

北京九强生物技术股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2019] 48490009 号

目 录

一、 审计报告.....	1-5
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表.....	6-7
2、 合并利润表.....	8
3、 合并现金流量表.....	9
4、 合并股东权益变动表.....	10-11
5、 资产负债表.....	12-13
6、 利润表.....	14
7、 现金流量表.....	15
8、 股东权益变动表.....	16-17
9、 财务报表附注.....	18-104
三、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	
四、 签字注册会计师资格证书（复印件）	

审 计 报 告

瑞华审字【2019】48490009 号

北京九强生物技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京九强生物技术股份有限公司（以下简称“九强生物”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了九强生物 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的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，我们独立于九强生物，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。

（一）商誉的减值

1、事项描述

如财务报表附注六、12 所述，截止 2018 年 12 月 31 日，九强生物因收购子公司北京美创新跃医疗器械有限公司（以下简称“美创公司”）产生的商誉为 28,180.14 万元，商誉减值准备为 0 元。

九强生物管理层（以下简称“管理层”）聘请外部评估机构对收购美创公司所产生的商誉对应的资产组进行评估，以协助管理层对美创公司的商誉进行减值测试。减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。商誉减值测试涉及管理层运用重大会计估计和判断，其所基于的假设，受到预期未来市场和经济环境，尤其是国内的未来市场和经济环境的影响而可能有所改变，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，我们将商誉减值作为关键审计事项予以重点关注。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）客观评价独立评估师的专业胜任能力、独立性及客观性；

（2）由我方的内部评估专家对管理层提供的以商誉减值测试为目的的评估报告进行独立复核，并出具书面评估复核意见。复核内容包括：评估价值类型和评估方法的合理性，管理层划分的资产组的合理性，并对评估报告中采用的关键假设予以评价，对折现率，则参考了若干家可比上市公司的公开财务信息；对未来若干年的销售增长率和毛利率等经营和财务假设，则与美创公司历史财务数据进行了比较；

（3）比对分析我方的内部评估专家复核意见是否与管理层提供的评估结果有重大不一致意见，同时履行利用专家的工作审计程序。

（二）收入确认

如财务报表附注四、25 和附注六、30 所述，九强生物于 2018 年度实现销售收入 77,417.82 万元，主要为体外诊断试剂产生的收入，体外诊断试剂占主营业务收入的 88.59%。收入确认的一般原则是在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方时确认销售收入，结合体外诊断试剂销售的实际情况，九强生物根据与客户签订的销售合同、协议或客户通知，编制销售订单，结合库存情况组织试剂的生产和出库，在客户收货且预计款项可以回收后确认销售收入。

销售收入金额重大且为关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将九强生物的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- （1）了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；
- （2）检查公司销售收入的确认条件、方法及时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对本年度记录的交易选取样本，核对销售明细、销售合同/客户订单、收款单据、出库单、发运凭证、销售发票等以评价收入确认的真实性；
- （4）结合应收账款审计，选择主要客户函证本年度销售额以评价收入确认的完整性；
- （5）对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试，评价收入是否计入恰当的会计期间；
- （6）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估九强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，除非管理层计划清算九强生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九强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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对九强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九强生物不能持续经营。



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

（六）就九强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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师
（项目合伙人）：



黄怀颖

中国注册会计师：



韩婷

2019年3月28日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	480,118,519.71	683,091,030.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六、2	506,738,746.90	438,951,848.17
其中：应收票据	六、2	60,131,250.90	14,009,155.55
应收账款	六、2	446,607,496.00	424,942,692.62
预付款项	六、3	21,157,464.27	20,584,678.39
其他应收款	六、4	8,723,905.64	6,712,677.25
其中：应收利息	六、4	2,868,750.00	2,302,000.00
应收股利		-	-
存货	六、5	113,748,979.33	119,498,151.92
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	六、6	13,361,671.80	12,433,518.74
其他流动资产	六、7	127,627,903.05	1,073,077.17
流动资产合计		1,271,477,190.70	1,282,344,982.38
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款	六、8	6,103,590.00	8,601,156.19
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、9	233,925,349.73	170,090,594.00
在建工程	六、10	-	10,915,459.30
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、11	5,947,218.25	4,564,465.94
开发支出		-	-
商誉	六、12	281,801,427.62	281,801,427.62
长期待摊费用	六、13	3,939,698.87	4,496,035.14
递延所得税资产	六、14	6,247,127.59	5,615,806.12
其他非流动资产	六、15	55,283,761.89	10,247,000.00
非流动资产合计		593,248,173.95	496,331,944.31
资产总计		1,864,725,364.65	1,778,676,926.69

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	六、16	33,252,356.96	29,206,327.03
预收款项	六、17	14,564,979.81	18,361,551.80
应付职工薪酬	六、18	2,923.29	-
应交税费	六、19	17,287,246.34	22,956,834.77
其他应付款	六、20	19,086,924.82	36,697,071.89
其中：应付利息		-	-
一年内到期的非流动负债	六、21	63,981,707.21	61,678,617.61
其他流动负债	六、22	3,865,494.46	3,428,096.57
流动负债合计		152,041,632.89	172,328,499.67
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	六、23	6,262,325.08	71,007,714.88
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、24	3,218,137.51	4,233,517.51
递延所得税负债	六、14	1,000,733.61	1,079,285.14
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		10,481,196.20	76,320,517.53
负债合计		162,522,829.09	248,649,017.20
股东权益：			
股本	六、25	501,787,943.00	501,837,435.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、26	59,323,732.27	52,304,972.91
减：库存股	六、27	89,867,736.20	29,683,334.84
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、28	170,313,517.08	142,014,736.97
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、29	1,060,645,079.41	863,554,099.45
归属于母公司股东权益合计		1,702,202,535.56	1,530,027,909.49
少数股东权益		-	-
股东权益合计		1,702,202,535.56	1,530,027,909.49
负债和股东权益总计		1,864,725,364.65	1,778,676,926.69

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018年度

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、30	774,178,200.29	694,277,363.10
其中：营业收入	六、30	774,178,200.29	694,277,363.10
二、营业总成本		440,505,355.05	373,771,825.09
其中：营业成本	六、30	242,241,893.34	194,118,514.68
税金及附加	六、31	11,391,286.38	10,828,206.18
销售费用	六、32	95,342,985.03	87,040,124.31
管理费用	六、33	30,326,466.73	29,108,319.71
研发费用	六、34	61,037,070.67	53,656,329.70
财务费用	六、35	-6,674,656.97	-6,790,864.57
其中：利息费用		-	-
利息收入		10,509,305.28	9,743,899.58
资产减值损失	六、36	6,840,309.87	5,811,195.08
加：其他收益	六、37	12,840,181.69	3,117,675.44
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、38	763,682.59	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		347,276,709.52	323,623,213.45
加：营业外收入	六、39	3,264,675.05	59,093.78
减：营业外支出	六、40	587,617.65	2,793,914.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		349,953,766.92	320,888,392.53
减：所得税费用	六、41	49,288,485.59	47,736,984.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		300,665,281.33	273,151,407.90
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		300,665,281.33	273,151,407.90
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		300,665,281.33	273,151,407.90
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
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		300,665,281.33	273,151,407.90
归属于母公司股东的综合收益总额		300,665,281.33	273,151,407.90
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.60	0.55
（二）稀释每股收益（元/股）		0.57	0.55

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
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		794,744,029.32	712,439,442.14
收到的税费返还		722,974.64	1,845.95
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	27,423,509.86	12,756,369.68
经营活动现金流入小计		822,890,513.82	725,197,657.77
购买商品、接受劳务支付的现金		258,150,843.06	252,044,985.77
支付给职工以及为职工支付的现金		67,330,094.97	54,224,679.92
支付的各项税费		146,810,784.46	127,774,274.06
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	94,450,985.40	83,246,234.98
经营活动现金流出小计		566,742,707.89	517,290,174.73
经营活动产生的现金流量净额		256,147,805.93	207,907,483.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,098,913.14	25,246,068.44
投资支付的现金		170,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	158,946,995.01
支付其他与投资活动有关的现金		-	1,125.71
投资活动现金流出小计		243,098,913.14	184,194,189.16
投资活动产生的现金流量净额		-243,098,913.14	-184,194,189.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	18,604,600.14
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	18,604,600.14
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		75,275,521.26	150,248,582.70
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	六、42	140,651,535.86	196,168.41
筹资活动现金流出小计		215,927,057.12	150,444,751.11
筹资活动产生的现金流量净额		-215,927,057.12	-131,840,150.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-94,346.70	-979,458.23
五、现金及现金等价物净增加额		-202,972,511.03	-109,106,315.32
加：期初现金及现金等价物余额		683,091,030.74	792,197,346.06
六、期末现金及现金等价物余额		480,118,519.71	683,091,030.74

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2018年度

编制单位：北京九强生物科技股份有限公司														金额单位：人民币
项 目	本年数													
	归属于母公司股东权益										少数 股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备			未分配利润	
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	501,837,435.00	-	-	-	52,304,972.91	29,683,334.84	-	-	142,014,736.97	-	863,554,099.45	-	1,530,027,909.49	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	501,837,435.00	-	-	-	52,304,972.91	29,683,334.84	-	-	142,014,736.97	-	863,554,099.45	-	1,530,027,909.49	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-49,492.00	-	-	-	7,018,759.36	60,184,401.36	-	-	28,298,780.11	-	197,090,979.96	-	172,174,625.07	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300,665,281.33	-	300,665,281.33	
（二）股东投入和减少资本	-49,492.00	-	-	-	7,018,759.36	60,184,401.36	-	-	-	-	-	-	-53,215,134.00	
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、股份支付计入股东权益的金额	-49,492.00	-	-	-	7,018,759.36	60,184,401.36	-	-	-	-	-	-	-53,215,134.00	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	28,298,780.11	-	-103,574,301.37	-	-75,275,521.26	
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	28,298,780.11	-	-28,298,780.11	-	-	
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-75,275,521.26	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	501,787,943.00	-	-	-	59,323,732.27	89,867,736.20	-	-	170,313,517.08	-	1,060,645,079.41	-	1,702,202,535.56	

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）
2018年度

上年数													人民币元
项 目	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	
		优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	499,891,806.00	-	-	26,146,851.76	20,679,567.28	-	-	115,982,996.22	-	766,683,015.00	-	1,388,025,101.70	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	499,891,806.00	-	-	26,146,851.76	20,679,567.28	-	-	115,982,996.22	-	766,683,015.00	-	1,388,025,101.70	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,945,629.00	-	-	26,158,121.15	9,003,767.56	-	-	26,031,740.75	-	96,871,084.45	-	142,002,807.79	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	273,151,407.90	-	273,151,407.90	
（二）股东投入和减少资本	1,945,629.00	-	-	26,158,121.15	9,003,767.56	-	-	-	-	-	-	19,099,982.59	
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、股份支付计入股东权益的金额	1,945,629.00	-	-	26,158,121.15	9,003,767.56	-	-	-	-	-	-	19,099,982.59	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	26,031,740.75	-	-176,280,323.45	-	-150,248,582.70	
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-26,031,740.75	-	-	
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-150,248,582.70	-	-150,248,582.70	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	501,837,435.00	-	-	52,304,972.91	29,683,334.84	-	-	142,014,736.97	-	863,554,099.45	-	1,530,027,909.49	

数字第16页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		411,700,499.59	623,230,416.05
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十六、1	499,650,563.95	434,762,647.23
其中：应收票据	十六、1	60,131,250.90	14,009,155.55
应收账款	十六、1	439,519,313.05	420,753,491.68
预付款项		20,323,234.85	19,937,288.04
其他应收款	十六、2	8,421,422.68	6,235,682.76
其中：应收利息	十六、2	2,868,750.00	2,302,000.00
应收股利		-	-
存货		109,104,109.12	115,996,113.90
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		13,361,671.80	12,433,518.74
其他流动资产		126,833,625.03	457,905.22
流动资产合计		1,189,395,127.02	1,213,053,571.94
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		6,103,590.00	8,601,156.19
长期股权投资	十六、3	343,321,078.38	343,321,078.38
投资性房地产		-	-
固定资产		213,834,347.94	149,884,811.59
在建工程		-	10,915,459.30
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		5,739,274.38	4,506,752.38
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		3,751,005.69	4,496,035.14
递延所得税资产		6,141,772.56	5,539,894.61
其他非流动资产		55,283,761.89	10,059,200.00
非流动资产合计		634,174,830.84	537,324,387.59
资产总计		1,823,569,957.86	1,750,377,959.53

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位: 北京九强生物技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		31,513,743.87	25,458,336.73
预收款项		12,233,816.54	13,637,952.46
应付职工薪酬		-	-
应交税费		13,624,248.73	19,742,178.30
其他应付款		17,247,252.42	34,019,131.44
其中: 应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		63,981,707.21	61,678,617.61
其他流动负债		3,799,914.49	3,408,844.41
流动负债合计		142,400,683.26	157,945,060.95
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		6,262,325.08	71,007,714.88
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		3,218,137.51	4,233,517.51
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		9,480,462.59	75,241,232.39
负债合计		151,881,145.85	233,186,293.34
股东权益:			
股本		501,787,943.00	501,837,435.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		59,323,732.27	52,304,972.91
减: 库存股		89,867,736.20	29,683,334.84
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		170,313,517.08	142,014,736.97
一般风险准备		-	-
未分配利润		1,030,131,355.86	850,717,856.15
股东权益合计		1,671,688,812.01	1,517,191,666.19
负债和股东权益总计		1,823,569,957.86	1,750,377,959.53

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2018年度

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	720,208,428.80	659,505,194.91
减：营业成本	十六、4	226,973,029.76	186,885,533.39
税金及附加		10,670,708.85	10,296,332.48
销售费用		84,626,178.61	81,294,407.48
管理费用		25,901,022.80	26,163,245.11
研发费用		57,383,256.58	50,536,033.24
财务费用		-5,818,829.35	-6,635,280.87
其中：利息费用		-	-
利息收入		9,433,278.56	9,585,303.72
资产减值损失		6,645,366.74	6,010,561.84
加：其他收益		12,760,713.69	3,117,675.44
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		763,682.59	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		327,352,091.09	308,072,037.68
加：营业外收入		3,264,675.05	47,169.86
减：营业外支出		582,955.35	2,785,029.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		330,033,810.79	305,334,177.75
减：所得税费用		47,046,009.71	45,016,770.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		282,987,801.08	260,317,407.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		282,987,801.08	260,317,407.49
（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、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益		-	-
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
六、综合收益总额		282,987,801.08	260,317,407.49

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2018年度

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
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		766,305,699.98	675,815,427.93
收到的税费返还		13,261,538.09	-
收到其他与经营活动有关的现金		11,115,823.61	12,294,830.52
经营活动现金流入小计		790,683,061.68	688,110,258.45
购买商品、接受劳务支付的现金		251,533,750.13	239,107,653.84
支付给职工以及为职工支付的现金		57,714,771.34	49,525,962.28
支付的各项税费		138,277,857.68	122,435,064.25
支付其他与经营活动有关的现金		99,197,090.63	77,828,237.33
经营活动现金流出小计		546,723,469.78	488,896,917.70
经营活动产生的现金流量净额		243,959,591.90	199,213,340.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,466,575.73	23,835,673.80
投资支付的现金		235,000,000.00	202,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	1,125.71
投资活动现金流出小计		304,466,575.73	226,336,799.51
投资活动产生的现金流量净额		-304,466,575.73	-226,336,799.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	18,604,600.14
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	18,604,600.14
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		75,275,521.26	150,248,582.70
支付其他与筹资活动有关的现金		75,651,535.86	196,168.41
筹资活动现金流出小计		150,927,057.12	150,444,751.11
筹资活动产生的现金流量净额		-150,927,057.12	-131,840,150.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-95,875.51	-979,458.23
五、现金及现金等价物净增加额		-211,529,916.46	-159,943,067.96
加：期初现金及现金等价物余额		623,230,416.05	783,173,484.01
六、期末现金及现金等价物余额		411,700,499.59	623,230,416.05

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表
2018年度

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	501,837,435.00	-	-	52,304,972.91	29,683,334.84	-	-	142,014,736.97	-	850,717,856.15	1,517,191,666.19
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	501,837,435.00	-	-	52,304,972.91	29,683,334.84	-	-	142,014,736.97	-	850,717,856.15	1,517,191,666.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-49,462.00	-	-	7,018,759.36	60,184,401.36	-	-	28,298,780.11	-	179,415,499.71	154,487,145.62
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	282,987,801.08	282,987,801.08
（二）股东投入和减少资本	-49,462.00	-	-	7,018,759.36	60,184,401.36	-	-	-	-	-	-53,215,134.00
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-49,462.00	-	-	7,018,759.36	60,184,401.36	-	-	-	-	-	-53,215,134.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-53,215,134.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	28,298,780.11	-	-103,574,301.37	-75,275,521.26
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	28,298,780.11	-	-28,298,780.11	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-75,275,521.26	-75,275,521.26
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	501,787,943.00	-	-	59,323,732.27	89,867,736.20	-	-	170,313,517.08	-	1,030,131,355.86	1,671,668,612.01

续于第18页至第104页的财务报表附注是本报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）
2018年度

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	上年数			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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他权益工具								
一、上年年末余额	499,891,806.00	-	-	-	26,146,851.76	20,879,567.28	-	-	115,982,996.22	-	766,680,772.11	1,388,022,856.81
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	499,891,806.00	-	-	-	26,146,851.76	20,879,567.28	-	-	115,982,996.22	-	766,680,772.11	1,388,022,856.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,945,629.00	-	-	-	26,156,121.15	9,003,767.56	-	-	25,031,740.75	-	84,037,084.04	129,188,607.36
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250,317,407.49	250,317,407.49
（二）股东投入和减少资本	1,945,629.00	-	-	-	26,156,121.15	9,003,767.56	-	-	-	-	-	19,099,982.59
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	1,945,629.00	-	-	-	26,156,121.15	9,003,767.56	-	-	-	-	-	19,099,982.59
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	25,031,740.75	-	-176,280,323.45	-150,248,582.70
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	25,031,740.75	-	-26,031,740.75	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-150,248,582.70	-150,248,582.70
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	501,837,435.00	-	-	-	52,304,972.91	29,883,334.84	-	-	142,014,736.97	-	850,717,855.15	1,517,191,666.19

公司于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京九强生物技术股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京九强生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），系由北京九强生物技术股份有限公司整体变更设立，并于 2011 年 3 月 17 日在北京市工商行政管理局办理变更登记，取得了注册号为 110000002603153 号的企业法人营业执照，注册资本为人民币 10,000 万元。

根据公司 2014 年第 5 次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1059 号文《关于核准北京九强生物技术股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司 2014 年 10 月 23 日采用网下配售方式向询价对象公开发行人民币普通股（A 股）912.3 万股，采用网上定价方式公开发行人民币普通股（A 股）2,198.7 万股（回拨后），共计公开发行人民币普通股（A 股）3,111 万股，其中新股发行 2,443 万股，老股东转让发行 668 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 14.32 元。本次发行后公司的注册资本变更为人民币 124,430,000 元。上述募集资金到位情况业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字【2014】48090216 号验资报告予以验证。公司股票于 2014 年 10 月 30 日在深圳证券交易所上市，股票代码：300406。

根据公司 2014 年度股东大会决议，公司以截至 2014 年 12 月 31 日总股本 124,430,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 124,430,000 股，转增后股本为人民币 248,860,000 元。

根据公司 2015 年第一次临时股东大会、第二届董事会第十二次会议决议以及修改后的章程规定，公司向于建平等 13 名员工发行人民币限制性股票 977,313 股，每股面值 1 元，本次变更后的股本为人民币 249,837,313 元。本次变更业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具（2015）京会兴验字第 03010015 号验资报告予以验证。

根据公司 2015 年度股东大会决议，公司以截至 2015 年 12 月 31 日总股本 249,837,313 股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 249,837,313 股，转增后股本为人民币 499,674,626 元。

根据公司 2016 年第二届董事会第十九次会议、第二届监事会第十二次会议、2015 年第

一次临时股东大会审议、及公司 2015 年第一次临时股东大会的授权，董事会认为激励计划规定的关于预留部分限制性股票的各项授予条件已经满足，确定 2016 年 6 月 7 日作为公司预留部分限制性股票的授予日，向全体 2 名激励对象授予全部 21.7180 万股预留部分限制性股票。每股面值 1 元，本次变更后的股本为人民币 499,891,806 元。本次变更业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具〔2016〕京会兴验字第 11000029 号验资报告予以验证。

根据公司 2017 年第一次临时股东大会、第二届董事会第二十五次会议、第三届监事会第七次会议决议，公司向张新玲等 12 名员工发行人民币限制性股票 936,803 股，每股面值 1 元，本次变更后的股本为人民币 500,828,609 元。本次变更业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具〔2017〕京会兴验字第 11000003 号验资报告予以验证。

根据公司 2017 年第二次临时股东大会、第三届董事会第八次会议、第二届监事会第十八次会议决议，公司向 DanSheng（盛丹）、付红伟两位员工发行人民币限制性股票 1,008,826 股，每股面值 1 元，本次变更后的股本为人民币 501,837,435 元。本次变更业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具〔2017〕京会兴验字第 11000013 号验资报告予以验证。

根据公司 2018 年第三届董事会第十六次会议、第三届监事会第十五次会议，因孙国敬发生离职情形，其已获授但尚未解除限售的限制性股票不得解除限售，由公司根据限制性股票的授予价格回购注销。本次回购注销的限制性股票共 49,492 股，每股面值 1 元。本次变更后的股本为人民币 501,787,943 元。本次变更业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具〔2018〕京会兴验字第 11000004 号验资报告予以验证。

公司住所：北京市海淀区花园东路 15 号旷怡大厦 5 层

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 3 月 28 日决议批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八、“在其他主体中的权益”。
本公司本年度合并范围比上年度增加 0 户。

本公司及子公司主要从事体外诊断试剂及体外诊断仪器的生产及销售。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006

年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事从事体外诊断试剂及体外诊断仪器经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公

司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的当月月初汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市

场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合

收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具

中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	单项金额不重大的应收款项，以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定不同账龄应计提坏账准备的比例。
无风险组合	此项主要针对应收票据。主要系银行承兑汇票、信誉度或知名度较高的企业开出的商业承兑汇票。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

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

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

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的

长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权

投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资

单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与

账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	45	5	2.11
机器设备	平均年限法	3-10	5	9.5~31.67

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	平均年限法	5	5	19
办公设备	平均年限法	5	5	19
电子设备	平均年限法	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费。长长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一方在本公司内，另一方在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）收入确认原则

A、商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

B、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

C、使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

D、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 收入确认的具体方法

报告期内，公司营业收入主要包括体外诊断试剂销售收入和体外诊断仪器销售收入，其销售模式分为两种：

A、销售体外诊断试剂，即公司向客户销售自产或代理的体外诊断试剂，其收入来源于体外诊断试剂的销售收入，利润来源于自产体外诊断试剂的毛利和代理体外诊断试剂的进销差价；

B、销售体外诊断仪器，即公司只向客户销售体外诊断仪器，而不提供后续的试剂供应。

公司收入确认具体方法如下：

A、“销售体外诊断试剂”模式的收入确认流程

- a. 根据公司与客户签订的销售合同、协议或客户通知，编制销售订单；
- b. 根据销售订单及库存情况组织试剂的生产和出库；在客户收货且预计款项可以回收后确认销售收入。

公司在将试剂出库并经客户收货后，相关的风险和报酬已经转移，公司并没有保留与所有权相关的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入金额能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的成本能够可靠计量，公司在此时依据出库单确认收入。

B、“销售体外诊断仪器”模式的收入确认流程

- a. 根据公司与客户签订的销售合同或协议，组织体外诊断仪器及配件的采购；
- b. 根据合同或协议的约定，将体外诊断仪器发送到客户指定的地点，安装调试至预定可使用状态，并取得经客户确认的验收报告或验收单；
- c. 根据经客户确认的验收报告或验收单，并预计款项可以回收后确认销售收入。

公司在取得经客户确认的验收报告或验收单后，相关的风险和报酬已经转移，公司并没有保留与所有权相关的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入金额能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的成本能够可靠计量，公司在此时确认收入。

C、技术转让的收入确认流程

a. 公司与客户签订销售合同或协议，公司将相应产品的生产配方及工艺控制流程转让给客户。

b. 根据收到的客户确认单，并预计款项可以回收后确认销售收入。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以

后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在

可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司按照规定编制了 2018 年度报表，并追溯调整了上期相关财务报表列报，会计政策变更对本公司年初数和上年数的影响如下：

A、合并资产负债表

科目	调整前	调整后
应收票据	14,009,155.55	-
应收账款	424,942,692.62	-
应收票据及应收账款	-	438,951,848.17
应收利息	2,302,000.00	-
其他应收款	4,410,677.25	6,712,677.25
应付票据	-	-
应付账款	29,206,327.03	-
应付票据及应付账款	-	29,206,327.03

B、母公司资产负债表

科目	调整前	调整后
应收票据	14,009,155.55	-
应收账款	420,753,491.68	-
应收票据及应收账款	-	434,762,647.23
应收利息	2,302,000.00	-
其他应收款	3,933,682.76	6,235,682.76
应付票据	-	-
应付账款	25,458,336.73	-
应付票据及应付账款	-	25,458,336.73

C、合并利润表

科目	调整前	调整后
管理费用	82,764,649.41	29,108,319.71
研发费用	-	53,656,329.70

D、母公司利润表

科目	调整前	调整后
管理费用	76,699,278.35	26,163,245.11
研发费用	-	50,536,033.24

本次会计政策变更不会对当期和会计政策变更前公司资产总额、负债总额、净资产及净利润产生任何影响。

(2) 会计估计变更：

为了更加客观地反映公司财务状况及经营成果，合理反映应收票据的账面价值，自本年度开始，公司应收票据按应收款项中坏账准备的确认标准及坏账准备的计提方法计提坏账准备。

31、重大会计判断和估计**(1) 坏账准备计提**

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估

应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税销售收入按16%、技术服务收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。生物制品按3%简易征收。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	各纳税主体所得税税率情况见下表

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%。

2018 年 6 月 21 日，本公司成功向北京市海淀区国家税务局第二税务所申请一般纳税人简易征收：用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品备案。生物制品按 3% 的税率简易征收增值税。

各纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
北京九强生物技术股份有限公司	15%（根据下述“2、税收优惠及批文”，公司减按15%的税率征收企业所得税。）
北京九强医疗诊断用品有限公司	25%
北京美创新跃医疗器械有限公司 （以下简称“北京美创”）	15%（根据下述“2、税收优惠及批文”，公司减按15%的税率征收企业所得税。）

2、税收优惠及批文

2017 年 10 月 25 日，本公司通过了高新技术企业重新认定，并取得了编号为 GR201711003735 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。

2015 年 11 月 24 日，本公司子公司北京美创通过了高新技术企业重新认定，并取得编号为 GR201511001180 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。2018 年 9 月 10 日，本公司子公司北京美创通过了高新技术企业重新认定。并取得了编号为 GR201811002589 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》的第二十八条第二款规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司及子公司北京美创 2018 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率计缴所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	7,828.05	9,543.44
银行存款	480,109,755.87	683,081,487.30

项目	年末余额	年初余额
其他货币资金	935.79	-
合计	480,118,519.71	683,091,030.74
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：其他货币资金系公司用于回购股票的证券账户产生的利息收入。

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	60,131,250.90	14,009,155.55
应收账款	446,607,496.00	424,942,692.62
合计	506,738,746.90	438,951,848.17

(1) 应收票据

①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	8,219,180.90	8,432,833.55
商业承兑汇票	51,912,070.00	5,576,322.00
合计	60,131,250.90	14,009,155.55

②应收票据分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	46,000,000.00	73.68	2,300,000.00	5.00	43,700,000.00
其中：账龄组合	46,000,000.00	73.68	2,300,000.00	5.00	43,700,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
无风险组合	16,431,250.90	26.32	-	-	16,431,250.90
合计	62,431,250.90	100.00	2,300,000.00	3.68	60,131,250.90

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
无风险组合	14,009,155.55	100.00	-	-	14,009,155.55
合计	14,009,155.55	100.00	-	-	14,009,155.55

A、年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收票据

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收票据

账龄	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,000,000.00	2,300,000.00	5
合计	46,000,000.00	2,300,000.00	-

注：单项金额不重大的应收票据，以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定不同账龄应计提坏账准备的比例。

③年末公司无质押的应收票据。

④年末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据，以及年末公司已经背书给他方但尚未到期的票据。

⑤年末公司无已贴现或质押的商业承兑票据。

⑥年末公司无有追索权的票据背书、以票据为标的资产的资产证券化。

⑦年末公司无逾期应收票据。

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单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	479,980,244.61	100.00	33,372,748.61	6.95	446,607,496.00
其中：账龄组合	479,980,244.61	100.00	33,372,748.61	6.95	446,607,496.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	479,980,244.61	100.00	33,372,748.61	6.95	446,607,496.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单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	455,354,020.90	100.00	30,411,328.28	6.68	424,942,692.62
其中：账龄组合	455,354,020.90	100.00	30,411,328.28	6.68	424,942,692.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	455,354,020.90	100.00	30,411,328.28	6.68	424,942,692.62

A、年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	420,397,156.60	21,019,857.83	5
1 至 2 年	48,408,783.85	4,840,878.39	10
2 至 3 年	3,600,798.68	1,080,239.60	30
3 至 4 年	1,471,553.52	735,776.76	50
4 至 5 年	2,029,779.65	1,623,823.72	80
5 年以上	4,072,172.31	4,072,172.31	100
合计	479,980,244.61	33,372,748.61	-

注：单项金额不重大的应收款项，以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定不同账龄应计提坏账准备的比例。

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,961,420.33 元；无收回或转回坏账准备。

③本年实际核销的应收账款情况

本年无实际核销应收账款。

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 212,484,547.36 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 44.27%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 11,733,726.04 元。

⑤本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,016,413.31	80.43	17,777,358.99	86.36
1 至 2 年	2,316,522.14	10.95	1,098,782.06	5.34
2 至 3 年	393,793.53	1.86	774,255.91	3.76
3 年以上	1,430,735.29	6.76	934,281.43	4.54
合计	21,157,464.27	100.00	20,584,678.39	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 8,934,281.76 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 42.23%。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	2,868,750.00	2,302,000.00
其他应收款	5,855,155.64	4,410,677.25
合计	8,723,905.64	6,712,677.25

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	2,868,750.00	2,302,000.00
合计	2,868,750.00	2,302,000.00

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,844,001.89	100.00	988,846.25	14.45	5,855,155.64
其中：账龄组合	6,844,001.89	100.00	988,846.25	14.45	5,855,155.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	6,844,001.89	100.00	988,846.25	14.45	5,855,155.64

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,392,367.43	100.00	981,690.18	18.21	4,410,677.25
其中：账龄组合	5,392,367.43	100.00	981,690.18	18.21	4,410,677.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,392,367.43	100.00	981,690.18	18.21	4,410,677.25

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,621,883.31	281,094.17	5
1 至 2 年	303,093.03	30,309.30	10
2 至 3 年	35,350.00	10,605.00	30
3 至 4 年	433,675.55	216,837.78	50
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	450,000.00	450,000.00	100
合计	6,844,001.89	988,846.25	

注：单项金额不重大的其他应收款，以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定不同账龄应计提坏账准备的比例。

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	5,952,565.06	3,169,726.61
员工借款	463,205.30	854,139.75
其他	428,231.53	1,368,501.07
合计	6,844,001.89	5,392,367.43

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 38,076.60 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

④本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,920.53

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
青海省第五人民医院	保证金	3,578,000.00	1 年以内	52.28	178,900.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
中华人民共和国首都机场海关	保证金	797,497.12	1 年以内	11.65	39,874.86
上海科华实验系统有限公司	保证金	450,000.00	5 年以上	6.58	450,000.00
蒙城县公共资源交易中心	保证金	200,000.00	1 年以内	2.92	10,000.00
深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司	保证金	150,000.00	3 至 4 年	2.19	75,000.00
合计		5,175,497.12		75.62	753,774.86

⑥本年无涉及政府补助的应收款项。

⑦本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	43,509,860.91	-	43,509,860.91
在产品	53,380.41	-	53,380.41
产成品	17,152,810.86	3,159,819.73	13,992,991.13
库存商品	26,499,427.31	638,216.72	25,861,210.59
发出商品	29,277,047.64	-	29,277,047.64
包装物	1,054,488.65	-	1,054,488.65
合计	117,547,015.78	3,798,036.45	113,748,979.33

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	43,494,477.74	-	43,494,477.74
在产品	13,363.10	-	13,363.10

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	17,254,983.54	1,568,891.24	15,686,092.30
库存商品	31,861,107.60	688,332.27	31,172,775.33
发出商品	28,676,930.17	-	28,676,930.17
包装物	454,513.28	-	454,513.28
合计	121,755,375.43	2,257,223.51	119,498,151.92

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	1,568,891.24	1,590,928.49	-	-	-	3,159,819.73
库存商品	688,332.27	-	-	50,115.55	-	638,216.72
合计	2,257,223.51	1,590,928.49	-	50,115.55	-	3,798,036.45

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
产成品	存货按成本与可变现净值孰低计价	不适用	不适用
库存商品	存货按成本与可变现净值孰低计价	可变现净值高于成本	不适用

(4) 存货年末余额中无借款费用资本化。

6、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	13,361,671.80	12,433,518.74	详见附注六、8
合计	13,361,671.80	12,433,518.74	

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	3,102,331.99	1,065,835.22
预缴所得税	-	7,241.95
定期存款	120,000,000.00	-
未达账项	4,525,571.06	-
合计	127,627,903.05	1,073,077.17

注：未达账项系公司将已到期的银行承兑汇票向银行托收承兑，但资金年后到账所致。

8、长期应收款**(1) 长期应收款情况**

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款销售商品	6,103,590.00	-	6,103,590.00	8,601,156.19	-	8,601,156.19	-
合计	6,103,590.00	-	6,103,590.00	8,601,156.19	-	8,601,156.19	

(2) 本年无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(3) 本年无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	233,925,349.73	170,090,594.00
固定资产清理	-	-
合计	233,925,349.73	170,090,594.00

(1) 固定资产**① 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	133,222,903.13	94,196,911.98	6,143,609.64	6,371,529.44	2,103,651.68	242,038,605.87
2、本年增加金额	62,850,268.51	13,335,794.72	324,614.66	2,408,225.76	954,665.21	79,873,568.86
(1) 购置	-	13,335,794.72	324,614.66	2,408,225.76	954,665.21	17,023,300.35
(2) 在建工程转入	62,850,268.51	-	-	-	-	62,850,268.51
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	3,162,538.93	-	-	-	3,162,538.93
(1) 处置或报废	-	3,162,538.93	-	-	-	3,162,538.93
4、年末余额	196,073,171.64	104,370,167.77	6,468,224.30	8,779,755.20	3,058,316.89	318,749,635.80
二、累计折旧						
1、年初余额	9,472,804.34	53,635,058.75	4,588,995.16	2,995,077.85	1,256,075.77	71,948,011.87
2、本年增加金额	3,448,837.77	9,434,893.37	753,503.52	894,448.65	487,454.64	15,019,137.95
(1) 计提	3,448,837.77	9,434,893.37	753,503.52	894,448.65	487,454.64	15,019,137.95
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	2,142,863.75	-	-	-	2,142,863.75
(1) 处置或报废	-	2,142,863.75	-	-	-	2,142,863.75
4、年末余额	12,921,642.11	60,927,088.37	5,342,498.68	3,889,526.50	1,743,530.41	84,824,286.07
三、减值准备						
1、年初余额	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、年末账面价值	183,151,529.53	43,443,079.40	1,125,725.62	4,890,228.70	1,314,786.48	233,925,349.73
2、年初账面价值	123,750,098.79	40,561,853.23	1,554,614.48	3,376,451.59	847,575.91	170,090,594.00

②本年无暂时闲置的固定资产情况

③本年无通过融资租赁租入的固定资产情况

④本年无通过经营租赁租出的固定资产

⑤本年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
怀柔三期生产研发大楼	62,850,268.51	该项资产于本年 12 月完工转固，正在办理产权证书手续。
怀柔二期生产研发大楼	87,528,998.29	与三期大楼一同办理。
合计	150,379,266.80	

10、在建工程

项目	年末余额	年初余额
研发中心和参考实验室	-	10,915,459.30
合计	-	10,915,459.30

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发中心和参考实验室	-	-	-	10,915,459.30	-	10,915,459.30
合计	-	-	-	10,915,459.30	-	10,915,459.30

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入 固定资产金额	本年其他 减少金额	年末余额
研发中心和参考实验室	68,000,000.00	10,915,459.30	51,934,809.21	62,850,268.51	-	-
合计	68,000,000.00	10,915,459.30	51,934,809.21	62,850,268.51	-	-

(续)

工程名称	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：本年利息 资本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金来源
研发中心和参考实验室	92.43	92.43	-	-	-	募集资金
合计	92.43	92.43	-	-	-	

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专有技术及专利	合计
一、账面原值				
1、年初余额	4,412,871.32	2,136,947.33	1,215,900.00	7,765,718.65
2、本年增加金额	-	418,088.53	2,199,000.00	2,617,088.53
(1) 购置	-	418,088.53	2,199,000.00	2,617,088.53
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	4,412,871.32	2,555,035.86	3,414,900.00	10,382,807.18
二、累计摊销				
1、年初余额	1,191,479.75	1,400,956.30	608,816.66	3,201,252.71
2、本年增加金额	88,257.36	675,643.29	470,435.57	1,234,336.22
(1) 计提	88,257.36	675,643.29	470,435.57	1,234,336.22
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	1,279,737.11	2,076,599.59	1,079,252.23	4,435,588.93
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、年末账面价值	3,133,134.21	478,436.27	2,335,647.77	5,947,218.25
2、年初账面价值	3,221,391.57	735,991.03	607,083.34	4,564,465.94

注：①本年末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

②无所有权受到限制的无形资产。

(2) 本年无未办妥产权证书的土地使用权情况。

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京美创新跃医疗器械有限公司	281,801,427.62	-	-	-	-	281,801,427.62
合计	281,801,427.62	-	-	-	-	281,801,427.62

(2) 商誉减值准备

商誉期末未发生减值，无需计提减值准备。

(3) 商誉的减值测试过程

期末公司管理层对商誉进行了减值测试，对 2017 年度收购北京美创新跃医疗器械有限公司形成的商誉，专门聘请专业评估机构北京国融兴华资产评估有限责任公司进行商誉减值测试。

对其商誉进行了如下减值迹象的判断以及减值测试：①该公司截止 2018 年 12 月 31 日的业绩完成情况，与以前年度出具的商誉减值测试目的的评估报告进行比对，判断标的公司经营现金流的实际完成情况是否达到原评估报告的预测，并结合公司对该公司未来经营计划，以判断投资及合并商誉是否存在减值迹象。②将生产设备及商誉等作为一个资产组，预测其未来 5 年的净现金流量，然后采用加权平均资本成本模型（WACC）确定折现率，在 WACC 的基础上调整为税前的折现率进行折现，计算包含商誉的资产组未来现金流现值。若资产组的可收回金额高于其账面价值，则无需计提商誉减值准备。

经上述减值测试，资产组的可收回金额高于其账面价值，故无需计提商誉减值准备。

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	4,323,586.56	883,552.01	1,377,881.53	-	3,829,257.04
租赁费及其他	172,448.58	85,622.88	147,629.63	-	110,441.83
合计	4,496,035.14	969,174.89	1,525,511.16	-	3,939,698.87

14、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 递延所得税资产明细**

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	40,459,631.43	6,078,953.13	33,650,241.97	5,053,804.94
内部交易未实现利润	21,619.47	3,242.92	45,204.40	6,780.66
可抵扣亏损	100,668.40	25,167.10	100,668.41	25,167.10
限制性股票	931,762.93	139,764.44	3,533,689.46	530,053.42
合计	41,513,682.23	6,247,127.59	37,329,804.24	5,615,806.12

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	6,671,557.40	1,000,733.61	7,195,234.31	1,079,285.14
合计	6,671,557.40	1,000,733.61	7,195,234.31	1,079,285.14

(3) 本年无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

(4) 本年无未确认递延所得税资产明细。

(5) 本年无未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期。

15、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付长期资产款	5,283,761.89	10,247,000.00
定期存款	50,000,000.00	-
合计	55,283,761.89	10,247,000.00

16、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据	32,694.40	-

种类	年末余额	年初余额
应付账款	33,219,662.56	29,206,327.03
合计	33,252,356.96	29,206,327.03

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付原料款	14,204,995.48	8,804,001.09
应付试剂款	11,834,033.55	14,939,401.55
应付仪器款	2,644,279.79	4,322,239.49
应付运杂服务费等	4,536,353.74	1,140,684.90
合计	33,219,662.56	29,206,327.03

(2) 公司年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收仪器款	12,840,490.43	7,574,005.82
预收试剂款	1,724,489.38	10,787,545.98
合计	14,564,979.81	18,361,551.80

(2) 公司年末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	-	61,831,100.90	61,828,177.61	2,923.29
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,580,233.51	5,580,233.51	-
三、辞退福利	-	112,500.00	112,500.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	-	67,523,834.41	67,520,911.12	2,923.29

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	-	52,705,644.00	52,703,371.05	2,272.95
2、职工福利费	-	2,099,489.33	2,099,489.33	-
3、社会保险费	-	3,803,129.57	3,802,479.23	650.34
其中：医疗保险费	-	3,457,059.36	3,457,059.36	-
工伤保险费	-	96,927.23	96,276.89	650.34
生育保险费	-	249,142.98	249,142.98	-
4、住房公积金	-	3,222,296.00	3,222,296.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	542.00	542.00	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	-	61,831,100.90	61,828,177.61	2,923.29

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	5,357,941.76	5,357,941.76	-
2、失业保险费	-	222,291.75	222,291.75	-
合计	-	5,580,233.51	5,580,233.51	-

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

19、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	10,920,183.03	13,263,887.06
企业所得税	4,800,873.05	7,638,113.45
个人所得税	269,938.80	415,873.23
城市维护建设税	732,463.37	951,864.45
教育费附加	331,408.13	407,941.91

项目	年末余额	年初余额
地方教育费附加	220,938.76	271,961.27
印花税	11,441.20	7,193.40
合计	17,287,246.34	22,956,834.77

20、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	19,086,924.82	36,697,071.89
合计	19,086,924.82	36,697,071.89

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
费用报销款	970,777.33	1,339,516.45
保证金款	2,903,668.36	5,144,441.12
限制性股票回购义务	14,863,034.50	29,683,334.84
其他	349,444.63	529,779.48
合计	19,086,924.82	36,697,071.89

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	14,863,034.50	尚未达解禁
合计	14,863,034.50	

21、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款（附注六、23）	63,981,707.21	61,678,617.61
合计	63,981,707.21	61,678,617.61

22、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	3,865,494.46	3,428,096.57
合计	3,865,494.46	3,428,096.57

23、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	6,262,325.08	71,007,714.88
合计	6,262,325.08	71,007,714.88

(1) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
股权收购款	70,244,032.29	132,686,332.49
减：一年内到期部分（附注六、21）	63,981,707.21	61,678,617.61
合计	6,262,325.08	71,007,714.88

24、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
生化免疫诊断试剂工程实验室创新能力项目专项款	4,233,517.51	-	1,015,380.00	3,218,137.51	财政扶持性补助
合计	4,233,517.51	-	1,015,380.00	3,218,137.51	-

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	其他变动	年末余额	与资产/ 收益相关
生化免疫诊断试剂工程实验室创新能力项目专项款	4,233,517.51	-	-	1,015,380.00	-	3,218,137.51	与资产相关
合计	4,233,517.51	-	-	1,015,380.00	-	3,218,137.51	-

25、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	501,837,435.00	-	-	-	-49,492.00	-49,492.00	501,787,943.00

26、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	41,707,602.80	-	510,757.44	41,196,845.36
其他资本公积	10,597,370.11	7,529,516.80	-	18,126,886.91
合计	52,304,972.91	7,529,516.80	510,757.44	59,323,732.27

注：其他资本公积本年增加 7,529,516.80 元系限制性股票授予的股权激励对象取得的服务 7,529,516.80 元计入当期费用和其他资本公积所致。

27、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
因减少注册资本而收购的本公司股份	-	-	-	-
为奖励职工而收购的本公司股份	29,683,334.84	75,004,701.70	14,820,300.34	89,867,736.20
合计	29,683,334.84	75,004,701.70	14,820,300.34	89,867,736.20

注：本年库存股增加 75,004,701.70 元：公司于 2018 年 2 月 9 日召开 2018 年第一次临时股东大会并逐项审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份的议案》，自股东大会审议通过本回购股份预案之日起六个月内，同意公司以自筹资金择机进行股份回购（以下简称“本次回购”），回购股份数不少于 441.1764 万股，回购股份的价格不超过人民币 17.00 元/股，回购金额最低不少于 7,500 万元。本次回购的股份将作为公司后期员工持股计划或股权激励计划的股份来源。截止 2018 年 6 月 28 日，公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 4,852,906.00 股，总金额为人民币 75,004,701.70 元（含手续费），累计回购股份占公司总股本的比例为 0.97%，最高成交价为 16.58 元/股，最低成交价

为 13.85 元/股，成交均价为 15.45 元/股。根据经股东大会审议通过的股份回购方案，公司股份回购方案已经实施完毕。

公司于 2018 年 3 月 7 日召开第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司第二期限限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第一个解除限售期可解除限售的议案》，根据 2017 年第一次临时股东大会审议通过的《关于提请股东大会授权董事会办理公司第二期限限制性股票激励计划相关事宜的议案》，董事会决定对符合条件的 12 名对象授予的第二期限限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第一次解除限售，可解除限售比例为 30%，可解除限售股份合计 281,035 股。

公司于 2018 年 7 月 2 日召开第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于首期限限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第三次解锁及首期限限制性股票激励计划预留部分限制性股票第二次解锁的议案》，根据 2015 年第一次临时股东大会审议通过的《关于提请股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划相关事宜的议案》，董事会决定对符合条件的 13 名对象授予的首期限限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第三次解锁，可解锁比例为 40%，可解锁股份合计 781,860 股；与此同时决定对符合条件的首期预留限制性股票第一次解除限售，可解锁比例为 50%，可解锁股份合计 108,590 股。

28、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	142,014,736.97	28,298,780.11	-	170,313,517.08
合计	142,014,736.97	28,298,780.11	-	170,313,517.08

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

29、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	863,554,099.45	766,683,015.00

项目	本年	上年
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	863,554,099.45	766,683,015.00
加：本年归属于母公司股东的净利润	300,665,281.33	273,151,407.90
减：提取法定盈余公积	28,298,780.11	26,031,740.75
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	75,275,521.26	150,248,582.70
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
年末未分配利润	1,060,645,079.41	863,554,099.45

30、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	773,803,706.60	242,241,893.34	691,866,048.69	194,118,514.68
其他业务	374,493.69	-	2,411,314.41	-
合计	774,178,200.29	242,241,893.34	694,277,363.10	194,118,514.68

31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	5,608,000.63	5,267,577.05
教育费附加	2,420,924.10	2,258,558.74
地方教育费附加	1,613,949.41	1,505,705.84
房产税	1,097,637.62	1,078,549.30
土地使用税	41,731.02	41,070.82
车船使用税	13,383.33	8,750.00

项目	本年发生额	上年发生额
印花税等	595,660.27	667,994.43
合计	11,391,286.38	10,828,206.18

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	16,158,127.67	13,418,507.90
社保	3,220,230.31	2,727,215.84
住房公积金	1,143,757.00	925,229.00
差旅费	15,509,939.82	11,434,034.31
业务招待费	5,222,192.58	5,176,899.37
业务宣传及促销费	23,995,118.66	21,712,637.50
交通运输费	11,275,348.45	10,026,651.49
长期待摊费用摊销	165,061.05	523,909.07
折旧费	5,099,481.84	7,313,554.05
办公费用	10,733,499.07	8,394,959.16
股权激励成本摊销	1,561,568.32	3,739,238.30
募投资金-营销中心及网络费用	1,258,660.26	1,647,288.32
合计	95,342,985.03	87,040,124.31

33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	12,266,341.18	9,473,642.58
社保	1,552,838.85	1,281,188.58
住房公积金	550,410.00	432,039.00
差旅费	2,019,343.65	1,336,666.13

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	3,013,030.27	2,327,417.42
交通费	1,042,280.48	859,090.66
折旧费	697,019.04	1,083,579.81
聘请中介/代理费	1,538,225.40	1,660,804.94
无形资产摊销	676,209.38	588,564.36
办公费	6,128,903.61	5,695,018.14
上市费用	297,814.81	402,800.38
股权激励成本摊销	544,050.06	3,811,421.27
其他	-	156,086.44
合计	30,326,466.73	29,108,319.71

34、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	24,283,078.76	19,673,210.09
直接投入	18,497,918.29	20,238,426.32
折旧与摊销	6,054,603.41	5,359,014.66
技术服务费	5,309,265.51	3,331,072.11
股权激励成本摊销	2,797,302.60	1,601,438.06
其他	4,094,902.10	3,453,168.46
合计	61,037,070.67	53,656,329.70

35、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,321,382.39	1,865,254.11
减：利息收入	10,509,305.28	9,743,899.58
汇兑损失	383,168.30	1,098,597.19

项目	本年发生额	上年发生额
减：汇兑收益	-	136,168.04
银行手续费	130,097.62	125,351.75
合计	-6,674,656.97	-6,790,864.57

36、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	5,299,496.93	4,530,952.96
存货跌价损失	1,540,812.94	1,280,242.12
合计	6,840,309.87	5,811,195.08

37、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
生化免疫诊断试剂工程实验室创新能力项目专项款	1,015,380.00	1,015,380.00	1,015,380.00
国家科技支撑计划项目-两种免疫检测技术平台及相关产品研发	260,000.00	-	260,000.00
重大慢性疾病相关诊断试剂的研发及产业化	10,000,000.00	-	10,000,000.00
海淀区信用评级报告补贴	5,000.00	-	5,000.00
商委外贸中小企业境外展览补助	286,180.00	-	286,180.00
2018 年高精尖产业发展资金项目	1,000,000.00	-	1,000,000.00
代扣个人所得税手续费返还	244,621.69	-	244,621.69
残联岗位补贴	29,000.00	5,000.00	29,000.00
2017 年海淀园重点培育企业资金奖励专项	-	1,330,000.00	-
2017 年海淀园生物工程和新医药批件落地专项	-	600,000.00	-
2017 年中关村国际创新资源支持资金关于境外展览会的补助	-	165,619.50	-
863 计划专项款 2014AA022304（人体维生素与抗氧化能力）	-	1,675.94	-
合计	12,840,181.69	3,117,675.44	12,840,181.69

38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
收购子公司的或有对价变动	763,682.59	-
合计	763,682.59	-

39、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-
政府补助	-	-	-
违约金收入	-	40,000.00	-
无需支付款项	2,656,522.34	-	2,656,522.34
其他	608,152.71	19,093.78	608,152.71
合计	3,264,675.05	59,093.78	3,264,675.05

40、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	52,491.45	2,320,629.79	52,491.45
对外捐赠支出	330,000.00	414,400.00	330,000.00
罚款支出	200,463.90	50,033.54	200,463.90
其他	4,662.30	8,851.37	4,662.30
合计	587,617.65	2,793,914.70	587,617.65

41、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	49,998,358.59	47,399,571.38
递延所得税费用	-709,873.00	337,413.25
合计	49,288,485.59	47,736,984.63

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	349,953,766.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	52,493,065.04
子公司适用不同税率的影响	-7,162.49
调整以前期间所得税的影响	2,593,701.68
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,228,192.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年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	-
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
其他（所得税加计扣除等）	-7,019,310.68
所得税费用	49,288,485.59

42、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	11,824,801.69	2,100,619.50
保证金	2,810,397.06	2,571,637.00
利息收入、其他营业外收入等	12,788,311.11	8,084,113.18
合计	27,423,509.86	12,756,369.68

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现的销售费用	68,166,576.27	56,399,312.14

项目	本年发生额	上年发生额
付现的管理费用	13,381,397.17	12,680,622.65
付现的研发费用	5,747,434.13	4,711,634.36
保证金等	7,155,577.83	9,454,665.83
合计	94,450,985.40	83,246,234.98

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
手续及服务费	86,584.72	196,168.41
注销及回购股份	75,564,951.14	-
支付收购款	65,000,000.00	-
合计	140,651,535.86	196,168.41

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	300,665,281.33	273,151,407.90
加：资产减值准备	6,840,309.87	5,811,195.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,019,137.95	15,818,887.08
无形资产摊销	1,234,336.22	1,285,935.62
长期待摊费用摊销	1,525,511.16	1,639,983.48
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）	52,491.45	2,320,629.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-763,682.59	-
财务费用（收益以“-”号填列）	452,632.39	2,845,838.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-631,321.47	383,234.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-78,551.53	-45,821.73
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,372,045.65	-20,422,055.12

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-69,639,226.57	-88,545,907.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,901,157.93	13,664,155.55
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	256,147,805.93	207,907,483.04
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：		
现金的年末余额	480,118,519.71	683,091,030.74
减：现金的年初余额	683,091,030.74	792,197,346.06
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-202,972,511.03	-109,106,315.32

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	480,118,519.71	683,091,030.74
其中：库存现金	7,828.05	9,543.44
可随时用于支付的银行存款	480,109,755.87	683,081,487.30
可随时用于支付的其他货币资金	935.79	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	480,118,519.71	683,091,030.74

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

44、使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
其他流动资产	120,000,000.00	2019 年 1 月 25 日到期的定期存款
其他非流动资产	50,000,000.00	2020 年 9 月 17 日到期的定期存款
合计	170,000,000.00	

45、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	482,207.72	6.8632	3,309,488.03
应收账款			
其中：美元	168,105.32	6.7832	1,140,283.61
应付账款			
其中：美元	311,637.79	6.9421	2,163,435.00
英镑	10,483.29	8.8878	93,172.98
日元	2,045,000.00	0.0637	130,229.89
预付账款			
其中：美元	41,711.00	6.8693	286,523.48
日元	1,400,000.00	0.0621	86,885.53
其他应付款			
其中：美元	20,000.00	6.8915	137,830.00

46、政府补助**(1) 政府补助基本情况**

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
生化免疫诊断试剂工程实验室创新能力项目专项款	1,015,380.00	其他收益	1,015,380.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
生化免疫诊断试剂工程实验室创新能力项目专项款	3,218,137.51	递延收益	-
国家科技支撑计划项目-两种免疫检测技术平台及相关产品研发	260,000.00	其他收益	260,000.00
重大慢性疾病相关诊断试剂的研发及产业化	10,000,000.00	其他收益	10,000,000.00
海淀区信用评级报告补贴	5,000.00	其他收益	5,000.00
商委外贸中小企业境外展览补助	286,180.00	其他收益	286,180.00
2018 年高精尖产业发展资金项目	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
代扣个人所得税手续费返还	244,621.69	其他收益	244,621.69
残联岗位补贴	29,000.00	其他收益	29,000.00

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京九强医疗诊断用品有限公司	北京	北京	销售及租赁医疗器械	100.00	-	设立
北京美创新跃医疗器械有限公司	北京	北京	销售医疗试剂及医疗器械	100.00	-	非同一控制下合并

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、日元、英镑）有关，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2018 年 12 月 31 日，除下

表所述资产或负债为美元、欧元、日元、英镑余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	币种	年末数	年初数
银行存款	美元	482,207.72	940,495.58
应收账款	美元	168,105.32	909,795.79
应付账款	美元	311,637.79	1,524,367.54
应付账款	欧元	-	11,646.00
应付账款	日元	2,045,000.00	39,979,817.00
应付账款	英镑	10,483.29	290,500.00
预付账款	美元	41,711.00	-
预付账款	日元	1,400,000.00	-
其他应付款	美元	20,000.00	-

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策，但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于本公司无银行借款，定期存款为短期存款，故本公司利率风险并不重大。

2、信用风险

2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评

估债务人的信用资质并确定信用额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十、公允价值的披露

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

邹左军先生、刘希先生、罗爱平先生、孙小林先生于 2011 年 8 月 25 日、2014 年 9 月 25 日签署《一致行动协议》及《一致行动协议之补充协议》，各方达成一致行动人关系，构成公司实际控制人。一致行动人协议有效期至公司股票上市之日（2014 年 10 月 30 日）起满 36 个月时终止。

2017 年 10 月 30 日，邹左军先生、刘希先生、罗爱平先生、孙小林先生签署《声明》，声明各方在公司的一致行动关系于 2017 年 10 月 30 日到期后解除。本次一致行动关系解除后，公司目前无控股股东及实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邹左军	本公司股东、董事
孙小林	本公司股东、董事
刘希	本公司股东、董事、总经理
罗爱平	本公司股东、董事
周晓燕	本公司股东
程辉	本公司股东
庄献民	本公司股东、董事、常务副总经理
曾志强	董事
Great Dream International Limited	孙小林妻弟陈敏波持股 20%，并任董事
LEE TAT INDUSTRIAL CO.	孙小林妻妹陈敏榕持股 100%
华旭金卡股份有限公司	罗爱平任董事、总经理
北京四通电脑有限公司	罗爱平任董事、总经理
深圳市力维投资有限公司	程辉持股 20%
北京捷联浩迪科技有限公司	监事李全跃持股 25.54%，任执行董事
华盖医疗投资管理（北京）有限公司	董事曾志强担任主管合伙人
嘉宸伟业投资（北京）有限公司	董事曾志强担任董事长
中国科学院遗传与发育生物学研究所	监事姜韬担任高级工程师
诺康达医药	董事曾志强担任董事
正广兴家庭医生集团	董事曾志强担任董事
融贯医药电商	董事曾志强担任董事
北京碧莲盛医疗美容门诊部有限责任公司	董事曾志强担任董事
湖南景峰医药股份有限公司	独立董事丁健担任独立董事
奥明(杭州)基因科技有限公司	独立董事丁健担任董事
第一创业证券股份有限公司	独立董事付磊担任独立董事
江河创建集团股份有限公司	独立董事付磊担任独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国投泰康信托有限公司	独立董事付磊担任独立董事
航天长征化学工程股份有限公司	独立董事付磊担任独立董事
杨军艳	北京美创原控股股东

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
杨军艳	房屋	211,200.00	369,600.00

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	13,908,981.98	13,817,948.45

(9) 其他关联交易

无。

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
杨军艳	17,982.16	648,292.31
合计	17,982.16	648,292.31

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	-
公司本年行权的各项权益工具总额	1,171,485 股
公司本年失效的各项权益工具总额	-
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

(1) 公司年末发行在外的限制性股票总体情况

批次	股数	授予日	授予价格	已解禁数量	未解禁数量
首期首次	1,954,626.00	2015-6-25	13.56	1,954,626.00	-
首期预留	217,180.00	2016-6-7	9.79	217,180.00	-
第二期	936,803.00	2017-2-22	11.32	281,035.00	655,768.00
第三期	1,008,826.00	2017-10-30	7.93	-	1,008,826.00
合计	4,117,435.00	--	--	2,452,841.00	1,664,594.00

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	2015 年授予权益工具采用布莱克—斯科尔期权定价模型进行确定；2016 年及之后年度依据授予日无限售条件股票的市价减去授予价格确定。

项目	相关内容
可行权权益工具数量的确定依据	公司依据最新的可行权员工人数变动等后续信息做出估计
本年估计与上年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	30,552,249.77
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,529,516.80

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、股份支付的修改、终止情况

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

公司于 2018 年 12 月 20 日对昆明麦特兰进出口贸易有限公司提起上诉，请求法院判令被告昆明麦特兰进出口贸易有限公司立即给付公司设备款、试剂款等未付款项 10,375,916.31 元（其中包含了设备款 6,625,800.00 元，试剂款 3,729,367.81 元，维修费 20,748.50 元）。公司于 2019 年 1 月 9 日收到北京市海淀区人民法院关于开庭的传票，此案件于 2019 年 3 月 12 日开庭审理，法院于 2019 年 3 月 15 日出具（2019）京 0108 民初 9761 号民事判决书，判令昆明麦特兰进出口贸易有限公司应于判决生效后十日内向本公司支付货款 9,210,131.31 元（截止开庭日金额）。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

经公司 2019 年第三届董事会第二十次会议审议通过，本公司 2018 年度利润分配预案为：以截至 2019 年 3 月 12 日公司可分配股本 496,935,037 股（总股本 501,787,943 股减去公司回购专用证券账户不参与分配的股份 4,852,906 股），向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 1.5 元（含税），合计派发现金股利 74,540,255.55 元（含税）。分配预案待股东大会审议通过后实施。

3、销售退回

在资产负债表日后未发生重要销售退回。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

5、2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。经本公司第三届董事会第二十次会议于 2019 年 3 月 28 日决议通过，本公司将于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权

益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

十五、其他重要事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	60,131,250.90	14,009,155.55
应收账款	439,519,313.05	420,753,491.68
合计	499,650,563.95	434,762,647.23

(1) 应收票据

①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	8,219,180.90	8,432,833.55
商业承兑汇票	51,912,070.00	5,576,322.00
合计	60,131,250.90	14,009,155.55

②应收票据分类披露

类别	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票据	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	46,000,000.00	73.68	2,300,000.00	5.00	43,700,000.00

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：账龄组合	46,000,000.00	73.68	2,300,000.00	5.00	43,700,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
无风险组合	16,431,250.90	26.32	-	-	16,431,250.90
合计	62,431,250.90	100.00	2,300,000.00	3.68	60,131,250.90

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
无风险组合	14,009,155.55	100.00	-	-	14,009,155.55
合计	14,009,155.55	100.00	-	-	14,009,155.55

A、年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收票据

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收票据

账龄	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,000,000.00	2,300,000.00	5
合计	46,000,000.00	2,300,000.00	5

注：单项金额不重大的应收票据，以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定不同账龄应计提坏账准备的比例。

- ① 年末公司无质押的应收票据。
- ② 年末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。
- ③ 年末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	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	472,467,451.63	100.00	32,948,138.58	6.97	439,519,313.05
其中：账龄组合	472,467,451.63	100.00	32,948,138.58	6.97	439,519,313.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	472,467,451.63	100.00	32,948,138.58	6.97	439,519,313.05

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
	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	450,940,535.75	100.00	30,187,044.07	6.69	420,753,491.68
其中：账龄组合	450,940,535.75	100.00	30,187,044.07	6.69	420,753,491.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	450,940,535.75	100.00	30,187,044.07	6.69	420,753,491.68

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	413,635,404.40	20,681,707.22	5
1 至 2 年	47,710,881.53	4,771,088.15	10
2 至 3 年	3,550,826.72	1,065,248.02	30
3 至 4 年	1,468,701.52	734,350.76	50

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
4 至 5 年	2,029,465.15	1,623,572.12	80
5 年以上	4,072,172.31	4,072,172.31	100
合计	472,467,451.63	32,948,138.58	

注：单项金额不重大的应收款项，以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定不同账龄应计提坏账准备的比例。

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,761,094.51 元；无收回或转回坏账准备。

③本年实际核销的应收账款情况

本年无实际核销应收账款。

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 212,484,547.36 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 44.97%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 11,733,726.04 元。

⑤本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	2,868,750.00	2,302,000.00
其他应收款	5,552,672.68	3,933,682.76
合计	8,421,422.68	6,235,682.76

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	2,868,750.00	2,302,000.00
合计	2,868,750.00	2,302,000.00

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,519,885.07	100.00	967,212.39	14.83	5,552,672.68
其中：账龄组合	6,519,885.07	100.00	967,212.39	14.83	5,552,672.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	6,519,885.07	100.00	967,212.39	14.83	5,552,672.68

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,888,356.39	100.00	954,673.63	19.53	3,933,682.76
其中：账龄组合	4,888,356.39	100.00	954,673.63	19.53	3,933,682.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	4,888,356.39	100.00	954,673.63	19.53	3,933,682.76

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,349,486.80	267,474.34	5
1 至 2 年	265,352.72	26,535.27	10
2 至 3 年	21,600.00	6,480.00	30
3 至 4 年	433,445.55	216,722.78	50

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	450,000.00	450,000.00	100
合计	6,519,885.07	967,212.39	

注：单项金额不重大的应收款项，以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定不同账龄应计提坏账准备的比例。

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	5,850,694.06	3,123,826.61
员工借款	280,093.89	466,083.23
其他费用	389,097.12	1,298,446.55
合计	6,519,885.07	4,888,356.39

③本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 43,459.29 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

④本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,920.53

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
青海省第五人民医院	保证金	3,578,000.00	1 年以内	54.88	178,900.00
中华人民共和国首都机场海关	保证金	797,497.12	1 年以内	12.23	39,874.86
上海科华实验系统有限公司	保证金	450,000.00	5 年以上	6.90	450,000.00
蒙城县公共资源交易中心	保证金	200,000.00	1 年以内	3.07	10,000.00
深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司	保证金	150,000.00	3 至 4 年	2.30	75,000.00
合计	-	5,175,497.12	-	79.38	753,774.86

⑥本年无涉及政府补助的应收款项。

⑦年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	343,321,078.38	-	343,321,078.38	343,321,078.38	-	343,321,078.38
合计	343,321,078.38	-	343,321,078.38	343,321,078.38	-	343,321,078.38

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
北京九强医疗诊断用品有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
北京美创新跃医疗器械有限公司	333,321,078.38	-	-	333,321,078.38	-	-
合计	343,321,078.38	-	-	343,321,078.38	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

无。

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	719,833,935.11	226,973,029.76	657,093,880.50	186,885,533.39
其他业务	374,493.69	-	2,411,314.41	-
合计	720,208,428.80	226,973,029.76	659,505,194.91	186,885,533.39

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-52,491.45	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	722,974.64	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,595,560.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
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	2,729,548.85	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	244,621.69	-
小计	16,240,213.73	

项目	金额	说明
所得税影响额	2,436,032.06	-
少数股东权益影响额（税后）		-
合计	13,804,181.67	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.33	0.60	0.60
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	17.49	0.57	0.57

北京九强生物技术股份有限公司

2019年3月28日

法定代表人： 邹左军 主管会计工作负责人： 刘伟 会计机构负责人： 刘伟

日 期： 2019.3.28 日 期： 2019.3.28 日 期： 2019.3.28

编号: 0 04717651



营 业 执 照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名 称	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
类 型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人	其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)
成 立 日 期	2011年02月22日
合 伙 期 限	2011年02月22日 至 2061年02月21日
经 营 范 围	审计企业会计报表, 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、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)


在线扫码获取详细信息

登 记 机 关

2018 年 12 月 13 日



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 0000146

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: 北京市财政局
二〇一八年六月十三日
中华人民共和国财政部制



会 计 师 事 务 所 执 业 证 书

名 称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 刘贵彬

主任会计师:

经 营 场 所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组 织 形 式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日



证书序号: 000417

会计师事务所
期货、期权、相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国人民银行批准

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 2017.07.07

证书有效期至：二〇二〇年七月五日

[illegible]

10


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓 名 韩婷
 Full name
 性 别 女
 Sex
 出生日期 1988-10-23
 Date of birth
 工作单位 瑞生会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 428008198810235722
 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: 110-01300380
 No. of Certificate
 执业注册会计师协会 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2015 年 11 月 04 日
 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.

年度检验日期: 2015 年 11 月 04 日
 Annual Renewal Date: 2015 年 11 月 04 日