

广东凯普生物科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

信会师报字[2020]第 ZI10105 号

广东凯普生物科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-92
三、	事务所执业资质证明	

审计报告

信会师报字[2020]第 ZI10105 号

广东凯普生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东凯普生物科技股份有限公司（以下简称凯普生物）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯普生物 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 应收账款坏账准备的计提	
<p>截至2019年12月31日,凯普生物合并财务报表中应收账款期末余额为353,097,631.93元,坏账准备20,200,254.95元,账面价值332,897,376.98元。</p> <p>凯普生物自2019年1月1日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的相关规定,公司管理层以预期信用损失为基础,对应收账款进行减值测试并确认坏账准备。对应收账款的可收回性进行估计并进行减值测试,涉及管理层的重大会计估计和判断,基于应收账款账面价值重大及管理层的估计和判断具有不确定性,因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。</p> <p>关于应收账款坏账准备计提的会计政策详见附注三、(十);关于应收账款账面余额及坏账准备的披露详见附注五、(四)。</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备执行的主要审计程序包括:</p> <p>(1) 了解、评价与应收账款相关的内部控制设计,并测试关键内部控制运行的有效性;</p> <p>(2) 了解公司的信用政策,结合行业特点及信用风险特征,评价管理层制定的相关会计政策是否符合企业会计准则的规定;</p> <p>(3) 获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料,检查公司应收账款的账龄迁徙情况、历史坏账情况、预期信用损失判断等,评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款损失准备计提的充分性;</p> <p>(4) 重新计算预期信用损失模型计算的坏账准备金额,评价其是否准确。</p>
(二) 收入确认	
<p>凯普生物的销售收入主要来源于向国内医院等终端客户以及经销商销售HPV相关诊断试剂以及其他试剂盒。凯普生物于2019年度国内销售HPV相关诊断试剂以及其他试剂盒收入为人民币626,139,099.93元,约占合并营业收入的85.84%。</p> <p>根据凯普生物收入的会计政策,公司与客户签订的销售合同或协议,按照客户的订单组织发货,国内客户收到货物并验收确认后,公司根据客户确认的货物签收单和销售出库单确认销售收</p>	<p>我们针对收入确认执行的主要审计程序包括:</p> <p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;</p> <p>(2) 通过审阅销售合同、订单及与管理层的访谈,了解和评估了凯普生物的收入确认政策;</p> <p>(3) 对本期记录的国内HPV相关诊断试剂以及其他试剂盒收入交易选取样本,核对发票、销售合同及出库单等,以评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策;</p>

<p>入。</p> <p>由于营业收入是凯普生物关键业绩指标之一，且就此使得收入确认存在可能被操纵以达到目标或预期的固有风险，我们将国内 HPV 相关诊断试剂以及其他试剂盒收入的确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认的会计政策详见附注三、(二十三)；关于营业收入的披露详见附注五、(三十一)。</p>	<p>(4) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，检查销售合同或订单、销售发票、销售出库单、货物签收单等，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(5) 针对收入执行分析程序，包括月度收入波动分析，主要产品本期收入、毛利率与上期比较分析等分析程序，以评价主要产品毛利率变动的合理性。</p>
---	--

四、 其他信息

凯普生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括凯普生物 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督凯普生物的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

2020年4月14日

广东凯普生物科技股份有限公司

合并资产负债表

2019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	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	257,332,758.67	62,797,252.54
交易性金融资产	(二)	5,000,000.00	
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	(三)	5,037,756.56	3,821,410.00
应收账款	(四)	332,897,376.98	262,106,365.12
应收款项融资			
预付款项	(五)	4,100,583.18	5,141,972.94
其他应收款	(六)	6,780,907.68	5,464,042.75
买入返售金融资产			
存货	(七)	43,413,968.27	40,203,073.02
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	10,066,790.96	329,771,433.13
流动资产合计		664,630,142.30	709,305,549.50
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产	(九)		10,750,539.84
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	(十)	15,421,071.15	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十一)	360,495,360.86	320,534,323.66
在建工程	(十二)	52,905,753.37	26,246,358.55
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十三)	95,189,180.47	24,667,650.86
开发支出	(十四)	9,393,901.83	6,636,031.75
商誉			
长期待摊费用	(十五)	32,140,685.68	26,190,587.74
递延所得税资产	(十六)	30,613,012.76	21,401,239.04
其他非流动资产	(十七)	36,179,069.03	42,526,356.47
非流动资产合计		632,338,035.15	478,953,087.91
资产总计		1,296,968,177.45	1,188,258,637.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东凯普生物科技股份有限公司
合并资产负债表(续)

2019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	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十八)	35,921,699.34	25,761,585.16
预收款项	(十九)	4,407,602.12	3,309,756.35
应付职工薪酬	(二十)	20,947,001.38	17,690,150.18
应交税费	(二十一)	14,582,748.65	14,476,758.63
其他应付款	(二十二)	30,358,234.06	35,194,156.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		106,217,285.55	96,432,406.45
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	(二十三)	231,931.40	140,095.81
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十四)	5,330,667.73	10,704,445.14
递延所得税负债	(十六)	548,282.80	893,286.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,110,881.93	11,737,827.65
负债合计		112,328,167.48	108,170,234.10
所有者权益:			
股本	(二十五)	217,381,347.00	182,008,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十六)	423,707,003.96	455,224,786.42
减: 库存股	(二十七)	88,616,630.96	96,063,857.96
其他综合收益	(二十八)	-1,885,252.74	-1,813,208.03
专项储备			
盈余公积	(二十九)	35,372,096.45	33,925,012.58
一般风险准备			
未分配利润	(三十)	495,759,531.55	394,168,125.21
归属于母公司所有者权益合计		1,081,718,095.26	967,448,858.22
少数股东权益		102,921,914.71	112,639,545.09
所有者权益合计		1,184,640,009.97	1,080,088,403.31
负债和所有者权益总计		1,296,968,177.45	1,188,258,637.41

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:

注册会计师工作负责人:

会计机构负责人:




 广东凯普生物科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2019年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产		期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		10,852,336.72	677,659.13
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(一)	115,837.20	
应收账款	(二)	11,142,096.15	9,892,853.92
应收款项融资			
预付款项		1,055,991.67	1,865,778.19
其他应收款	(三)	31,029,664.34	292,740.31
存货		7,367,429.50	9,839,500.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		243,066.72	120,406,830.15
流动资产合计		61,806,422.30	142,975,362.48
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			1,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(四)	683,150,474.41	680,298,438.35
其他权益工具投资		1,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		47,306,312.01	45,815,392.02
在建工程		41,700,283.45	16,046,671.76
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		3,699,278.22	4,322,568.96
开发支出		42,651.32	
商誉			
长期待摊费用		1,209,493.73	1,615,720.93
递延所得税资产		848,606.09	417,220.27
其他非流动资产		3,150,934.63	
非流动资产合计		782,108,033.86	749,516,012.29
资产总计		843,914,456.16	892,491,374.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:  主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

广东凯普生物科技股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2019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	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,693,963.32	7,947,612.77
预收款项		1,307,443.69	741,449.82
应付职工薪酬		1,677,427.71	1,338,318.38
应交税费		912,425.97	1,595,620.12
其他应付款		13,952,706.61	51,658,731.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		33,543,967.30	63,281,733.05
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		33,543,967.30	63,281,733.05
所有者权益：			
股本		217,381,347.00	182,008,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		417,040,251.19	448,918,432.54
减：库存股		88,616,630.96	96,063,857.96
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		35,372,096.45	33,925,012.58
未分配利润		229,193,425.18	260,422,054.56
所有者权益合计		810,370,488.86	829,209,641.72
负债和所有者权益总计		843,914,456.16	892,491,374.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东凯普生物科技股份有限公司
合并利润表
2019年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		729,392,802.06	580,352,056.71
其中:营业收入	(二十七)	729,392,802.06	580,352,056.71
二、营业总成本		585,810,428.72	469,396,046.59
其中:营业成本	(三十一)	141,586,014.05	95,778,666.19
税金及附加	(三十二)	5,105,461.90	4,842,046.50
销售费用	(三十三)	260,448,305.60	217,545,404.93
管理费用	(三十四)	120,770,040.64	104,062,267.45
研发费用	(三十五)	57,446,862.53	45,950,442.11
财务费用	(三十六)	453,743.99	217,219.41
其中:利息费用		12,877.57	585.80
利息收入		844,109.69	2,020,067.17
加:其他收益	(三十七)	6,325,177.63	4,969,077.04
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十八)	11,153,516.21	13,928,296.94
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十九)	-5,226,505.27	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十)	-406,501.11	-4,919,477.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十一)	824,904.54	181,531.55
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		156,232,965.34	126,014,438.65
加:营业外收入	(四十二)	854,037.36	1,419,292.93
减:营业外支出	(四十三)	2,594,338.96	1,494,797.11
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		154,532,663.74	125,938,934.47
减:所得税费用	(四十四)	17,566,645.27	19,195,591.49
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		136,956,018.47	106,743,342.98
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		136,956,018.47	106,743,342.98
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		147,290,874.46	114,079,529.18
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-10,334,855.99	-7,336,186.20
六、其他综合收益的税后净额		-72,044.71	-1,779,808.50
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-72,044.71	-1,779,808.50
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-1,142,770.25	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-1,142,770.25	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		1,070,725.54	-1,779,808.50
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			-4,212,323.98
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8.外币财务报表折算差额		1,070,725.54	2,432,515.48
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		136,883,973.76	104,963,534.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		147,218,829.75	112,299,720.68
归属于少数股东的综合收益总额		-10,334,855.99	-7,336,186.20
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		0.70	0.53
(二)稀释每股收益(元/股)		0.70	0.53


后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





 广东凯普生物科技股份有限公司
 母公司利润表
 2019年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四 (五)	本期金额	上期金额
一、营业收入		65,833,151.16	57,128,133.10
减: 营业成本	(五)	15,462,121.92	17,995,834.92
税金及附加		697,101.53	683,016.35
销售费用		17,105,011.83	15,433,724.97
管理费用		11,722,815.81	14,064,995.63
研发费用		8,640,585.59	6,794,309.03
财务费用		15,100.31	-151,201.14
其中: 利息费用			
利息收入		21,221.23	211,318.87
加: 其他收益		535,232.50	922,867.65
投资收益(损失以“-”号填列)	(六)	3,749,008.22	175,479,303.10
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-235,828.52	
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-93,556.56	-63,786.78
资产处置收益(损失以“-”号填列)		492,361.05	236,223.26
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		16,637,630.86	178,882,060.57
加: 营业外收入		138,766.07	1,299,510.72
减: 营业外支出		790,001.15	124,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		15,986,395.78	180,057,571.29
减: 所得税费用		1,515,557.04	1,122,059.66
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		14,470,838.74	178,935,511.63
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		14,470,838.74	178,935,511.63
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		14,470,838.74	178,935,511.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 


 广东凯普生物科技股份有限公司
 合并现金流量表
 2019年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		687,304,896.51	546,923,092.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十五)	12,597,189.63	10,975,712.21
经营活动现金流入小计		699,902,086.14	557,898,804.37
购买商品、接受劳务支付的现金		92,634,388.14	62,857,422.64
支付给职工以及为职工支付的现金		156,133,951.68	121,280,281.27
支付的各项税费		54,539,787.01	50,094,296.95
支付其他与经营活动有关的现金	(四十五)	283,762,174.06	243,276,580.83
经营活动现金流出小计		587,070,300.89	477,508,581.69
经营活动产生的现金流量净额		112,831,785.25	80,390,222.68
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		718,640,854.86	1,062,600,000.00
取得投资收益收到的现金		11,153,516.21	13,767,442.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,649,256.99	495,474.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		733,443,628.06	1,076,862,916.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		196,561,528.69	144,430,117.32
投资支付的现金		405,000,000.00	1,132,930,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		601,561,528.69	1,277,360,117.32
投资活动产生的现金流量净额		131,882,099.37	-200,497,201.05
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		700,000.00	118,710,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十五)	300,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	118,710,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,252,384.25	45,508,500.00
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	(四十五)	471,722.60	80,160,409.96
筹资活动现金流出小计		44,724,106.85	125,668,909.96
筹资活动产生的现金流量净额		-43,724,106.85	-6,958,909.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		763,092.36	-1,717,515.71
五、现金及现金等价物净增加额			
		201,752,870.13	-128,783,404.04
加：期初现金及现金等价物余额	(四十六)	55,579,888.54	184,363,292.58
六、期末现金及现金等价物余额	(四十六)	257,332,758.67	55,579,888.54

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：


黄


李


李

广东凯普生物科技股份有限公司
母公司现金流量表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,875,074.99	68,526,223.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,478,984.46	72,907,916.47
经营活动现金流入小计		75,354,059.45	141,434,139.97
购买商品、接受劳务支付的现金		15,013,654.94	22,331,137.65
支付给职工以及为职工支付的现金		7,599,571.91	6,425,375.82
支付的各项税费		7,082,589.70	5,960,235.58
支付其他与经营活动有关的现金		76,500,532.39	18,582,676.40
经营活动现金流出小计		106,196,348.94	53,299,425.45
经营活动产生的现金流量净额		-30,842,289.49	88,134,714.52
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		348,000,000.00	508,600,000.00
取得投资收益收到的现金		3,749,008.22	175,479,303.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,546,981.68	333,259.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		353,295,989.90	684,412,562.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,615,088.97	25,997,017.61
投资支付的现金		228,000,000.00	642,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		267,615,088.97	668,597,017.61
投资活动产生的现金流量净额		85,680,900.93	15,815,544.72
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,252,384.25	45,508,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金		411,549.60	80,150,569.96
筹资活动现金流出小计		44,663,933.85	125,659,069.96
筹资活动产生的现金流量净额		-44,663,933.85	-125,659,069.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		677,659.13	22,386,469.85
六、期末现金及现金等价物余额		10,852,336.72	677,659.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:


会计机构负责人:

广东凯普生物科技股份有限公司
合并所有者权益变动表

2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											
	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	182,000,000.00			455,224,786.42	96,063,857.96	-1,813,246.03		33,925,012.58	394,168,125.21	967,448,858.22	112,639,545.09	1,080,088,403.31
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	182,000,000.00			455,224,786.42	96,063,857.96	-1,813,246.03		33,925,012.58	394,168,125.21	967,448,858.22	112,639,545.09	1,080,088,403.31
三、本期末变动金额(减少以“-”号填列)	35,373,347.00			-31,517,782.46	-7,447,227.00	-72,044.71		1,447,083.87	101,591,406.34	114,269,237.04	-9,717,630.38	104,551,606.66
(一) 综合收益总额						-72,044.71			147,390,874.46	147,218,229.75	-10,334,955.93	136,883,973.72
(二) 所有者投入和减少资本	-42,840.00			3,698,404.54	-7,447,227.00					11,302,781.54	617,225.60	11,920,017.14
1. 所有者投入的普通股	-42,840.00			-368,709.60	-7,447,227.00					7,055,877.40	617,225.60	7,652,903.00
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				4,184,339.74						4,184,339.74		4,184,339.74
4. 其他				82,774.40						82,774.40		82,774.40
(三) 利润分配								1,447,083.87	-45,699,468.12	-44,252,384.25		-44,252,384.25
1. 提取盈余公积								1,447,083.87	-1,447,083.87			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-44,252,384.25	-44,252,384.25		-44,252,384.25
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	35,416,187.00			-35,416,187.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	35,416,187.00			-35,416,187.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	217,381,347.00			423,707,003.96	88,616,630.96	-1,885,292.74		35,372,096.45	495,759,531.55	1,081,718,095.36	102,921,914.71	1,184,640,009.97

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

广东凯普生物科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2019年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											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	小计		
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	91,017,000.00			533,553,195.81	23,452,020.00	-33,399.53		16,031,461.42		343,464,147.19	960,600,384.89	10,299,730.00	970,900,114.89
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	91,017,000.00			533,553,195.81	23,452,020.00	-33,399.53		16,031,461.42		343,464,147.19	960,600,384.89	10,299,730.00	970,900,114.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	90,991,000.00			-78,328,409.39	72,611,837.96	-1,779,808.30		17,893,551.16		50,683,978.02	6,848,473.33	102,339,815.09	109,188,268.42
（一）综合收益总额						-1,779,808.30				114,079,529.18	112,299,720.68	-7,336,186.20	104,963,534.48
（二）所有者投入和减少资本	-26,000.00			12,688,390.61	72,611,837.96						-59,949,247.35	109,676,001.29	49,726,753.94
1.所有者投入的普通股	-26,000.00			6,010,218.71	-7,245,452.00						13,229,670.71	109,676,001.29	122,905,672.00
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													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积				8,324,030.24							8,324,030.24		8,324,030.24
2.提取一般风险准备				-1,645,658.34	79,857,269.96						-81,202,948.30		-81,202,948.30
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转	91,017,000.00			-91,017,000.00									
1.资本公积转增资本（或股本）	91,017,000.00			-91,017,000.00									
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（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	182,008,000.00			455,224,786.42	96,063,857.96	-1,813,208.03		33,925,012.58		394,163,125.21	967,448,858.22	112,639,543.09	1,080,088,403.31

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：李辉

主管会计工作负责人：李辉

会计机构负责人：李辉

广东凯普生物科技有限公司
母公司所有者权益变动表

2019年度

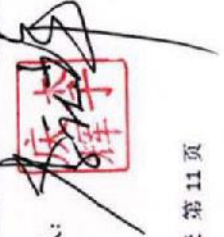

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	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	普通股	其他权益工具								
			永续债	其他							
一、上年年末余额	182,008,000.00				448,918,432.54	96,063,857.96			33,925,012.58	260,422,054.56	829,209,641.72
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	182,008,000.00				448,918,432.54	96,063,857.96			33,925,012.58	260,422,054.56	829,209,641.72
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	35,373,347.00				-31,878,181.35	-7,447,227.00			1,447,083.87	-31,228,629.38	-18,839,152.86
(一)综合收益总额										14,470,838.74	14,470,838.74
(二)所有者投入和减少资本	-42,840.00				3,538,005.65	-7,447,227.00					10,942,392.65
1.所有者投入的普通股	-42,840.00				-368,709.60	-7,447,227.00					7,035,677.40
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					3,906,715.25						3,906,715.25
(三)利润分配											
1.提取盈余公积									1,447,083.87	-45,699,468.12	-44,252,384.25
2.对所有者(或股东)的分配									1,447,083.87	-1,447,083.87	
3.其他										-44,252,384.25	-44,252,384.25
(四)所有者权益内部结转	35,416,187.00				-35,416,187.00						
1.资本公积转增资本(或股本)	35,416,187.00				-35,416,187.00						
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期末余额	217,381,347.00				417,040,251.19	88,616,630.96			35,372,096.45	229,193,425.18	810,370,488.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:




主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




广东凯普生物科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）


2019年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额				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
	股本	其他权益工具	其他	库存股					
一、上年年末余额	91,017,000.00		432,299,197.14	23,452,020.00		16,031,461.42	144,882,094.09	760,777,732.65	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	91,017,000.00		432,299,197.14	23,452,020.00		16,031,461.42	144,882,094.09	760,777,732.65	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	90,991,000.00		-83,380,764.60	72,611,837.96		17,893,551.16	115,339,960.47	68,431,909.07	
（一）综合收益总额							178,935,511.63	178,935,511.63	
（二）所有者投入和减少资本	-26,000.00		7,636,235.40	72,611,837.96				-65,001,602.56	
1. 所有者投入的普通股	-26,000.00		-273,780.00					-299,780.00	
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			8,324,030.24					8,324,030.24	
4. 其他			-414,014.84	72,611,837.96				-73,025,852.80	
（三）利润分配						17,893,551.16	-63,395,551.16	-45,502,000.00	
1. 提取盈余公积						17,893,551.16	-63,395,551.16	-45,502,000.00	
2. 对所有者（或股东）的分配						17,893,551.16	-17,893,551.16		
3. 其他							-45,502,000.00	-45,502,000.00	
（四）所有者权益内部结转	91,017,000.00		-91,017,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	91,017,000.00		-91,017,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	182,008,000.00		448,918,432.54	96,063,857.96		33,925,012.58	260,422,054.56	829,209,641.72	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

广东凯普生物科技股份有限公司
二〇一九年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

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

截至2019年12月31日止,本公司累计发行股本总数21,738.13万股,注册资本为21,738.13万元,注册地:广东省潮州市经济开发区试验区北片高新区D5-3-3-4小区。本公司主要经营活动为:生产、研发、销售各类适用于科研、教育的高科技生物检测仪器及试剂(法律、法规规定须前置许可审批的225种化学试剂除外)、生物化学检测仪器、实验、实训设备和软件产品及教学实验室配套基础建设、装修工程;机电产品;化学原料(不含危险化学品);教育、医疗仪器设备维修(不含计量器具)及技术服务;计算机软件的设计、开发、维修及技术服务;医疗生物检测仪器的研发;生产、销售:医疗器械。(以上项目不涉及外商投资准入特别管理措施)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司的母公司为香港科创,实际控制人为管乔中、王建瑜夫妻及其儿子管秩生、女儿管子慧。

本财务报表业经公司董事会于2020年4月14日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2019年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
潮州凯普生物化学有限公司(以下简称“凯普化学”)
郑州康夏健康管理有限公司(以下简称“郑州康夏”)
凯普生物科技有限公司(以下简称“凯普生物(香港)”)
香港基因科技有限公司(以下简称“香港基因”)
香港凯普生物科技有限公司(以下简称“香港凯普科技”)
和康药业有限公司(以下简称“和康药业”)

子公司名称
北京康仲健康管理有限公司（以下简称“北京康仲”）
上海凯普生物化学有限公司（以下简称“上海凯普”）
香港分子病理检验中心有限公司（以下简称“香港检验公司”）
广州凯普生物科技有限公司（以下简称“广州凯普”）
广州凯普医药科技有限公司（以下简称“凯普医药”）
合肥凯普医学检验所有限公司（以下简称“合肥凯普检验”）
广州天成医疗器械有限公司（以下简称“广州天成”）
广州康健医学科技有限公司（以下简称“广州康健”）
广州凯普医学检验发展有限公司（以下简称“凯普医学检验”）
长沙凯普医学检验所有限公司（以下简称“长沙凯普检验所”）
郑州凯普医学检验所（有限合伙）（以下简称“郑州凯普检验所”）
北京凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“北京凯普检验”）
广州凯普医学检验所有限公司（以下简称“广州凯普检验所”）
昆明凯普医学检验所有限公司（以下简称“昆明凯普检验所”）
济南凯普医学检验所有限公司（以下简称“济南凯普检验所”）
沈阳凯普医学检验所有限公司（以下简称“沈阳凯普检验所”）
武汉凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“武汉凯普检验”）
成都凯普医学检验所有限公司（以下简称“成都凯普检验所”）
南昌凯普医学检验所有限公司（以下简称“南昌凯普检验所”）
凯普医学检验有限公司(原“太原凯普医学检验所有限公司”，以下简称“太原凯普检验所”)
上海凯普医学检验所有限公司（以下简称“上海凯普检验所”）
贵阳凯普医学检验所有限公司（以下简称“贵阳凯普检验所”）
重庆凯普医学检验所有限公司（以下简称“重庆凯普检验所”）
西安凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“西安凯普检验”）
福州凯普医学检验所有限公司（以下简称“福州凯普检验所”）
绍兴凯普医学检验所有限公司（以下简称“绍兴凯普检验所”）
南京凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“南京凯普检验”）
兰州凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“兰州凯普检验”）
石家庄凯普医学检验实验室有限公司（以下简称“石家庄凯普检验”）
广州凯普医疗投资有限公司（以下简称“广州凯普投资”）
沈阳凯鸣医疗管理有限公司（以下简称“凯鸣医疗管理”）
山西凯普司法鉴定所（以下简称“山西凯普鉴定所”）
广东凯普医疗健康管理有限公司（以下简称“医疗健康管理”）
潮州市凯宏药业有限公司（以下简称“凯宏药业”）

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

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(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：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方面形成的商誉）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：购买方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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

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）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。
- 本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十三) 长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

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

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

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务

模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

公司将自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

公司将自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的交易性金融资产列报为其他非流动金融资产。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用

计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

(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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、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、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回

金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

当单项金融资产无法以合理成本预估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

无风险组合：应收合并范围内关联方

账龄组合：应收合并范围外客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于除应收账款以外的其他应收款项（包括其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照金融工具减值的测试方法及会计处理方法处理。

对于本公司取得的票据，按承兑人分为金融机构和其他企业。承兑人为金融机构的票据，公司预期不存在信用损失；承兑人为其他企业的票据，公司将此票据视同为应收账款予以确定预期信用损失。

2019年1月1日前适用的会计政策

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：

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售债务工具投资减值的认定标准为：债务工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使债务工具投资人可能无法收回投资成本。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

(2) 应收款项坏账准备:

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准:

对于单项应收款项金额超过 100 万元以上的应收款项认定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

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

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

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

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由:

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

坏账准备的计提方法:

对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项, 将其从相关组合中分离出来, 单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

(3) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

购入存货时按实际成本计价，库存商品和原材料发出时按月末一次加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于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作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

(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) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十五) 在建工程

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

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十七) 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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，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初始投资成本。

(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	摊销方法	依据
土地使用权	30-50年	直线摊销法	法律规定
软件	3-10年	直线摊销法	预计可使用年限
非专利技术	10年	直线摊销法	预计可使用年限
专利技术	10年	直线摊销法	预计可使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截止资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

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

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

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产

品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

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

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、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、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

预计受益期限。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出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。

(二十一) 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。

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

(二十三) 收入

1、 收入确认原则

1.1、 销售商品收入

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

1.2、 提供劳务收入

- (1) 对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于劳务完成时确认收入；
- (2) 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于期末按完工百分比法确定相关的劳务收入。

2、 收入确认的具体方法

(1) 商品销售收入

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

(2) 医学检验服务收入

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

(二十四) 政府补助

1、 类型

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

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

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

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

企业实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

政府补助采用的是总额法：

与资产相关的政府补助，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）；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）。

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。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

(二十七) 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。

(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或本公司所属子公司股份的，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或本公司所属子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（资本溢价或股本溢价）。

(二十九) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(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

(1) 执行《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》

财政部分别于2019年4月30日和2019年9月19日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号),对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述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	
		合并	母公司
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示;“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示;比较数据相应调整。	董事会已批准	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”,“应收票据”上年年末余额3,821,410.00元,“应收账款”上年年末余额262,106,365.12元; “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”,“应付票据”上年年末余额0.00元,“应付账款”上年年末余额25,761,585.16元。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”,“应收票据”上年年末余额0.00元,“应收账款”上年年末余额9,892,853.92元; “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”,“应付票据”上年年末余额0.00元,“应付账款”上年年末余额7,947,612.77元。
(2) 在利润表中新增“信用减值损失”项目。比较数据不调整。	董事会已批准	“信用减值损失”本期金额-5,226,505.27元。	“信用减值损失”本期金额-235,828.52元。

(2) 执行《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》(2017年修订)

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》。修订后的准则规定,对于首次执行日尚未终止确认的金融工具,之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的,应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的,无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础,执行上述新金融工具准则的主要影响如下:

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	
		合并	母公司
非交易性的可供出售权益工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	董事会已批准	可供出售金融资产:减少10,750,539.84元; 其他权益工具投资:增加10,750,539.84元。	可供出售金融资产:减少1,000,000.00元; 其他权益工具投资:增加1,000,000.00元。

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则		新金融工具准则	
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目
货币资金	摊余成本	62,797,252.54	货币资金
应收票据	摊余成本	3,821,410.00	应收票据
应收账款	摊余成本	262,106,365.12	应收账款
其他应收款	摊余成本	5,464,042.75	其他应收款
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以成本计量(债权工具)	324,640,854.86	交易性金融资产
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债权工具)	10,750,539.84	其他权益工具投资
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
			10,750,539.84

母公司

原金融工具准则		新金融工具准则	
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目
货币资金	摊余成本	677,659.13	货币资金
应收账款	摊余成本	9,892,853.92	应收账款
其他应收款	摊余成本	292,740.31	其他应收款
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以成本计量(权益工具)	1,000,000.00	其他权益工具投资
	以成本计量(债权工具)	120,000,000.00	交易性金融资产
			以公允价值计量且其变动计入当期损益
			120,000,000.00

(3) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)
财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号),修订后的准则自2019年6月10日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)
财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号),修订后的准则自2019年6月17日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产:					
货币资金	62,797,252.54	62,797,252.54			
交易性金融资产	不适用	324,640,854.86	324,640,854.86		324,640,854.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据	3,821,410.00	3,821,410.00			
应收账款	262,106,365.12	262,106,365.12			
应收款项融资	不适用				
预付款项	5,141,972.94	5,141,972.94			
其他应收款	5,464,042.75	5,464,042.75			
买入返售金融资产					
存货	40,203,073.02	40,203,073.02			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					

广东凯普生物科技股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他流动资产	329,771,433.13	5,130,578.27	-324,640,854.86		-324,640,854.86
流动资产合计	709,305,549.50	709,305,549.50			
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	10,750,539.84	不适用	-10,750,539.84		-10,750,539.84
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资	不适用	10,750,539.84	10,750,539.84		10,750,539.84
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	320,534,323.66	320,534,323.66			
在建工程	26,246,358.55	26,246,358.55			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	24,667,650.86	24,667,650.86			
开发支出	6,636,031.75	6,636,031.75			
商誉					
长期待摊费用	26,190,587.74	26,190,587.74			
递延所得税资产	21,401,239.04	21,401,239.04			
其他非流动资产	42,526,356.47	42,526,356.47			
非流动资产合计	478,953,087.91	478,953,087.91			
资产总计	1,188,258,637.41	1,188,258,637.41			
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	25,761,585.16	25,761,585.16			
预收款项	3,309,756.35	3,309,756.35			
应付职工薪酬	17,690,150.18	17,690,150.18			
应交税费	14,476,758.63	14,476,758.63			
其他应付款	35,194,156.13	35,194,156.13			

广东凯普生物科技股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计	96,432,406.45	96,432,406.45			
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	140,095.81	140,095.81			
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	10,704,445.14	10,704,445.14			
递延所得税负债	893,286.70	893,286.70			
其他非流动负债					
非流动负债合计	11,737,827.65	11,737,827.65			
负债合计	108,170,234.10	108,170,234.10			
所有者权益：					
股本	182,008,000.00	182,008,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	455,224,786.42	455,224,786.42			
减：库存股	96,063,857.96	96,063,857.96			
其他综合收益	-1,813,208.03	-1,813,208.03			
专项储备					
盈余公积	33,925,012.58	33,925,012.58			
一般风险准备					
未分配利润	394,168,125.21	394,168,125.21			
归属于母公司所有者权益合计	967,448,858.22	967,448,858.22			
少数股东权益	112,639,545.09	112,639,545.09			
所有者权益合计	1,080,088,403.31	1,080,088,403.31			
负债和所有者权益总计	1,188,258,637.41	1,188,258,637.41			

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	677,659.13	677,659.13			
交易性金融资产	不适用	120,000,000.00	120,000,000.00		120,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	9,892,853.92	9,892,853.92			
应收款项融资	不适用				
预付款项	1,865,778.19	1,865,778.19			
其他应收款	292,740.31	292,740.31			
存货	9,839,500.78	9,839,500.78			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	120,406,830.15	406,830.15	-120,000,000.00		-120,000,000.00
流动资产合计	142,975,362.48	142,975,362.48			
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	1,000,000.00	不适用	-1,000,000.00		-1,000,000.00
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	680,298,438.35	680,298,438.35			
其他权益工具投资	不适用	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	45,815,392.02	45,815,392.02			
在建工程	16,046,671.76	16,046,671.76			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	4,322,568.96	4,322,568.96			
开发支出					
商誉					

广东凯普生物科技股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
长期待摊费用	1,615,720.93	1,615,720.93			
递延所得税资产	417,220.27	417,220.27			
其他非流动资产					
非流动资产合计	749,516,012.29	749,516,012.29			
资产总计	892,491,374.77	892,491,374.77			
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	7,947,612.77	7,947,612.77			
预收款项	741,449.82	741,449.82			
应付职工薪酬	1,338,318.38	1,338,318.38			
应交税费	1,595,620.12	1,595,620.12			
其他应付款	51,658,731.96	51,658,731.96			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计	63,281,733.05	63,281,733.05			
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					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计	63,281,733.05	63,281,733.05			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
所有者权益：					
股本	182,008,000.00	182,008,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	448,918,432.54	448,918,432.54			
减：库存股	96,063,857.96	96,063,857.96			
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	33,925,012.58	33,925,012.58			
未分配利润	260,422,054.56	260,422,054.56			
所有者权益合计	829,209,641.72	829,209,641.72			
负债和所有者权益总计	892,491,374.77	892,491,374.77			

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、13%、16%	*1
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、1%	*2
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%	*3
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、20%、25%	*3

*1、本公司、子公司广州凯普发生增值税应税销售行为或者进口货物等税率在 2019 年 4 月 1 日前为 16%，2019 年 4 月 1 日起为 13%；部分检验所于 2018 年变更为一般纳税人，适用税率 6%。子公司凯普化学和凯普医药适用简易征收，增值税率为 3%；境内其他子公司增值税率为 3%。

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

*3、不同纳税主体所得税税率说明：

本公司、凯普化学适用企业所得税税率为 15%，香港地区子公司适用企业所得税税率 16.5%，境内部分子公司适用小型微利企业企业所得税税率 20%，其他公司企业所得税税率为 25%。

(二) 税收优惠

- 1、2017年本公司高新技术企业资格已重新认定，高新技术企业证书编号GR201744002087，自2017-2019年度适用的企业所得税率为15%。
- 2、2017年子公司凯普化学高新技术企业资格已重新认定，高新技术企业证书编号GR201744003349，自2017年-2019年度适用的企业所得税率为15%。
- 3、根据财税〔2019〕13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，部分子公司适用小型微利企业税收优惠。
- 4、根据香港《2018年税务（修订）（第3号）条例》，以实施2017年《施政报告》中宣布的利得税两级制，自2018年4月1日或之后开始的课税年度，对法团年应评税利润不超过200万元的部分减按50%计入应评税利润，按16.5%的税率缴纳利得税，香港子公司适用利得税两级制优惠。
- 5、根据香港《2019年税务（修订）（税务宽免）条例草案》，一次性宽减2018至2019课税年度75%的利得税，每宗个案以20,000元为上限。一次性宽减2020至2021课税年度利得税，每宗个案以20,000元为上限，香港子公司适用利得税宽减优惠。
- 6、根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知（财税〔2016〕36号）》中的营业税改征增值税试点过渡政策的规定：取得《医疗机构执业许可证》的子公司北京凯普检验、福州凯普检验所、南昌凯普检验所、长沙凯普检验所、广州凯普检验所、昆明凯普检验所、成都凯普检验所、上海凯普检验所、郑州凯普检验所、济南凯普检验所、武汉凯普检验、重庆凯普检验所、沈阳凯普检验所、贵阳凯普检验所、西安凯普检验、太原凯普检验所、合肥凯普检验为就医者提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务，以及向社会提供卫生防疫、卫生检疫的服务获得的收入享受增值税免征优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	76,336.83	93,343.18
银行存款	257,255,507.15	55,343,682.04
其他货币资金	914.69	7,360,227.32
合计	257,332,758.67	62,797,252.54
其中：存放在境外的款项总额	32,499,722.50	27,041,721.38

其中受限的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
信用证保证金		7,217,364.00
合计		7,217,364.00

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	
其他	
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	5,000,000.00
其中：债务工具投资	5,000,000.00
其他	
合计	5,000,000.00

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,037,756.56	3,821,410.00
合计	5,037,756.56	3,821,410.00

2、 期末公司无已质押的应收票据。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	495,720.00	
合计	495,720.00	

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	325,876,117.38	252,220,702.42
1至2年	23,897,387.45	23,497,556.56
2至3年	1,764,123.80	1,539,906.30
3至4年	944,010.30	518,645.00
4至5年	502,625.00	58,200.00

账龄	期末余额	上年年末余额
5年以上	113,368.00	73,168.00
小计	353,097,631.93	277,908,178.28
减：坏账准备	20,200,254.95	15,801,813.16
合计	332,897,376.98	262,106,365.12

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

(1) 类别明细情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	353,097,631.93	100.00	20,200,254.95	5.72	332,897,376.98
其中：					
账龄组合	353,097,631.93	100.00	20,200,254.95	5.72	332,897,376.98
合计	353,097,631.93	100.00	20,200,254.95	5.72	332,897,376.98

类别	上年年末余额				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	277,908,178.28	100.00	15,801,813.16	5.69	262,106,365.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	277,908,178.28	100.00	15,801,813.16	5.69	262,106,365.12

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

信用风险特征组合中，采用账龄损失率计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	325,876,117.38	16,293,805.91	5.00
1至2年	23,897,387.45	2,389,738.75	10.00
2至3年	1,764,123.80	529,237.14	30.00
3至4年	944,010.30	472,005.15	50.00
4至5年	502,625.00	402,100.00	80.00
5年以上	113,368.00	113,368.00	100.00
合计	353,097,631.93	20,200,254.95	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收合并范围外客户	15,801,813.16	15,801,813.16	4,563,107.79		164,666.00	20,200,254.95
合计	15,801,813.16	15,801,813.16	4,563,107.79		164,666.00	20,200,254.95

本期坏账准备无收回或转回的情况。

4、 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	164,666.00

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	6,453,678.00	1.83	322,883.90
第二名	6,436,960.00	1.82	426,856.00
第三名	5,079,915.00	1.44	253,995.75
第四名	4,468,800.00	1.27	223,440.00
第五名	4,327,120.00	1.23	216,356.00
合计	26,766,473.00	7.59	1,443,531.65

6、 期末本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 期末本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	3,972,295.11	96.87	4,981,950.88	96.89
1至2年	58,326.58	1.42	49,539.58	0.96
2至3年	7,725.15	0.19	750.00	0.01
3年以上	62,236.34	1.52	109,732.48	2.13
合计	4,100,583.18	100.00	5,141,972.94	100.00

期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	355,504.69	8.67
第二名	285,000.00	6.95
第三名	245,000.00	5.97
第四名	177,408.25	4.33
第五名	168,649.64	4.11
合计	1,231,562.58	30.03

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	6,780,907.68	5,464,042.75
合计	6,780,907.68	5,464,042.75

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	5,297,934.49	3,439,611.91
1至2年	843,464.74	1,679,876.35
2至3年	1,031,060.76	273,235.48
3至4年	248,172.60	764,590.62
4至5年	714,614.12	554,812.92
5年以上	585,797.30	28,654.32
小计	8,721,044.01	6,740,781.60
减：坏账准备	1,940,136.33	1,276,738.85
合计	6,780,907.68	5,464,042.75

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,721,044.01	100.00	1,940,136.33	22.25	6,780,907.68
其中:					
账龄组合	8,721,044.01	100.00	1,940,136.33	22.25	6,780,907.68
合计	8,721,044.01	100.00	1,940,136.33	22.25	6,780,907.68

类别	上年年末余额				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项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	6,740,781.60	100.00	1,276,738.85	18.94	5,464,042.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	6,740,781.60	100.00	1,276,738.85	18.94	5,464,042.75

按组合计提坏账准备的其他应收款:

信用风险特征组合中, 采用账龄损失率计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5,297,934.49	264,896.74	5.00
1 至 2 年	843,464.74	84,346.47	10.00
2 至 3 年	1,031,060.76	309,318.23	30.00
3 至 4 年	248,172.60	124,086.30	50.00
4 至 5 年	714,614.12	571,691.29	80.00
5 年以上	585,797.30	585,797.30	100.00
合计	8,721,044.01	1,940,136.33	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	1,276,738.85			1,276,738.85
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	663,397.48			663,397.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,940,136.33			1,940,136.33

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收合并外其他客户	1,276,738.85	1,276,738.85	663,397.48			1,940,136.33
合计	1,276,738.85	1,276,738.85	663,397.48			1,940,136.33

本期坏账准备无转回或收回的情况。

(5) 本期坏账准备无核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
员工购房借款	3,645,899.00	2,039,500.00
员工借款及备用金	732,259.06	816,396.61
保证金及押金	2,967,917.24	2,744,852.07
公司往来款	305,665.00	490,788.90
其他	1,069,303.71	649,244.02
合计	8,721,044.01	6,740,781.60

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	押金	663,878.50	1年以内/2-3年/5年以上	7.61	562,562.95
第二名	员工购房借款	500,000.00	1年内	5.73	25,000.00
第三名	员工购房借款	450,000.00	2-3年	5.16	135,000.00
第四名	公司往来款	305,665.00	1年内	3.50	15,283.25
第五名	保证金及押金	300,000.00	4-5年	3.44	240,000.00
合计		2,219,543.50		25.44	977,846.20

(8) 期末无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 期末无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	20,334,697.72		20,334,697.72	19,374,302.95		19,374,302.95
在产品	2,128,437.92		2,128,437.92	2,544,033.33		2,544,033.33
库存商品	21,369,859.83	471,029.94	20,898,829.89	18,261,262.18	64,528.83	18,196,733.35
发出商品	52,002.74		52,002.74	88,003.39		88,003.39
合计	43,884,998.21	471,029.94	43,413,968.27	40,267,601.85	64,528.83	40,203,073.02

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	64,528.83	406,501.11				471,029.94
合计	64,528.83	406,501.11				471,029.94

3、 存货期末余额无含有借款费用资本化的金额。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品		324,640,854.86
待抵扣和待认证的进项税	9,601,235.75	4,296,668.07
预缴税金	465,555.21	427,080.05
代扣代缴税金		406,830.15
合计	10,066,790.96	329,771,433.13

(九) 可供出售金融资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	10,750,539.84		10,750,539.84
其中：按公允价值计量	1,750,539.84		1,750,539.84
按成本计量	9,000,000.00		9,000,000.00
合计	10,750,539.84		10,750,539.84

(十) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额
股权投资	15,421,071.15
合计	15,421,071.15

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	外币报表折算影响	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
Bionano Genomics Inc			6,526,017.82	464,312.87		*	

*本公司的其他权益工具投资是计划长期持有并非用于交易目的而持有的投资，旨在通过参股协作提升本公司的研发能力和长期盈利能力，因此将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	360,495,360.86	320,534,323.66
固定资产清理		
合计	360,495,360.86	320,534,323.66

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	仪器（机器）设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	246,725,986.87	135,618,399.87	7,098,748.56	18,198,624.64	407,641,759.94
(2) 本期增加金额	28,429,714.60	46,412,514.28	176,257.24	3,119,409.87	78,137,895.99
—购置	21,729,906.73	41,067,571.64	176,257.24	2,983,189.80	65,956,925.41
—在建工程转入	6,699,807.87	5,344,942.64			12,044,750.51
—其他				136,220.07	136,220.07
(3) 本期减少金额		4,426,776.60	467,447.32	279,688.26	5,173,912.18
—处置或报废		4,426,776.60	467,447.32	279,688.26	5,173,912.18
—其他					
(4) 期末余额	275,155,701.47	177,604,137.55	6,807,558.48	21,038,346.25	480,605,743.75
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	26,885,622.13	45,500,518.06	3,908,413.20	10,812,882.89	87,107,436.28
(2) 本期增加金额	5,995,919.98	26,521,541.59	616,423.42	2,503,447.32	35,637,332.31
—计提	5,995,919.98	26,521,541.59	616,423.42	2,503,447.32	35,637,332.31
—其他					
(3) 本期减少金额		2,127,417.27	291,380.10	215,588.33	2,634,385.70
—处置或报废		2,127,417.27	291,380.10	215,588.33	2,634,385.70
—其他					

广东凯普生物科技股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	仪器（机器）设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(4) 期末余额	32,881,542.11	69,894,642.38	4,233,456.52	13,100,741.88	120,110,382.89
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	242,274,159.36	107,709,495.17	2,574,101.96	7,937,604.37	360,495,360.86
(2) 上年年末账面价值	219,840,364.74	90,117,881.81	3,190,335.36	7,385,741.75	320,534,323.66

3、 期末无暂时闲置的固定资产

4、 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
电子设备及其他	237,644.92	40,438.67		197,206.25
合计	237,644.92	40,438.67		197,206.25

5、 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

6、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	48,227,719.48	办理中

7、 固定资产清理
无。

(十二) 在建工程

1、 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	52,905,753.37	26,246,358.55
合计	52,905,753.37	26,246,358.55

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
各地检验所实验室	6,108,608.71		6,108,608.71	2,489,215.03		2,489,215.03
自动点膜生产线	193,940.79		193,940.79	4,282,118.48		4,282,118.48
潮州研发及产业化建设项目	41,700,283.45		41,700,283.45	16,046,671.76		16,046,671.76
广州生产基地建设补充项目	820,715.59		820,715.59	99,108.06		99,108.06
其他工程	4,082,204.83		4,082,204.83	3,329,245.22		3,329,245.22
合计	52,905,753.37		52,905,753.37	26,246,358.55		26,246,358.55

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	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
湖州研发及产 业化建设项目	80,000,000.00	16,046,671.76	25,653,611.69			41,700,283.45	52.13	52.13%				自有资金
合计		16,046,671.76	25,653,611.69			41,700,283.45						

4、期末在建工程未发生减值。

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	外购软件	商标权	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	13,066,000.00	7,052,231.46	33,176,523.26	2,467,598.14	28,555.00	55,790,907.86
(2) 本期增加金额	73,160,900.00		1,829,850.22	1,102,147.93		76,092,898.15
—购置	73,160,900.00		174,021.59	1,102,147.93		74,437,069.52
—内部研发			1,655,828.63			1,655,828.63
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 期末余额	86,226,900.00	7,052,231.46	35,006,373.48	3,569,746.07	28,555.00	131,883,806.01
2. 累计摊销						
(1) 上年年末余额	1,798,082.61	4,926,554.94	22,793,872.76	1,576,191.69	28,555.00	31,123,257.00
(2) 本期增加金额	992,929.02	703,221.72	3,187,302.70	687,915.10		5,571,368.54
—计提	992,929.02	703,221.72	3,187,302.70	687,915.10		5,571,368.54
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 期末余额	2,791,011.63	5,629,776.66	25,981,175.46	2,264,106.79	28,555.00	36,694,625.54
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
—失效且终止确认的部分						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	83,435,888.37	1,422,454.80	9,025,198.02	1,305,639.28		95,189,180.47
(2) 上年年末账面价值	11,267,917.39	2,125,676.52	10,382,650.50	891,406.45		24,667,650.86

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
潮州市潮安区凤塘镇凤岗村铁采桥片 地块（宗地编号：CAFTFG-01）	73,160,900.00	相关产权证书尚在办理中
合计	73,160,900.00	

3、 期末无用于抵押或担保的无形资产。

(十四) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他				
高危型人乳头瘤病毒核酸检测试剂盒(荧光PCR法)针对ASC-US人群分流用途、宫颈联合筛查和宫颈癌初筛用途的多中心临床(HPV12+2临床筛查)	3,738,891.91	1,279,750.49					5,018,642.40	2017年1月	取得注册检验文件并通过评审	临床阶段
一次性使用无菌拭子	406,280.30	45,462.29			451,742.59			2017年5月	取得注册检验文件并通过评审	已结项
人乳头瘤病毒(HPV)分型检测试剂盒(PCR+胶体交法)优化变更注册	1,254,707.58	401,121.05		1,655,828.63				2017年1月	取得注册检验文件并通过评审	已结项,转入无形资产
CYP2C9和VKORC1基因多态性检测试剂盒(PCR+导流杂交法)	916,235.46	465,393.41					1,381,618.87	2017年1月	取得注册检验文件并通过评审	临床阶段
人乳头瘤病毒(14个高危型)核酸分型检测试剂盒(PCR+导流杂交法)	231,909.81	305,988.97					537,898.78	2018年1月	取得注册检验文件并通过评审	临床阶段
SOX1和PAX1基因甲基化检测试剂盒(PCR荧光探针法)	88,016.69	350,810.87					438,827.56	2018年12月	取得注册检验文件并通过评审	临床阶段
关于全自动核酸分析仪的研制		42,651.32					42,651.32		取得注册检验文件并通过评审	准备申请医疗器械注册证相关资料中
遗传性耳聋基因检测试剂盒(PCR+导流杂交法)		540,944.96					540,944.96	2019年5月	取得注册检验文件并通过评审	取得注册检验文件,尚未进入临床阶段

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	资本化开始 时点	资本化具体 依据	期末研发进 度
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益 其他				
EGFR 基因检测试剂盒 (PCR+Sanger 测序法)		1,216,687.89				1,216,687.89	2019 年 1 月	取得注册检 验文件并通 过评审	临床阶段
关于血样标本采集卡的研 制		141,834.36				141,834.36	2019 年 1 月	取得注册检 验文件并通 过评审	临床阶段
苯丙酮尿症 PAH 基因检测 试剂盒(PCR+膜杂交)		74,795.69				74,795.69	2019 年 8 月	取得注册检 验文件并通 过评审	临床阶段
合计	6,636,031.75	4,865,441.30		1,655,828.63	451,742.59	9,393,901.83			

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	26,081,228.51	6,087,826.16	8,927,794.26		23,241,260.41
车间改造		6,956,876.66	1,095,533.46		5,861,343.20
电力工程改造		1,364,601.48	338,646.78		1,025,954.70
道路维修	109,359.23		109,359.23		
其他		3,729,452.63	1,717,325.26		2,012,127.37
合计	26,190,587.74	18,138,756.93	12,188,658.99		32,140,685.68

(十六) 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		上年年末余额	
	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	19,495,208.57	3,145,945.37	15,900,677.37	2,493,828.30
内部交易未实现利润	7,765,147.13	1,082,244.73	6,825,333.18	1,329,702.72
可抵扣亏损	98,882,186.74	20,248,733.40	64,070,246.18	11,748,645.34
职工薪酬	13,209,321.27	1,981,398.19	12,812,599.91	1,921,889.99
递延收益	5,330,667.73	1,332,666.94	10,704,445.14	2,676,111.29
股份支付费用	11,244,235.34	1,714,814.34	2,614,794.00	398,686.01
可供出售金融资产公允价值变动			5,044,699.38	832,375.39
其他权益工具投资公允价值变动	6,526,017.82	1,076,792.94		
长期待摊费用	121,667.38	30,416.85		
合计	162,574,451.98	30,613,012.76	117,972,795.16	21,401,239.04

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	2,428,035.14	548,282.80	3,655,687.23	893,286.70
合计	2,428,035.14	548,282.80	3,655,687.23	893,286.70

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	3,116,212.65	1,242,403.47
可抵扣亏损	52,567,897.46	28,127,848.62
合计	55,684,110.11	29,370,252.09

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2019年		2,800.00	
2020年	4,531,901.01	4,337,560.25	
2021年	7,184,330.57	6,658,484.29	
2022年	17,675,839.05	5,385,690.16	
2023年	12,997,101.56	11,557,589.92	
2024年	9,898,352.40		
无限期	280,372.87	185,724.00	
合计	52,567,897.46	28,127,848.62	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付与长期资产相关的款项	36,179,069.03		36,179,069.03	42,526,356.47		42,526,356.47
合计	36,179,069.03		36,179,069.03	42,526,356.47		42,526,356.47

(十八) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
采购材料、劳务款	19,105,357.45	17,937,702.16
采购长期资产款	16,816,341.89	7,819,907.00
其他		3,976.00
合计	35,921,699.34	25,761,585.16

2、账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
潮州市第二建筑安装总公司	9,893,410.27	工程未结算
合计	9,893,410.27	

(十九) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	4,407,602.12	3,309,756.35
合计	4,407,602.12	3,309,756.35

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	17,590,591.11	153,622,904.46	150,361,839.84	20,851,655.73
离职后福利-设定提存计划	99,559.07	7,674,950.77	7,679,164.19	95,345.65
合计	17,690,150.18	161,297,855.23	158,041,004.03	20,947,001.38

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	16,357,757.39	129,785,138.11	126,882,063.09	19,260,832.41
(2) 职工福利费		12,615,374.83	12,615,374.83	
(3) 社会保险费	49,168.52	4,621,959.53	4,617,125.25	54,002.80
其中：医疗保险费	44,789.42	4,022,459.42	4,018,123.30	49,125.54
工伤保险费	1,139.22	108,539.54	108,550.14	1,128.62
生育保险费	3,239.88	490,960.57	490,451.81	3,748.64
(4) 住房公积金	10,110.00	3,062,737.01	3,059,337.01	13,510.00
(5) 工会经费和职工教育经费	23,555.20	2,053,307.66	2,037,939.66	38,923.20
(6) 短期利润分享计划	1,150,000.00	1,484,387.32	1,150,000.00	1,484,387.32
合计	17,590,591.11	153,622,904.46	150,361,839.84	20,851,655.73

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	97,274.86	7,464,373.49	7,468,796.03	92,852.32
失业保险费	2,284.21	210,577.28	210,368.16	2,493.33
合计	99,559.07	7,674,950.77	7,679,164.19	95,345.65

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	11,076,299.07	8,831,357.58
个人所得税	364,172.01	640,520.94
增值税	2,572,215.93	3,112,691.57
城市维护建设税	197,196.57	251,633.54
教育费附加	140,854.67	180,258.05
印花税	47,508.18	36,571.18
房产税	161,490.69	1,330,956.74
其他	23,011.53	92,769.03
合计	14,582,748.65	14,476,758.63

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	30,358,234.06	35,194,156.13
合计	30,358,234.06	35,194,156.13

1、 应付利息

无。

2、 应付股利

无。

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付费用结算款	14,663,151.99	12,718,317.20
押金及保证金	5,920,833.40	5,418,397.80
限制性股票认购款	8,759,341.00	16,206,568.00
预提费用	641,719.25	566,011.02
其他	373,188.42	284,862.11
合计	30,358,234.06	35,194,156.13

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票认购款	8,759,341.00	尚未解除限售

(二十三) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	231,931.40	140,095.81
专项应付款		
合计	231,931.40	140,095.81

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	231,931.40	140,095.81
其中：本金	254,375.42	164,738.30
未实现融资费用	-22,444.02	-24,642.49
合计	231,931.40	140,095.81

于资产负债表日后需支付的最低融资租赁付款额如下：

剩余租赁期	期末余额
1 年以内	93,998.26
1 至 2 年	50,446.99
2 至 3 年	50,446.99
3 年以上	59,483.18
合计	254,375.42

2、 专项应付款

无。

(二十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,704,445.14		5,373,777.41	5,330,667.73	与资产相关
合计	10,704,445.14		5,373,777.41	5,330,667.73	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	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	与资产相关/与收益相关
生物芯片的研发及产业化项目*1	10,591,853.64		5,343,753.01		5,248,100.63	与资产相关
产业扶持资金-装修补贴*2	112,591.50		30,024.40		82,567.10	与资产相关
合计	10,704,445.14		5,373,777.41		5,330,667.73	

*1、根据潮财工[2015]10 号《关于拨付省战略性新兴产业区域集聚发展试点蛋白类生物药及植（介）入器械领域 2014 年项目资金的通知》，广州凯普于 2015 年 2 月 17 日收到人民币 1,670 万元财政补贴，用于广州凯普生物芯片的研发及产业化项目。2019 年度确认其他收益 5,343,753.01 元。

*2、根据温经信发[2016]72 号关于《成都医学城产业扶持办法》实施细则通知，成都凯普检验所于 2017 年 9 月 29 日获得成都海峡两岸科技产业开发园管委会发放的装修补助金 150,122.00 元。2019 年度确认其他收益 30,024.40 元。

(二十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	注销	小计	
股份总额	182,008,000.00			35,416,187.00	-42,840.00	35,373,347.00	217,381,347.00

公积金转增股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年8月28日出具的信会师报字[2019]第ZII0618号《验资报告》审验，以截止2018年12月31日止公司总股本177,080,937股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增2股，转增后总股本由182,008,000股增至217,424,187股。公司变更后的股本总额由182,008,000.00元增加至217,424,187.00元。

回购注销限制性股票减少股本及资本公积情况业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于2018年8月28日出具的信会师报字[2019]第ZII0619号《验资报告》审验，公司回购限制性股票42,840股，减少注册资本（股本）合计人民币42,840.00元。公司股本总额由217,424,187.00元减少至217,381,347.00元。

(二十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	441,080,973.68	82,774.40	35,784,896.60	405,378,851.48
其他资本公积	14,143,812.74	4,184,339.74		18,328,152.48
合计	455,224,786.42	4,267,114.14	35,784,896.60	423,707,003.96

本期股本溢价的增加系公司及少数股东非同比例追加凯普医学检验的投资形成的权益性差异82,774.40元。

本期股本溢价减少系资本公积转增股本35,416,187.00元，注销限制性股票激励股数42,840股转回资本公积368,709.60元。

本期其他资本公积增加系股份支付计入所有者权益的金额3,813,392.25元、限制性股票确认递延所得税同时计入资本公积370,947.49元。

(二十七) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	16,206,568.00		7,447,227.00	8,759,341.00
回购本公司股份	79,857,289.96			79,857,289.96
合计	96,063,857.96		7,447,227.00	88,616,630.96

本期限制性股票的减少系第二期限制性股票解锁减少库存股7,035,606.00元，同时注销离职人员对应的未解锁限制性股票411,621.00元。

(二十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	年初余额	本期金额					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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-4,212,323.98	-1,368,587.12			-225,816.87	-1,142,770.25	-5,355,094.23
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动		-4,212,323.98	-1,368,587.12			-225,816.87	-1,142,770.25	-5,355,094.23
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-1,813,208.03	2,399,115.95	1,070,725.54				1,070,725.54	3,469,841.49
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
可供出售金融资产公允价值变动损益	-4,212,323.98							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）								
外币财务报表折算差额	2,399,115.95	2,399,115.95	1,070,725.54				1,070,725.54	3,469,841.49
其他综合收益合计	-1,813,208.03	-1,813,208.03	-297,861.58			-225,816.87	-72,044.71	-1,885,252.74

(二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,925,012.58	1,447,083.87		35,372,096.45
合计	33,925,012.58	1,447,083.87		35,372,096.45

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	394,168,125.21	343,484,147.19
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	394,168,125.21	343,484,147.19
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	147,290,874.46	114,079,529.18
减: 提取法定盈余公积	1,447,083.87	17,893,551.16
应付普通股股利	44,252,384.25	45,502,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	495,759,531.55	394,168,125.21

(三十一) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	709,801,841.51	132,430,538.96	567,639,619.02	86,575,659.87
其他业务	19,590,960.55	9,155,475.10	12,712,437.69	9,203,006.32
合计	729,392,802.06	141,586,014.06	580,352,056.71	95,778,666.19

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	709,801,841.51	567,639,619.02
试剂盒收入	626,139,099.93	521,638,345.11
检测收入	83,662,741.58	46,001,273.91
其他业务收入	19,590,960.55	12,712,437.69
合计	729,392,802.06	580,352,056.71

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,594,725.27	1,565,220.98
教育费附加	1,138,714.92	1,119,421.48
房产税	1,884,864.37	1,602,506.84
车船税	13,097.43	11,753.01

项目	本期金额	上期金额
印花税	379,187.80	460,350.25
土地使用税	94,054.62	80,703.27
其他	817.49	2,090.67
合计	5,105,461.90	4,842,046.50

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	38,522,838.19	35,596,514.84
折旧费	12,340,680.57	10,088,363.22
办公费	3,820,183.28	3,113,730.98
租赁费	2,022,513.54	1,815,619.16
业务招待费	6,110,571.05	4,691,488.14
交通差旅费	30,689,667.29	24,838,233.53
宣传费	21,320,176.72	19,895,077.97
市场推广费	134,203,144.06	105,692,500.29
运输装卸费	7,675,925.66	6,931,896.36
股份支付费用	1,033,501.32	2,345,882.72
其他费用	2,709,103.92	2,536,097.72
合计	260,448,305.60	217,545,404.93

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	53,780,283.19	44,259,421.60
折旧费	8,139,632.83	7,346,841.50
办公费	13,792,579.39	11,897,745.37
业务招待费	4,189,116.82	3,270,282.34
交通差旅费	14,205,644.18	10,180,072.10
长期资产摊销	8,810,615.89	8,597,760.35
中介费	2,301,086.57	2,530,148.47
通讯费	1,227,221.32	1,367,605.64
检验所租赁费	2,425,822.89	2,022,976.61
股份支付费用	1,387,047.80	2,903,951.10
其它费用	10,510,989.76	9,685,462.37
合计	120,770,040.64	104,062,267.45

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	17,046,542.98	10,801,024.68
研发材料	9,897,781.43	9,603,143.90
临床试验费	18,189,948.12	19,534,974.29
折旧与摊销	4,811,372.73	4,011,736.25
其他	7,501,217.27	1,999,562.99
合计	57,446,862.53	45,950,442.11

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	12,877.57	585.80
减：利息收入	844,109.69	2,020,067.17
汇兑损益	975,030.60	1,869,411.49
其他	309,945.51	367,289.29
合计	453,743.99	217,219.41

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	6,273,714.96	4,897,700.22
代扣个人所得税手续费	51,462.67	70,376.82
合计	6,325,177.63	4,968,077.04

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
生物芯片的研发及产业化项目*1	5,343,753.01	2,264,446.42	与资产相关
产业扶持资金-装修补贴*2	30,024.40	30,024.40	与资产相关
发明专利经费*3	1,440.00	4,000.00	与收益相关
研发财政补贴*4	247,400.00	400,000.00	与收益相关
国际市场财政补贴*5	21,600.00	29,511.00	与收益相关
稳岗补贴*6	62,097.55	89,568.40	与收益相关
小微企业房租补助*7	41,500.00	88,100.00	与收益相关
博士工作站建站补贴*8	500,000.00		与收益相关
职工创新示范基地补助*9	10,000.00		与收益相关
促进经济发展专项资金*10	15,900.00		与收益相关
潮州市专利资助资金		1,350.00	与收益相关
2017年度省企业研究开发省级财政补助资金		1,550,700.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
潮州市创税前 50 强企业生产发展扶持资金		100,000.00	与收益相关
2017 年高新技术企业补助资金（市级资金）		80,000.00	与收益相关
2017 年高新技术企业补助资金（区级配套奖励资金）		120,000.00	与收益相关
2018 年市级节能专项资金		40,000.00	与收益相关
2017 年度市知识产权专项资金		100,000.00	与收益相关
合计	6,273,714.96	4,897,700.22	

*1、详见附注五（二十四）。

*2、详见附注五（二十四）。

*3、根据湘财企[2018]60 号潮州市湘桥区财政局《关于下达潮州市 2018 年度专利资助及奖励项目资金的通知》，本公司于 2019 年 1 月 23 日收到潮州市湘桥区财政局拨款 1,440.00 元。

*4、根据《广州市企业研发经费投入后补助实施方案》及区科技发展专项资金安排，广州凯普于 2019 年 3 月 26 日收到广州开发区财政国库集中支付中心拨款 123,700.00 元，于 2019 年 3 月 28 日收到广州市财政局国库支付分局拨款 123,700.00 元。

*5、根据穗商务函〔2019〕1244 号《广州市商务局关于中央财政 2019 年度外经贸发展专项资金（促进对外投资合作事项）申报指南的通知》，广州凯普于 2019 年 10 月 31 日收到广州开发区商务局（黄埔区商务局）拨款 21,600.00 元。

*6、根据潮人社[2016]143 号潮州市人力资源保障局、潮州市财政局、潮州市地方税务局《关于做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》，本公司和潮州化学本年度分别获得失业保险稳岗补贴 7,892.50 元和 54,205.05 元。

*7、根据昌双创办发[2018]1 号《昌平区小微企业房租补助暂行办法》，北京检验所于 2019 年 4 月 10 日收到小微企业房租补助 41,500.00 元。

*8、根据潮财社[2018]144 号潮州市财政局《关于提前下达 2019 年粤东西北地区博士工作站建站补贴的通知》，本公司于 2019 年 1 月 31 日收到潮州市财政局拨款 500,000.00 元。

*9、2019 年 4 月 29 日，本公司收到潮州市总工会职工创新示范基地补助 10,000.00 元。

*10、根据潮商务[2019]46 号潮州市商务局《关于下达 2019 年促进经济发展专项资金（外贸方向及双向投资方向）项目分配的通知》，本公司于 2019 年 9 月 18 日收到潮州市商务局拨款 15,900.00 元。

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	11,153,516.21	13,828,296.94
合计	11,153,516.21	13,828,296.94

(三十九) 信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	4,563,107.79
其他应收款坏账损失	663,397.48
合计	5,226,505.27

(四十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		5,022,412.48
存货跌价损失	406,501.11	-102,935.48
合计	406,501.11	4,919,477.00

(四十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产损益	824,904.54	181,531.55	824,904.54
合计	824,904.54	181,531.55	824,904.54

(四十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		1,200,000.00	
其他	854,037.36	219,292.93	854,037.36
合计	854,037.36	1,419,292.93	854,037.36

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
企业上市奖励专项资金		1,200,000.00	与收益相关
合计		1,200,000.00	

(四十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废/损毁	173,616.87	2,825.00	173,616.87
捐赠支出	2,393,958.00	1,407,417.00	2,393,958.00
其他	16,764.09	84,555.11	16,764.09
合计	2,584,338.96	1,494,797.11	2,584,338.96

(四十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	26,508,057.85	21,550,605.07
递延所得税费用	-8,941,412.58	-2,355,013.58
合计	17,566,645.27	19,195,591.49

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	154,522,663.74
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	23,178,399.56
子公司适用不同税率的影响	-3,093,171.76
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	848,170.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,218,256.74
研发费用加计扣除	-6,585,009.88
所得税费用	17,566,645.27

(四十五) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款		1,067,288.41
政府补助	899,937.55	3,803,229.40
利息收入	844,109.69	2,020,067.16
保证金	9,089,846.88	2,428,185.61
其他	1,763,295.51	1,656,941.63
合计	12,597,189.63	10,975,712.21

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	212,757,946.16	174,555,015.26
管理费用	47,110,860.58	43,234,604.99
研发费用	16,432,939.65	15,066,212.83
往来款		932,278.19
保证金	1,583,892.26	6,977,667.82
捐赠	2,393,958.00	1,407,417.00
其他	3,482,577.41	1,103,384.74
合计	283,762,174.06	243,276,580.83

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到投资款	300,000.00	
合计	300,000.00	

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁款项	60,173.00	9,840.00
回购本公司股份	411,549.60	80,150,569.96
合计	471,722.60	80,160,409.96

(四十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	136,956,018.47	106,743,342.98
加：信用减值损失	5,226,505.27	
资产减值准备	406,501.11	4,919,477.00
固定资产折旧	35,637,332.31	26,244,489.65
无形资产摊销	5,571,368.54	4,520,750.90
长期待摊费用摊销	12,188,658.99	9,658,413.41
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)	-824,904.54	-181,531.55
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	110,234.13	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	12,877.57	3,790,925.10
投资损失(收益以“-”号填列)	-11,153,516.21	-13,828,296.94

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,211,773.72	1,256,042.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-345,003.90	-335,714.15
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,617,396.36	-9,794,874.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-71,009,498.90	-66,824,878.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,920,808.94	7,543,705.19
其他	4,963,573.55	6,678,371.90
经营活动产生的现金流量净额	112,831,785.25	80,390,222.68
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	257,332,758.67	55,579,888.54
减：现金的期初余额	55,579,888.54	184,363,292.58
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	201,752,870.13	-128,783,404.04

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	257,332,758.67	55,579,888.54
其中：库存现金	76,336.83	93,343.18
可随时用于支付的银行存款	257,255,507.15	55,343,682.04
可随时用于支付的其他货币资金	914.69	142,863.32
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	257,332,758.67	55,579,888.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十七) 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			43,936.57
其中：美元	4,368.58	6.9762	30,476.09
欧元			
港币	15,026.55	0.8958	13,460.48
应收账款			8,695,958.82

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	235,840.75	6.9762	1,645,272.24
欧元			
港币	7,871,002.45	0.8958	7,050,686.58
其他应收款			55,990,264.35
其中：美元			
欧元			
港币	10,857,659.88	0.8958	9,726,074.57
应付账款			23,132,094.89
其中：美元	22,760.00	6.9762	158,778.31
欧元			
港币	6,670,436.75	0.8958	5,975,243.84
其他应付款			8,499,036.37
其中：美元			
欧元			
港币	9,487,861.27	0.8958	8,499,036.37

(四十八) 政府补助

1、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
			本期金额	上期金额	
递延收益	16,850,122.00	递延收益	5,373,777.41	2,294,470.82	其他收益

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
奖励			1,200,000.00	
专项补助	899,937.55	899,937.55	2,603,229.40	其他收益

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 处置子公司

无。

(四) 其他原因的合并范围变动

子公司广州医疗投资于2019年2月2日设立控股子公司凯鸣医疗管理，持股60%；

子公司凯普医学检验于2019年10月31日设立全资子公司石家庄凯普检验所。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
凯普化学	潮州市	潮州市	研发、生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
凯普生物香港	香港	香港	贸易	100.00		同一控制下企业合并
香港基因	香港	香港	研发		100.00	同一控制下企业合并
香港凯普科技	香港	香港	研发		100.00	同一控制下企业合并
和康药业	香港	香港	研发、生产、销售		100.00	同一控制下企业合并
北京康仲	北京市	北京市	教育、技术服务、销售	80.00	20.00	设立
上海凯普	上海市	上海市	技术服务、销售	80.00	20.00	设立
香港检验公司	香港	香港	技术服务	41.67	58.33	设立
广州凯普	广州市	广州市	研发、销售	61.00	39.00	设立
凯普医药	广州市	广州市	研发、生产、销售		100.00	设立
合肥凯普检验	合肥市	合肥市	技术服务		100.00	设立
广州天成	广州市	广州市	贸易		100.00	设立
广州康健	广州市	广州市	技术服务		100.00	设立
凯普医学检验	广州市	广州市	技术服务	67.41		设立
长沙凯普检验所	长沙市	长沙市	技术服务		67.41	设立
郑州凯普检验所	郑州市	郑州市	技术服务		67.41	设立
北京凯普检验所	北京市	北京市	技术服务		60.67	设立
广州凯普检验所	广州市	广州市	技术服务		67.41	设立
昆明凯普检验所	昆明市	昆明市	技术服务		67.41	设立
济南凯普检验所	济南市	济南市	技术服务		67.41	设立
沈阳凯普检验所	沈阳市	沈阳市	技术服务		67.41	设立
武汉凯普检验	武汉市	武汉市	技术服务		67.41	设立
成都凯普检验所	成都市	成都市	技术服务		67.41	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南昌凯普检验所	南昌市	南昌市	技术服务		67.41	设立
太原凯普检验所	太原市	太原市	技术服务		67.41	设立
山西鉴定所	太原市	太原市	临床司法鉴定		67.41	设立
上海凯普检验所	上海市	上海市	技术服务		67.41	设立
贵阳凯普检验所	贵阳市	贵阳市	技术服务		67.41	设立
重庆凯普检验所	重庆市	重庆市	技术服务		67.41	设立
西安凯普检验	西安市	西安市	技术服务		67.41	设立
福州凯普检验所	福州市	福州市	技术服务		40.45	设立
绍兴凯普检验所	绍兴市	绍兴市	技术服务		67.41	设立
南京凯普检验所	南京市	南京市	技术服务		67.41	设立
兰州凯普检验所	兰州市	兰州市	技术服务		43.82	设立
广州医疗投资	广州市	广州市	投资咨询服务		67.41	设立
石家庄凯普检验所	石家庄市	石家庄市	技术服务		67.41	设立
医疗健康管理	广州市	广州市	医疗健康管理咨询	100.00		设立
凯宏药业	潮州市	潮州市	批发药品		70.00	设立
郑州康夏	郑州市	郑州市	健康管理咨询服务		100.00	设立
凯鸣医疗管理	沈阳市	沈阳市	医疗企业管理		40.45	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
凯普医学检验	32.59%	-10,332,799.54		99,936,106.31

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						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
凯普医学检验	12,963.91	18,506.21	31,470.13	1,233.45	19.78	1,253.23	19,156.41	14,802.50	33,958.91	761.23	11.26	772.49

子公司名称	本期金额			上期金额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
凯普医学检验	7,323.74	-3,039.52	-3,039.52	3,509.71	-2,089.39	-2,089.39
						经营活动现金流量
						-2,725.83

(单位: 万元)

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

本报告期本公司不存在合营安排或联营企业中的权益。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务总监递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

(二) 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司本报告期末发生银行借款，不存在利率风险。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还

可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，
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	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	30,476.09	13,460.48	43,936.57	10,057,293.82	6,034,133.21	16,091,427.03
应收账款	1,645,272.24	7,050,686.58	8,695,958.82	166,871.75	13,285,218.31	13,452,090.06
其他应收款		9,726,074.57	9,726,074.57		12,381,129.91	12,381,129.91
小计	1,675,748.33	16,790,221.63	18,465,969.96	10,224,165.57	31,700,481.43	41,924,647.00
应付账款	158,778.31	5,975,243.84	6,134,022.15		6,054,986.14	6,054,986.14
其他应付款		8,499,036.37	8,499,036.37		9,698,214.71	9,698,214.71
小计	158,778.31	14,474,280.21	14,633,058.52		15,753,200.85	15,753,200.85
合计	1,516,970.02	2,315,941.42	3,832,911.44	10,224,165.57	15,947,280.59	26,171,446.15

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

汇率变化	对净利润的影响	
	本期	上期
上升 10%	-383,291.14	-2,617,144.62
下降 10%	383,291.14	2,617,144.62

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生
资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风
险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价
证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥
有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	0-6 个月	6-12 个月	1-3 年	3 年以上	5 年以上	
应付账款	35,429,082.24		433,897.10	58,720.00		35,921,699.34
其他应付款	27,014,589.06		3,323,645.00	20,000.00		30,358,234.06
长期应付款	57,732.69	36,265.57	100,893.98	59,483.18		254,375.42
合计	62,501,403.99	36,265.57	3,858,436.08	138,203.18		66,534,308.82

项目	上年年末余额					合计
	0-6 个月	6-12 个月	1-3 年	3 年以上	5 年以上	
应付账款	25,761,585.16					25,761,585.16
其他应付款	18,987,588.13	6,945,672.00	9,260,896.00			35,194,156.13
长期应付款	16,473.83	16,473.83	65,895.32	65,895.32		164,738.30
合计	44,765,647.12	6,962,145.83	9,326,791.32	65,895.32		61,120,479.59

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
香港科创	香港	投资	1,000.00 万港币	32.48	32.48

本公司的母公司情况的说明：

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

本公司最终控制方是管乔中、王建瑜及其儿子管秩生、女儿管子慧，管乔中、王建瑜、管秩生、管子慧通过控制公司控股股东香港科创控制本公司，通过香港科创间接控制公司 32.48% 的股权，王建瑜直接持有公司 0.15% 股权，合计控制公司 32.63% 股权。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司不存在合营和联营企业的情况。

(四) 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
云南众合之企业管理有限公司(原“潮州市合众投资有限公司”，以下简称“云南合众”)	持股 5% 以上股东
香港文化传播事务有限公司	实际控制人控制的企业，香港科创的股东
永俊五金有限公司	实际控制人控制的企业，香港科创的股东
永南发展有限公司	实际控制人控制的企业
伟业工艺(潮州)有限公司(以下简称“潮州伟业”)	董事长控制的公司
黄伟雄	董事长
管乔中	董事、总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王建瑜	董事、常务副总经理
管秩生	董事、副总经理
杨小燕	董事
蔡丹平	董事
徐复雄	独立董事
唐有根	独立董事
洪冠平	独立董事
马瑞君	监事会主席
邱美兰	监事
徐琬坚	职工代表监事
谢龙旭	副总经理
陈毅	副总经理、董事会秘书
李庆辉	财务总监
梁国智	董事（2019年9月2日离任）
余浩明	独立董事（2019年9月2日离任）
赵浩瀚	独立董事（2019年9月2日离任）
朱祥象	监事会主席（2019年9月2日离任）

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

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

本报告期不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

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

关联租赁情况说明：本报告期关联租赁主要是承租潮州经济开发试验区北片高新区伟业大厦食堂，年租金为5,000.00元，承租期：2018年1月1日至2019年12月31日；伟业大厦B幢第三层，租金为10,000.00元/月，承租期：2018年1月1日至2019年12月31日；伟业大厦B幢第四层，租金为10,000.00元/月，承租期：2017年11月1日至2021年10月31日。

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	8,482,615.58	7,725,570.64

(六) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	潮州伟业	5,000.00	250.00		

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	6,769,263.00
公司本期失效的各项权益工具总额	411,621.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	授予价格为 23.06 元/股；合同剩余期限：6 个月

其他说明：

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

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

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

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

(4) 本激励计划的有效期限为限制性股票授予之日起至所有限制性股票解锁或回购注销完毕之日止。本激励计划有效期为限制性股票授予之日起 48 个月。本计划授予的限制性股票自授予之日起满 12 个月后，满足解除限售条件的，激励对象可以在未来 36 个月内按 30%：30%：40%的比例分三期解除限售。解锁条件为：以 2016 年净

利润为基数，2017年、2018年、2019年各年度的净利润较2016年相比，增长比例分别不低于15%、35%、55%。本计划中所指净利润或计算过程中所需使用的净利润均指以经审计的归属于上市公司股东的净利润为计算依据。激励对象只有在规定的考核年度内达到公司业绩目标，所在组织业绩考核结果达到60分以上，以及个人绩效考核为“优秀或良好”时，即考核综合评分70分以上（含70分），才可具备获授限制性股票本年度的解除限售资格。若达到解除限售条件，激励对象根据考核结果按照《激励计划》的相关规定对该期内可解除限售部分的限制性股票申请解除限售；未达解除限售条件的限制性股票，由公司按照回购价格回购注销。

(5) 2018年6月7日，公司召开第三届董事会第十九次会议和第三届监事会第十一次会议，审议通过《关于调整第一期（2017年-2019年）限制性股票激励计划回购数量、回购价格并回购注销部分已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，同意对5名离职的激励对象持有的限制性股票进行回购注销，并根据公司2017年度利润分配及公积金转增股本方案的实施情况，对限制性股票的回购数量和回购价格进行调整。调整后的回购数量为26,000股，回购价格为11.28元/股。2018年6月25日，公司召开2018年第一次临时股东大会审议通过上述事项。

(6) 2018年7月24日，公司召开第三届董事会第二十一次会议，审议通过《关于公司第一期（2017年-2019年）限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，认为公司第一期（2017年-2019年）限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售的条件已经满足，同意为208名激励对象获授的限制性股票办理第一期解除限售事宜，解除限售股份的数量为602,400股。2018年8月14日，第一个解除限售期可解除限售的限制性股票已解除限售并上市流通。

(7) 2018年9月6日，公司已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了5名离职的激励对象持有的26,000股限制性股票的回购注销。

(8) 2019年7月4日，公司第三届董事会第二十九次会议和第三届监事会第十九次会议审议通过了《关于调整第一期（2017年-2019年）限制性股票激励计划回购数量、回购价格并回购注销部分已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，同意公司根据2018年利润分配及公积金转增股本方案的实施情况调整限制性股票的回购数量及回购价格，并对10名已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计42,840股（调整后）进行回购注销。独立董事发表了同意的独立意见。2019年7月22日，公司召开2019年第一次临时股东大会审议通过上述事项。

(9) 2019年7月4日，公司第三届董事会第二十九次会议和第三届监事会第十九次会议审议通过了《关于公司第一期（2017年-2019年）限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，认为公司第一期（2017年-2019年）

限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售的条件已经满足, 同意为 198 名符合解除限售条件的激励对象获授的限制性股票办理第二个解除限售期解除限售事宜, 解除限售股份的数量为 704,520 股。独立董事发表了同意的独立意见。

(10) 2019 年 9 月 12 日, 公司已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了 10 名激励对象持有的限制性股票 42,840 股的回购注销。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票市价
可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司根据在职激励对象对应的权益工具、以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	18,328,152.48
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,813,392.25

(三) 股份支付的修改、终止情况

无。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

(1) 经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同, 本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下:

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	4,562,508.74
1 至 2 年	2,468,248.81
2 至 3 年	1,946,678.06
3 年以上	1,434,627.24
合计	10,412,062.85

(二) 或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2020年4月14日公司召开第四届董事会第六次会议，经董事会决议通过：以截至2019年12月31日的总股本212,454,284股（已扣除期后公司从二级市场上回购并注销的股份4,927,063股）为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币2.00元（含税），不送配不转增。

本利润分配预案尚需提请2019年年度股东大会审议，经股东大会批准后实施。

(二) 非公开发行情况

根据2020年3月5日召开的2020年第二次临时股东大会决议，本公司向中国证监会申请非公开发行股票，拟募集资金总额不超过人民币10.50亿元（含本数），且发行股份总数不超过本次发行前总股本的20%，即42,490,856股（含本数）。2020年3月12日中国证监会对本公司提交的《创业板上市公司非公开发行新股核准》申请材料进行了审查，认为符合法定形式，决定对该行政许可申请予以受理，发文编号为200417。截至本报告日，上述非公开发行股份申请尚在审理中。

(三) 注销回购股份的减资情况

根据本公司2020年1月14日召开第四届董事会第三次会议和2020年2月3日召开2020年第一次临时股东大会决议，本公司将从二级市场上回购的公司股份4,927,063股进行注销，并将注册资本由217,381,347元变更至212,454,284元，且对《公司章程》进行修订。

(四) 新冠病毒检测业务情况

2020年1月，新型冠状病毒肺炎疫情爆发，基于疫情防控需要，公司快速组织科研力量投入核酸检测试剂盒研制，并组织员工复产复工，投入到抗击疫情的工作中。公司目前已完成三款新冠病毒检测试剂盒的开发。其中“新型冠状病毒(2019-nCoV)核酸检测试剂盒(PCR-荧光探针法)”已取得欧盟CE认证，申请列入世界卫生组织(WHO)应急使用清单(EUL)已获受理，目前在向国家药品监督管理局进行注册申报。公司第三方实验室方面，目前，武汉、北京、广州、重庆、西安、南昌、济南、昆明、郑州、成都、太原等11家第三方医学检验实验室被获批承接新冠病毒检测业务。

公司预计此次新冠疫情将对公司的主营业务造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告披露日，尚未发现重大不利影响。

(五) 新产品注册情况

2020年1月、3月，公司全资子公司凯普化学陆续取得国家药品监督管理局颁发的2项医疗器械注册证书，分别为产品“生殖道感染病原体核酸检测试剂盒（PCR+导流杂交法）”、“葡萄糖-6-磷酸脱氢酶基因检测试剂盒（PCR+导流杂交法）”。上述产品注册证的取得，丰富了公司的产品种类，提升公司的核心竞争力，将对公司未来的经营发展产生积极影响，实际销售情况取决于未来市场推广效果。

十三、其他重要事项

(一) 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	147,290,874.46	114,079,529.18
归属于母公司所有者的终止经营净利润		

2、 终止经营净利润

无。

(二) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

分部信息

报告分部的确定依据与会计政策

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

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

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

2、 报告分部的财务信息

项目	体外诊断试剂及配套仪器	医学检测服务	分部间抵销	合计
营业收入	729,337,724.01	95,522,409.88	95,467,331.83	729,392,802.06
营业成本	151,802,510.58	77,456,791.95	87,673,288.47	141,586,014.06
资产总额	1,930,701,660.64	321,681,220.41	955,414,703.60	1,296,968,177.45
负债总额	99,320,074.58	18,297,526.12	5,289,433.22	112,328,167.48

(三) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1、 持股 5%以上的股东股份质押情况

截至 2019 年 12 月 31 日，公司持股 5%以上的股东云南合众直接持有公司股份 25,554,000 股，占公司总股本的 11.76%；其所持有本公司股份累计被质押 12,720,000 股质押给红塔证券股份有限公司，占其所持有本公司股份的 49.78%，占公司总股本的 5.85%。

2、 第一期（2017 年-2019 年）限制性股票激励计划解除限售

公司于 2019 年 7 月 4 日召开的第三届董事会第二十九次会议和第三届监事会第十九次会议及 2018 年 7 月 4 日召开的 2019 年第一次临时股东大会审议通过了《关于调整第一期（2017 年-2019 年）限制性股票激励计划回购数量、回购价格并回购注销部分已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，同意公司根据 2018 年利润分配及公积金转增股本方案的实施情况调整限制性股票回购数量及回购价格，并对 10 名已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 42,840 股（调整后）进行回购注销。

公司于 2019 年 7 月 4 日召开的第三届董事会第二十九次会议和第三届监事会第十九次会议审议通过了《关于公司第一期（2017 年-2019 年）限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，认为公司第一期（2017 年-2019 年）限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售的条件已经满足，同意为 198 名符合解除限售条件的激励对象获授的限制性股票办理第二个解除限售期解除限售事宜，解除限售股份的数量为 704,520 股。实际可上市流通数量 629,640 股于 2019 年 7 月 15 日（星期一）上市流通。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	115,837.20	
合计	115,837.20	

2、 期末公司无质押的应收票据。

3、 期末公司无背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4、 期末公司无出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	10,649,098.91	10,048,419.41
1至2年	966,908.60	237,189.00
2至3年	50,143.00	138,879.10
3至4年	138,879.10	58,020.00
4至5年	58,020.00	
5年以上	1,768.00	1,768.00
小计	11,864,817.61	10,484,275.51
减：坏账准备	722,721.46	591,421.59
合计	11,142,096.15	9,892,853.92

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

(1) 类别明细情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合	11,083,001.71	93.41	722,721.46	6.52	10,360,280.25
无风险组合	781,815.90	6.59			781,815.90
合计	11,864,817.61	100.00	722,721.46	6.09	11,142,096.15

类别	上年年末余额				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	10,484,275.51	100.00	591,421.59	5.64	9,892,853.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	10,484,275.51	100.00	591,421.59	5.64	9,892,853.92

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

1) 信用风险特征组合中, 采用账龄损失率计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	10,649,098.91	493,364.15	4.63
1 至 2 年	966,908.60	96,690.86	10.00
2 至 3 年	50,143.00	15,042.90	30.00
3 至 4 年	138,879.10	69,439.55	50.00
4 至 5 年	58,020.00	46,416.00	80.00
5 年以上	1,768.00	1,768.00	100.00
合计	11,864,817.61	722,721.46	6.09

2) 信用风险特征组合中, 无风险组合的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	781,815.90		

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收合并范围外客户	591,421.59	591,421.59	131,299.87			722,721.46
合计	591,421.59	591,421.59	131,299.87			722,721.46

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	2,200,852.15	18.55	110,042.61
第二名	1,370,127.96	11.55	69,924.80
第三名	1,311,578.45	11.05	65,578.92
第四名	1,185,936.00	10.00	59,296.80
第五名	853,734.24	7.20	42,686.71
合计	6,922,228.80	58.34	347,529.84

6、 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	31,029,664.34	292,740.31
合计	31,029,664.34	292,740.31

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	30,892,195.11	50,742.43
1至2年	10,000.00	105,000.00
2至3年	105,000.00	50.00
3至4年	50.00	300,000.00
4至5年	300,000.00	
5年以上	10,000.00	20,000.00
小计	31,317,245.11	475,792.43
减：坏账准备	287,580.77	183,052.12
合计	31,029,664.34	292,740.31

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合	526,165.43	1.68	287,580.77	54.66	238,584.66
无风险组合	30,791,079.68	98.32			30,791,079.68
合计	31,317,245.11	100.00	287,580.77	0.92	31,029,664.34

类别	上年年末余额				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项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	475,792.43	100.00	183,052.12	38.47	292,740.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	475,792.43	100.00	183,052.12	38.47	292,740.31

按组合计提坏账准备的其他应收款：

1) 信用风险特征组合中，采用账龄损失率计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	30,892,195.11	5,055.77	0.02
1 至 2 年	10,000.00	1,000.00	10.00
2 至 3 年	105,000.00	31,500.00	30.00
3 至 4 年	50.00	25.00	50.00
4 至 5 年	300,000.00	240,000.00	80.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	31,317,245.11	287,580.77	

2) 信用风险特征组合中，无风险组合的其他应收款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	30,791,079.68		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	183,052.12			183,052.12
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	104,528.65			104,528.65
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	287,580.77			287,580.77

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	475,792.43			475,792.43
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	30,791,079.68			30,791,079.68
本期直接减记				
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	31,266,872.11			31,266,872.11

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收合并外其他客户	183,052.12	183,052.12	104,528.65			287,580.77
合计	183,052.12	183,052.12	104,528.65			287,580.77

本期无收回或转回坏账准备情况。

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
员工购房借款	53,800.00	
押金、保证金	446,858.00	455,050.00
公司往来款	30,791,079.68	
其他	25,507.43	20,742.43
合计	31,317,245.11	475,792.43

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	保证金及押金	300,000.00	4-5年	0.97	240,000.00
第二名	保证金及押金	90,000.00	2-3年	0.29	27,000.00
第三名	员工借款及备用金	53,800.00	1年内	0.17	2,690.00
第四名	保证金及押金	20,208.00	1年内	0.07	1,010.40
第五名	保证金及押金	15,000.00	2-3年	0.05	4,500.00
合计		479,008.00		1.54	275,200.40

(8) 期末无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 期末无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司 投资	683,150,474.41		683,150,474.41	680,298,438.35		680,298,438.35
合计	683,150,474.41		683,150,474.41	680,298,438.35		680,298,438.35

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
凯普化学	59,958,976.15	2,702,932.42		62,661,908.57		
北京康仲	1,600,000.00			1,600,000.00		
凯普生物(香港)	149,294,939.13			149,294,939.13		
上海凯普	1,600,000.00			1,600,000.00		
广州凯普	159,830,852.17	94,190.79		159,925,042.96		
凯普医药	203,670.90	54,912.85		258,583.75		
香港检验公司	4,060,000.00			4,060,000.00		
凯普医学检验	253,750,000.00			253,750,000.00		
医疗健康	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	680,298,438.35	2,852,036.06		683,150,474.41		

(五) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,978,528.03	11,180,685.30	49,195,425.87	13,993,744.27
其他业务	8,854,623.13	4,281,436.62	7,932,707.23	4,002,090.65
合计	65,833,151.16	15,462,121.92	57,128,133.10	17,995,834.92

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	56,978,528.03	49,195,425.87
试剂盒收入	56,978,528.03	49,195,425.87
其他业务收入	8,854,623.13	7,932,707.23
合计	65,833,151.16	57,128,133.10

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		170,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,749,008.22	5,479,303.10
合计	3,749,008.22	175,479,303.10

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	714,670.41	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,273,714.96	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公	11,153,516.21	

项目	金额	说明
允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,620,067.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	51,462.67	
小计	16,573,296.78	
所得税影响额	-3,352,803.22	
少数股东权益影响额（税后）	-1,269,654.39	
合计	11,950,839.17	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.49	0.70	0.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.31	0.64	0.64

广东凯普生物科技股份有限公司
(加盖公章)
2020年4月14日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764L

证照编号: 01000000202002100011



扫描二维码
即可查询企业
信用信息
及更多服务



(普通合伙)

立信会计师事务所
(普通合伙)

名称 立信会计师事务所
类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人

宋建弟、杨志洪

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所

上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务,出具审计报告;办理企业年度财务决算审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、信息技术系统实施领域的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】




登记机关

2020年02月10日

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关： 二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称：立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一一年七月 十日
证书有效期至: 二〇一三年七月 十日



姓名	李斌华
Full name	李斌华
性别	男
Sex	男
出生日期	1985-02-12
Date of birth	1985-02-12
工作单位	立信大华会计师事务所有限公司深圳分所
Working unit	立信大华会计师事务所有限公司深圳分所
身份证号码	360124198502125431
Identity card No.	360124198502125431



110001610230

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 10 月 25 日
Date of Issuance ly /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2016.7.30
年度注册

2017.5.25



5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



李斌华
110001610230
深圳市注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

11



姓名 王燕
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出生日期 1983-08-05
Date of birth _____
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合
伙)深圳分所
Working unit _____
身份证号码 430526198308050029
Identity card No. _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 310000040943
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 06 月
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



王照
310000060943
深圳市注册会计师协会

年
/y

月
/m

日
/d



立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

年
/y

月
/m

日
/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.