

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）

中国注册会计师

（项目合伙人）：           黄怀颖          

中国·北京

中国注册会计师：           韩婷          

2019年3月28日