手续后 1 个月内，甲方向丁方二支付交易价款人民币 5,096.00 万元；在目标公司取得经营许可证后 1 个月内，甲方支付丁方二交易价款人民币 2,184.00 万元；2) 协议各方同意在本合作签订完成之日起 120 个工作日内，乙方和丁方一、丁方二、丁方三、丁方四（以下合称“丁方”）将目前所经营的医疗器械产品品牌授权、客户资源及涉及的合同权益以及业务团队、经营性资产按协议约定交割至目标公司名下，由目标公司进行运营。3) 目标公司 2016-2018 年承诺业绩分别为 2,000 万元、2,400 万元、2,880 万元，目标公司净利润指标计算方法为 2016 年度净利润，对于非经常性损益不进



行扣除；其余年度净利润为扣除非经常性损益后孰低的净利润；如果目标公司在上述三年内任意一年度内净利润达不到承诺的净利润指标的 50%（不含 50%），甲方可以选择以甲方收购目标公司对价（8,300 万元）的 1.5 倍由丁方一和丁方二收购甲方持有的目标公司 56% 的股份；如果目标公司在上述三年内任意一年度内实现上述承诺净利润数额的 50%（含）至 80%（不含）之间的，差额部份（当年承诺的净利润—按规定方法计算的净利润），由丁方一和丁方二补偿给甲方；目标公司 2019 年及以后年度的净利润需持续增长。4）目标公司正式运营后 3 年内，公司需为其提供 3,000 万元的免息资金支持，目标公司在业绩承诺其不分红，目标公司其他股东同意放弃享有目标公司 2016-2018 年度净利润。截止 2017 年 12 月 31 日，公司已向合作方支付了 7,300.00 万元的投资款，向武汉美康提供了 3,000 万元的免息资金支持，并于 2016 年 12 月 16 日取得了上饶新安略及武汉美康的控制权。截止 2018 年 4 月 19 日，公司已向合作方支付了 7,300.00 万元的投资款，向武汉美康提供了 3,000 万元的免息资金支持。

（6）2016 年 6 月 12 日，公司与江西天羔实业有限公司（以下简称“天羔实业”）签署了《投资合作框架协议》，共同投资设立赣州医检所。其中，公司认缴出资 1,100 万元，占注册资本的 55%；天羔实业出资 900 万元，占注册资本的 45%。2016 年 8 月 18 日，公司与天羔实业投资成立赣州医检所。截止 2017 年 12 月 31 日，公司及天羔实业均未缴纳出资。截止 2018 年 4 月 19 日，公司及江西天羔实业有限公司均未缴纳出资。

（7）2017 年 4 月 28 日，公司与罗念庆、苗斋签署了《股权收购协议书》，公司出资人民币 650 万元向罗念庆、苗斋收购其所持有的陕西予杉商贸有限公司 100% 的股权，2017 年 6 月 21 日，陕西予杉商贸有限公司完成工商变更，并更名为美康生物科技(陕西)有限公司。截止 2017 年 12 月 31 日，公司累计已向罗念庆、苗斋支付了股权转让款人民币 520 万元。截止 2018 年 4 月 19 日，公司累计已向罗念庆、苗斋支付了股权转让款人民币 650 万元。

（8）2017 年 4 月 19 日，公司与聊城市云泽博时信息技术有限公司签署了《投资合作协议》，共同出资设立聊城美康盛达生物科技有限公司。其中公司认缴出资 400 万元，占注册资本 80%，聊城市云泽博时信息技术有限公司认缴出资 100 万元，占注册资本 20%。2017 年 7 月 21 日，公司与聊城市云泽博时信息技术有限公司投资成立聊城美康。截止 2017 年 12 月 31 日，公司已缴纳出资 150 万元，聊城市云泽博时信息技术有限公司已缴纳出资 25 万元，。截止 2018 年 4 月 19 日，公司累计实际缴纳出资 300 万元，聊城市云泽博时信息技术有限公司累计实际缴纳出资 25 万元。

（9）2017 年 2 月 22 日，公司与徐州红樱桃医疗科技有限公司签署了《投资合作

协议》，共同出资设立美康生物科技（徐州）有限公司。其中公司认缴出资 1,530 万元，占注册资本 51%，徐州红樱桃医疗科技有限公司认缴出资 1,470 万元，占注册资本 49%。2017 年 3 月 15 日，公司与徐州红樱桃医疗科技有限公司投资成立美康生物科技（徐州）有限公司。截止 2017 年 12 月 31 日，公司与徐州红樱桃医疗科技有限公司均未缴纳出资。截止 2018 年 4 月 19 日，公司与徐州红樱桃医疗科技有限公司均未缴纳出资。

(10) 2017 年 11 月 25 日，公司控股子公司重庆和盛与宁波上医善世大健康投资合伙企业（有限合伙）签署了《投资合作协议》，拟共同出资设立重庆润康生物科技有限公司。重庆和盛拟以货币出资 900.00 万元，占注册资本 30%，宁波上医善世大健康投资合伙企业（有限合伙）拟以货币出资 2,100.00 万元，占注册资本 70%。重庆润康生物科技有限公司于 2017 年 12 月 29 日设立。截止 2017 年 12 月 31 日，重庆和盛与宁波上医善世大健康投资合伙企业（有限合伙）均未缴纳出资。截止 2018 年 4 月 19 日，重庆和盛累计缴纳出资 50 万元，宁波上医善世大健康投资合伙企业（有限合伙）累计缴纳出资 200 万元。

(11) 2016 年 12 月 28 日，公司与衡阳市长宸医疗器械有限公司（以下简称“衡阳长宸”）签署了《投资合作框架协议》，共同投资设立衡阳医检所。其中，公司认缴出资 1,200 万元，占注册资本的 60%；衡阳长宸出资 800 万元，占注册资本的 40%。2017 年 2 月 10 日，公司与衡阳长宸投资成立赣州医检所。截止 2017 年 12 月 31 日，公司缴纳出资 1,200 万元，衡阳长宸缴纳出资 432 万元。截止 2018 年 4 月 19 日，公司缴纳出资 1,200 万元，衡阳长宸缴纳出资 432 万元。

(12) 2017 年 12 月，公司与宁波保税区盈实投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“盈实投资”）、鑫沅资产管理有限公司（以下简称“鑫沅资产”）签署了《合伙协议》，拟共同发起设立宁波美康盈实股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“美康盈实基金”）。美康盈实基金的认缴出资总额拟为人民币 2.02 亿元，其中，公司出资人民币 5,000 万元；盈实投资出资人民币 200.00 万元；鑫沅资产出资人民币 1.50 亿元。美康盈实基金已于 2018 年 1 月 17 日成立，截止 2018 年 4 月 19 日，公司已缴纳出资 1,450.00 万元，盈实投资已缴纳出资 50.00 万元、鑫沅资产已缴纳出资 4,350.00 万元。

## **(二) 或有事项**

本公司无需要披露的或有事项。

## **十三、资产负债表日后事项**

### **(一) 对外投资事项**

- 1、2018 年 1 月 2 日，公司与刘剑锋、梁毅雄、卢新世、湖南浚源鼎立创业投资管理有限公司、湖南品信共赢企业管理合伙企业（有限合伙）就参股湖南品信生物工程有限公司（以下简称“品信生物”）签署了《湖南品信生物工程有限公司之增资协议》。公司拟以货币出资 1,500.00 万元，其中 106.90 万元记入品信生物注册资本，溢价部分 1,393.10 万元记入品信生物资本公积。增资完成后，公司持有品信生物 18.00% 的股权。截止 2018 年 4 月 19 日，公司已缴纳出资 750.00 万元。
- 2、2018 年 2 月 27 日，公司控股子公司聊城美康投资设立聊城美康盛德医学检验实验室有限公司。聊城美康盛德医学检验实验室有限公司注册资本为 2,000.00 万元，截止 2018 年 4 月 19 日，聊城美康已缴纳出资 2,000 万元。
- 3、2018 年 3 月 22 日，公司投资设立全资子公司美康生物科技（舟山）有限公司。美康生物科技（舟山）有限公司注册资本为 8000.00 万元，截止 2018 年 4 月 19 日，公司已缴纳出资 5,000.00 万元。
- 4、2018 年 3 月 26 日，公司第三届董事会第四次会议审议通过了《关于向美国全资子公司增加投资的议案》，拟使用自有资金 5,000 万美元，向圣地亚哥美康增加投资。本次投资完成后，公司仍将持有圣地亚哥美康 100% 的股权。截止 2018 年 4 月 19 日，相关政府主管部门正在审批。
- 5、2018 年 2 月 1 日，公司与杭州健立生物科技有限公司、宁波上医善世大健康投资合伙企业（有限合伙）签署了《投资合作协议》，拟共同出资设立美康盛德生物科技泰州有限公司。公司拟以货币出资 1,500.00 万元，占注册资本 30%，杭州健立生物科技有限公司拟以货币出资 1,500.00 万元，占注册资本 30%，宁波上医善世大健康投资合伙企业（有限合伙）拟以货币出资 2,000.00 万元，占注册资本 40%。美康盛德生物科技泰州有限公司于 2018 年 3 月 1 日成立。截止 2018 年 4 月 19 日，公司、杭州健立生物科技有限公司、宁波上医善世大健康投资合伙企业（有限合伙）均未缴纳出资。
- 6、2018 年 4 月 19 日，公司与邹炳德签订《财产份额转让协议》，公司拟以现金收购邹炳德持有的宁波美康股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“美康基金”）26.92% 财产份额。公司已聘请银信资产评估有限公司以 2017 年 12 月 31 日为评估基准日，对股权投资基金 100% 股权价值进行评估，并出具《宁波美康股权投资基金合伙企业（有限合伙）拟股权收购所涉及的宁波美康股权投资基金合伙企业（有限合伙）股东全部权益价值资产评估报告》（银信评报字（2018）沪第 0438 号）。本次交易以上述评估报告的评估值作为定价参考依据，在评估基准日，美康基金 100% 股权的评估值为 80,700.95 万元。根据上述定价原则，以评估值为依据，交易双方经协商确定以美康基金普通合伙人和劣后级合伙人实际出资额 74,300 万元为交易作价依据，公司以 20,000.00 万元收购邹炳德先生持有美康基金 26.92% 的财产份额。该交易业

经公司第三届董事会第五次会议审议通过，尚需提交股东大会审议。

7、2018 年 4 月 19 日，公司与宁波美康民生股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“民生基金”）、杭州倚天生物技术有限公司（以下简称“倚天生物”）签订《股权转让协议》，民生基金将持有的倚天生物 1% 的股权转让给本公司。由于民生基金尚未支付收购倚天生物时的股权转让款，故本次交易定价为 0.00 元。但公司需要承担民生基金收购倚天生物时对倚天生物原股东的付款义务，即公司需支付 902.20 万元给倚天生物原股东。截止 2018 年 4 月 19 日，相关股权转让款尚未支付。

8、2018 年 3 月，公司与新余医检所股东宋洪华签署了《股权转让协议书》。公司拟以人民币 4,280 万元收购宋洪华持有的新余医检所的全部股权，即 49.00% 的股权。上述股权转让完成后，公司持有新余医检所的股权将由原来的 51.00% 变更为 100.00%。截止 2018 年 4 月 19 日，公司已支付股权转让款 3,680 万元；股权变更工商登记手续已办理完毕，并于 2018 年 4 月 10 日取得新余市市场和质量监督管理局换发的《营业执照》。

## （二） 利润分配情况

根据公司 2018 年 4 月 19 日召开的第三届董事会第五次会议，公司拟以截止 2017 年 12 月 31 日总股本 346,960,900 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.25 元（含税），共计派发现金股利 43,370,112.50 元，该利润分配预案须经股东大会同意后实施。

## 十四、 其他重要事项说明

2015 年 7 月 16 日，公司与张春实先生、胡挺栋先生等签署了《股权合作协议书》，根据协议约定，张春实先生、胡挺栋先生承诺目标公司新疆伯晶伟业商贸有限公司 2016 年、2017 年、2018 年的净利润分别不低于 1,000 万元、1,300 万元、1,700 万元；2016 年、2017 年、2018 年的销售收入分别不低于 6,000 万元、7,800 万元、10,000 万元。如伯晶伟业每年均实现了上述承诺，公司同意在 2019 年收购张春实持有的伯晶伟业 9% 的股权，收购价格为 1440 万元；如果伯晶伟业在上述任意一年度销售收入或净利润达不到承诺指标的 50%（含 50%），公司可以选择将持有的伯晶伟业 51% 的股权转让给张春实，转让对价为公司投资金额 1020 万元的 1.50 倍，张春实必须无条件执行。

根据伯晶伟业 2016 年度、2017 年度审计报告，2016 年度、2017 年度净利润分别为 649.42 万元和 654.34 万元；营业收入分别为 5,507.43 万元和 7,180.08 万元，达到承诺净利润指标的 50%，未达到承诺净利润指标 100%，按照协议约定公司将不再继续收购张春实 9% 的股权。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按种类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	503,243,549.39	100.00	25,538,194.53	5.07	477,705,354.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	503,243,549.39	100.00	25,538,194.53	5.07	477,705,354.86

类别	年初余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	264,266,680.15	100.00	14,940,332.70	5.65	249,326,347.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	264,266,680.15	100.00	14,940,332.70	5.65	249,326,347.45

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	499,217,078.20	24,960,853.91	5.00
1-2 年	3,519,750.90	351,975.09	10.00
2-3 年	291,488.99	58,297.80	20.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3-4 年	75,831.30	37,915.65	50.00
4-5 年	51,239.60	40,991.68	80.00
5 年以上	88,160.40	88,160.40	100.00
合计	503,243,549.39	25,538,194.53	

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、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,607,283.07 元。

## 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	9,421.24

## 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位排名	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	45,763,386.18	9.09	2,288,169.31
第二名	24,609,455.20	4.89	1,230,472.76
第三名	17,251,708.91	3.43	862,585.45
第四名	15,071,298.90	2.99	753,564.95
第五名	13,403,103.58	2.66	670,155.18
合计	116,098,952.77	23.06	5,804,947.65

## (二) 其他应收款

### 1、 其他应收款按种类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	39,700,000.00	10.88	7,940,000.00	20.00	31,760,000.00

美康生物科技股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	325,192,496.27	89.12	20,719,747.47	6.37	304,472,748.80
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合计	364,892,496.27	100.00	28,659,747.47	7.85	336,232,748.80

类别	年初余额				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					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	309,924,143.11	100.00	16,511,133.44	5.33	293,413,009.67
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合计	309,924,143.11	100.00	16,511,133.44	5.33	293,413,009.67

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
嘉祥共创（厦门）生物科技有限 公司	39,700,000.00	7,940,000.00	20.00	注
合 计	39,700,000.00	7,940,000.00	20.00	

注：嘉祥共创（厦门）生物科技有限公司欠付的股权转让款应于 2017 年 12 月 31 日到期支付，已逾期。公司经减值测试后，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额单独计提坏账准备。

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	238,277,503.86	11,913,875.20	5.00
1-2 年	86,597,212.51	8,659,721.25	10.00
2-3 年	193,141.00	38,628.20	20.00
3-4 年	31,086.00	15,543.00	50.00

4-5 年	7,865.40	6,292.32	80.00
5 年以上	85,687.50	85,687.50	100.00
合计	325,192,496.27	20,719,747.47	

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、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 12,148,614.03 元。

## 2、 本报告期内无其他应收款核销的情况。

## 4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
子公司暂付款	312,271,760.27	253,337,627.68
股权转让款	39,700,000.00	45,000,000.00
暂付款		5,320,807.89
押金保证金	9,306,346.00	25,100.00
备用金	2,931,988.41	5,742,326.90
其他	682,401.59	498,280.64
合计	364,892,496.27	309,924,143.11

## 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 余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
宁波美康盛达生物科技有限公司	子公司暂付款	108,608,511.13	1 年以内	29.76	5,430,425.56
武汉美康盛德科技有限公司	子公司暂付款	60,691,314.51	2 年以内	16.63	3,540,042.88
嘉祥共创(厦门)生物科技有限公司	股权转让款	39,700,000.00	1-2 年	10.88	7,940,000.00
SDMedicalSystem.Inc	子公司暂付款	33,552,000.00	1-2 年	9.20	3,355,200.00
内蒙古盛德医疗器械有限公司	子公司暂付款	30,402,333.33	2 年以内	8.33	2,305,752.61
合计		272,954,158.97		74.80	22,571,421.05

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



美康生物科技股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

对子公司投资	735,126,651.21		735,126,651.21	570,046,754.91		570,046,754.91
对联营企业投资	521,816,703.88	9,422,375.93	512,394,327.95	277,910,173.23		277,910,173.23
合计	1,256,943,355.09	9,422,375.93	1,247,520,979.16	847,956,928.14		847,956,928.14

1、对子公司投资

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位 持股比例(%)	在被投资单位 表决权比例(%)	在被投资单位持股 比例与表决权比例 不一致的说明	减值 准备	本期计提 减值准备	本期现金 红利
子公司:											
宁波美康盛达生物科技有限公司	成本法	28,154,080.73	27,916,621.13	237,459.60	28,154,080.73	100.00	100.00				1,800,000.00
宁波美康盛德生物科技有限公司	成本法	1,989,810.56	810,607.78	1,179,202.78	1,989,810.56	100.00	100.00				
宁波美康盛德医学检验所有限公司	成本法	51,408,497.54	50,491,040.00	917,457.54	51,408,497.54	100.00	100.00				5,000,000.00
宁波美康保生生物医学工程有限公司	成本法	6,881,869.08	6,714,568.00	167,301.08	6,881,869.08	51.00	51.00				
圣地亚哥美康生物有限公司	成本法	130,468,318.00	130,468,318.00		130,468,318.00	100.00	100.00				
新疆伯晶伟业商贸有限公司	成本法	10,200,000.00	10,200,000.00		10,200,000.00	51.00	51.00				
江西省美康医疗器械有限公司	成本法	1,040,000.00	1,040,000.00		1,040,000.00	52.00	52.00				
浙江涌捷医疗器械有限公司	成本法	34,200,000.00	34,200,000.00		34,200,000.00	51.00	51.00				
宁波美康基因科技有限公司	成本法	2,550,000.00	2,550,000.00		2,550,000.00	51.00	51.00				
金华市美康盛德医学检验所有限公司	成本法	7,650,000.00	7,650,000.00		7,650,000.00	51.00	51.00				
重庆和盛医疗器械有限公司	成本法	91,800,000.00	91,800,000.00		91,800,000.00	51.00	51.00				
内蒙古盛德医疗器械有限公司	成本法	14,280,000.00	14,280,000.00		14,280,000.00	51.00	51.00				
永城美康盛德医学检验所有限公司	成本法	3,050,000.00	3,050,000.00		3,050,000.00	61.00	61.00				
郑州美康盛德医学检验所有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	100.00	100.00				
南京美康基因科技有限公司	成本法		500,000.00	-500,000.00							
南昌美康盛德医学检验所有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	100.00	100.00				

美康生物科技股份有限公司  
2017年度  
财务报表附注

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位 持股比例(%)	在被投资单位 表决权比例(%)	在被投资单位持股 比例与表决权比例 不一致的说明	减值 准备	本期计提 减值准备	本期现金 红利
上海京都生物工程有限公司	成本法	9,800,000.00	9,800,000.00		9,800,000.00	80.00	80.00				
浙江美康达冷链物流有限公司	成本法	1500,000.00	500,000.00	1,000,000.00	1,500,000.00	100.00	100.00				
上饶美康盛德医学检验所有限公司	成本法	3,785,000.00	3,785,000.00		3,785,000.00	52.00	52.00				
上饶市新安略科技有限公司	成本法	83,000,000.00	83,000,000.00		83,000,000.00	100.00	100.00				
杭州美康盛德医学检验所有限公司	成本法	50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	100.00	100.00				
赣州美康盛德医学检验所有限公司	成本法					55.00	55.00				
抚州美康盛德医学检验所有限公司	成本法	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	100.00				
美康生物(香港)有限公司	成本法	81,878,475.30		81,878,475.30	81,878,475.30	51.00	51.00				
京都生命科学株式会社	成本法	1,290,600.00	1,290,600.00		1,290,600.00	80.00	80.00				
安徽美康华浦生物科技有限公司	成本法					51.00	51.00				
衡阳美康盛德医学检验所有限公司	成本法	12,000,000.00		12,000,000.00	12,000,000.00	73.53%	73.53%				
内蒙古美康生物医疗器械有限公司	成本法	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00	75.00%	75.00%				
深圳美康盛德医学检验实验室	成本法	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00	100.00%	100.00%				
新余美康盛德医学检验实验室有限公司	成本法	10,200,000.00		10,200,000.00	10,200,000.00	51.00%	51.00%				
美康生物科技(陕西)有限公司	成本法	10,500,000.00		10,500,000.00	10,500,000.00	100.00%	100.00%				
美康盛达生物科技泰州有限公司	成本法	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%	100.00%				
浙江广盛源医疗科技有限公司	成本法	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	100.00%				
聊城美康盛达生物科技有限公司	成本法	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00	85.71%	85.71%				

美康生物科技股份有限公司  
2017年度  
财务报表附注

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位 持股比例(%)	在被投资单位 表决权比例(%)	在被投资单位持股 比例与表决权比例 不一致的说明	减值 准备	本期计提 减值准备	本期现金 红利
湖州美康盛德医学检验实验室有限公司	成本法					100.00%	100.00%				
贵港美康盛德医学检验实验室有限公司	成本法					100.00%	100.00%				
江西广盛源医疗科技有限公司	成本法					100.00%	100.00%				
福建广盛源医疗科技有限公司	成本法					100.00%	100.00%				
美康生物科技(徐州)有限公司	成本法					51.00%	51.00%				
合计		735,126,651.21	570,046,754.91	165,079,896.30	735,126,651.21						6,800,000.00

## 2、对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
深圳市帝迈生物技术有限公司	38,959,618.71			295,578.54					39,255,197.25		
宁波美康股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	95,487,101.93	202,000,000.00		21,183,074.16					318,670,176.09		
上海日和贸易有限公司	47,814,697.72			4,195,512.15					52,010,209.87	1,910,209.87	1,910,209.87
山东日和贸易有限公司	26,881,286.80	870,000.00		2,239,742.74					29,991,029.54	2,091,029.54	2,091,029.54
南京三和仪器有限公司	43,297,618.54			3,106,160.59					46,403,779.13	4,552,401.87	4,552,401.87
安徽省三和医疗仪器有限公司	17,932,507.80	1,200,000.00		1,266,226.85					20,398,734.65	868,734.65	868,734.65

美康生物科技股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提	减值准备
浙江美康网新云健康科技股份有限 公司	6,764,723.53			-1,499,614.27					5,265,109.26		
杭州健立生物科技有限公司	772,618.20	10,000,000.00		-950,150.11					9,822,468.09		
宁波美康民生股权投资基金合伙 企业（有限合伙）											
合计	277,910,173.23	214,070,000.00		29,836,530.65					521,816,703.88	9,422,375.93	9,422,375.93

**(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	1,175,183,326.20	571,163,896.10	742,280,770.19	320,695,658.71
其他业务	51,577,813.32	42,217,763.11	5,765,950.22	2,382,821.24
合计	1,226,761,139.52	613,381,659.21	748,046,720.41	323,078,479.95

**(五) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	6,800,000.00	14,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	29,836,530.65	-589,826.77
处置长期股权投资产生的投资收益	-124,531.14	-1,900,000.00
理财产品投资收益	9,487,918.74	19,113,654.99
合计	45,999,918.25	30,623,828.22

**十六、 补充资料**

**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	本期发生额	备注
非流动资产处置损益	-17,647.96	
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）	15,096,279.73	
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	9,487,918.74	
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（注）	1,074,032.88	
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		

项目	本期发生额	备注
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		
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	-358,782.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-3,801,342.01	
少数股东权益影响额（税后）	-1,298,796.01	
合计	20,181,663.14	

注：系子公司关联方为公司无偿提供资金支持，若按 4.35% 的年贷款利率计算，则公司需向子公司关联方支付的资金利息合计为 1,074,032.88 元。

## (二) 净资产收益率及每股收益

本期发生额	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	13.84	0.62	0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.54	0.56	0.56

美康生物科技股份有限公司

二〇一八年四月十九日