

武汉呵尔医疗科技发展有限公司

审计报告

勤信审字【2019】第 0328 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 母公司资产负债表	6-7
3. 合并利润表	8
4. 母公司利润表	9
5. 合并现金流量表	10
6. 母公司现金流量表	11
7. 合并所有者权益变动表	12-13
8. 母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-91

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字【2019】第 0328 号

博爱新开源医疗科技集团股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了武汉阿尔医疗科技发展有限公司（以下简称阿尔医疗）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了阿尔医疗 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于阿尔医疗，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、管理层和治理层对财务报表的责任

阿尔医疗管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估阿尔医疗的持续经营能力，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阿尔医疗、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督阿尔医疗的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对阿尔医疗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阿尔医疗不能持续经营。

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

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

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 李光初

二〇一九年四月二十四日 中国注册会计师： 刘雪亮

合并资产负债表

编制单位：武汉呵尔医疗科技发展有限公司		2018年12月31日		金额单位：人民币元
项 目	附注	期末余额	期初余额	
流动资产：				
货币资金	六（一）	33,233,754.41	40,376,255.71	
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（二）	15,138,595.70	11,535,996.30	
预付款项	六（三）	2,388,587.13	3,819,892.90	
其他应收款	六（四）	83,236,369.21	56,106,360.76	
存货	六（五）	4,930,918.13	343,148.98	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六（六）	365,402.14		
流动资产合计		139,293,626.72	112,181,654.65	
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	六（七）	384,050.00	384,050.00	
投资性房地产				
固定资产	六（八）	46,994,208.76	29,715,784.63	
在建工程	六（九）		16,342,904.72	
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六（十）	1,515,186.99	1,660,644.94	
开发支出	六（十一）	283,018.87	283,018.87	
商誉				
长期待摊费用	六（十二）	5,126,901.36	80,000.00	
递延所得税资产	六（十三）	263,483.05	202,888.72	
其他非流动资产				
非流动资产合计		54,566,849.03	48,669,291.88	
资产总计		193,860,475.75	160,850,946.53	
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：		

合并资产负债表（续）

编制单位：武汉呵尔医疗科技发展有限公司		2018年12月31日		金额单位：人民币元
项 目	附注	期末余额	期初余额	
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（十四）	1,685,121.35	1,480,993.74	
预收款项	六（十五）	476,712.75	926,580.00	
应付职工薪酬	六（十六）	734,529.25	17,500.00	
应交税费	六（十七）	2,745,857.14	3,030,090.21	
其他应付款	六（十八）	7,726,875.71	331,162.65	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		13,369,096.20	5,786,326.60	
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		13,369,096.20	5,786,326.60	
股东权益：				
股本	六（十九）	30,000,000.00	30,000,000.00	
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六（二十）	73,409,175.00	73,409,175.00	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六（二十一）	9,766,971.30	6,491,891.64	
一般风险准备				
未分配利润	六（二十二）	67,113,708.49	45,163,553.29	
归属于母公司股东权益合计		180,289,854.79	155,064,619.93	
少数股东权益		201,524.76		
股东权益合计		180,491,379.55	155,064,619.93	
负债和股东权益总计		193,860,475.75	160,850,946.53	
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：		

母公司资产负债表

编制单位：武汉呵尔医疗科技发展有限公司		2018年12月31日		金额单位：人民币元
项 目	附注	期末余额	期初余额	
流动资产：				
货币资金		31,582,199.15	40,164,057.39	
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	十四（一）	13,282,109.90	11,168,817.70	
预付款项		429,209.83	3,819,892.90	
其他应收款		83,227,369.21	56,106,360.76	
存货	十四（二）	4,930,918.13	343,148.98	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		105,973.52		
流动资产合计		133,557,779.74	111,602,277.73	
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四（三）	15,084,050.00	5,384,050.00	
投资性房地产				
固定资产		46,994,208.76	29,715,784.63	
在建工程			16,342,904.72	
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		1,515,186.99	1,660,644.94	
开发支出		283,018.87	283,018.87	
商誉				
长期待摊费用		40,000.00	80,000.00	
递延所得税资产		242,855.43	195,545.58	
其他非流动资产				
非流动资产合计		64,159,320.05	53,661,948.74	
资产总计		197,717,099.79	165,264,226.47	
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：		

母公司资产负债表（续）

编制单位：武汉阿尔医疗科技发展有限公司		2018年12月31日		金额单位：人民币元
项 目	附注	期末余额	期初余额	
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		8,738,087.78	1,480,993.74	
预收款项		431,814.00	926,580.00	
应付职工薪酬		638,029.25		
应交税费		2,609,570.11	2,880,569.96	
其他应付款		5,262,809.34	5,229,572.65	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		17,680,310.48	10,517,716.35	
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		17,680,310.48	10,517,716.35	
股东权益：				
股本		30,000,000.00	30,000,000.00	
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		73,409,175.00	73,409,175.00	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		9,766,971.30	6,491,891.64	
一般风险准备				
未分配利润		66,860,643.01	44,845,443.48	
股东权益合计		180,036,789.31	154,746,510.12	
负债和股东权益总计		197,717,099.79	165,264,226.47	
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

编制单位：武汉呵尔医疗科技发展有限公司		2018年度		金额单位：人民币元
项 目	附注	本期发生额	上期发生额	
一、营业总收入		75,482,325.60	55,788,266.22	
其中：营业收入	六（二十三）	75,482,325.60	55,788,266.22	
二、营业总成本		37,121,265.28	26,837,695.21	
其中：营业成本	六（二十三）	20,636,639.74	14,590,324.32	
税金及附加	六（二十四）	1,452,692.12	1,200,543.18	
销售费用	六（二十五）	6,034,500.89	5,508,723.25	
管理费用	六（二十六）	6,098,643.18	3,296,388.29	
研发费用	六（二十七）	2,927,851.52	2,389,588.35	
财务费用	六（二十八）	-478,305.93	-556,312.08	
其中：利息费用				
利息收入	六（二十八）	488,482.14	564,814.35	
资产减值损失	六（二十九）	449,243.76	408,439.90	
加：其他收益	六（三十）		222,499.96	
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）				
资产处置收益（损失以“－”号填列）				
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		38,361,060.32	29,173,070.97	
加：营业外收入	六（三十一）	233,819.79	162,626.63	
减：营业外支出	六（三十二）	31,515.09	6,702.38	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		38,563,365.02	29,328,995.22	
减：所得税费用	六（三十三）	5,676,087.97	4,460,603.78	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		32,887,277.05	24,868,391.44	
（一）按经营持续性分类		32,887,277.05	24,868,391.44	
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		32,887,277.05	24,868,391.44	
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）				
（二）按所有权归属分类		32,887,277.05	24,868,391.44	
1、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		201,524.76		
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		32,685,752.29	24,868,391.44	
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		32,887,277.05	24,868,391.44	
归属于母公司股东的综合收益总额		32,685,752.29	24,868,391.44	
归属于少数股东的综合收益总额		201,524.76		
八、每股收益：				
（一）基本每股收益		1.09	0.83	
（二）稀释每股收益		1.09	0.83	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：武汉阿尔医疗科技发展有限公司		2018年度		金额单位：人民币元
项 目	附注	本期发生额	上期发生额	
一、营业收入	十四（四）	69,224,136.04	54,370,466.28	
减：营业成本	十四（四）	17,867,978.92	14,590,324.32	
税金及附加		1,423,601.40	1,187,249.46	
销售费用		3,894,500.22	4,567,577.62	
管理费用		5,077,773.78	3,260,178.29	
研发费用		2,927,851.52	2,389,588.35	
财务费用		-472,925.21	1,187,249.46	
其中：利息费用				
利息收入		479,308.72	564,711.20	
资产减值损失		315,398.96	335,008.50	
加：其他收益			222,499.96	
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）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,189,956.45	27,075,790.24	
加：营业外收入		181,819.76	162,626.63	
减：营业外支出		31,515.09	6,702.38	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,340,261.12	27,231,714.49	
减：所得税费用		5,589,464.50	4,425,258.25	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,750,796.62	22,806,456.24	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,750,796.62	22,806,456.24	
（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		32,750,796.62	22,806,456.24	
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				
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

编制单位：武汉呵尔医疗科技发展有限公司	2018年度		金额单位：人民币元
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		83,057,930.67	62,107,452.00
收到的税费返还		1,819.76	2,342.29
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十四）	374,936.04	1,139,665.38
经营活动现金流入小计		83,434,686.47	63,249,459.67
购买商品、接受劳务支付的现金		26,644,946.98	17,405,437.48
支付给职工以及为职工支付的现金		9,665,088.34	7,734,535.28
支付的各项税费		18,005,792.88	12,733,780.38
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十四）	4,676,893.42	4,275,245.75
经营活动现金流出小计		58,992,721.62	42,148,998.89
经营活动产生的现金流量净额		24,441,964.85	21,100,460.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		79,700,000.00	109,990,000.00
取得投资收益收到的现金		407,425.20	524,467.33
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		80,107,425.20	110,514,467.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,991,891.35	17,124,358.16
投资支付的现金		79,700,000.00	110,374,050.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		27,000,000.00	
投资活动现金流出小计		111,691,891.35	127,498,408.16
投资活动产生的现金流量净额		-31,584,466.15	-16,983,940.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
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			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,142,501.30	4,116,519.95
加：期初现金及现金等价物余额		40,376,255.71	36,259,735.76
六、期末现金及现金等价物余额		33,233,754.41	40,376,255.71
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并所有者权益变动表

编制单位：武汉阿尔医疗科技发展有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	30,000,000.00				73,409,175.00				6,491,891.64		45,163,553.29		155,064,619.93
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	30,000,000.00				73,409,175.00				6,491,891.64		45,163,553.29		155,064,619.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									3,275,079.66		21,950,155.20	201,524.76	25,426,759.62
（一）综合收益总额											32,685,752.29	201,524.76	32,887,277.05
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									3,275,079.66		-10,735,597.09		-7,460,517.43
1、提取盈余公积									3,275,079.66		-3,275,079.66		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配											-7,460,517.43		-7,460,517.43
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、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	30,000,000.00				73,409,175.00				9,766,971.30		67,113,708.49	201,524.76	180,491,379.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：武汉呵尔医疗科技发展有限公司					2018年度								金额单位：人民币元	
项 目	上年数												少数股东权益	股东所有者合计
	归属于母公司所有者权益													
	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			
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	30,000,000.00				73,409,175.00				4,036,863.48		28,828,929.55		136,274,968.03	
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	30,000,000.00				73,409,175.00				4,036,863.48		28,828,929.55		136,274,968.03	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,455,028.16		16,334,623.74		18,789,651.90	
（一）综合收益总额											24,868,391.44		24,868,391.44	
（二）所有者投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配									2,455,028.16		-8,533,767.70		-6,078,739.54	
1、提取盈余公积									2,455,028.16		-2,455,028.16			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配											-6,078,739.54		-6,078,739.54	
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、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	30,000,000.00				73,409,175.00				6,491,891.64		45,163,553.29		155,064,619.93	
法定代表人：		主管会计工作负责人：				会计机构负责人：								

母公司所有者权益变动表												
编制单位：武汉呵尔医疗科技发展有限公司					2018年度							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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	30,000,000.00				73,409,175.00				6,491,891.64		44,845,443.48	154,746,510.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	30,000,000.00				73,409,175.00				6,491,891.64		44,845,443.48	154,746,510.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									3,275,079.66		22,015,199.53	25,290,279.19
（一）综合收益总额											32,750,796.62	32,750,796.62
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									3,275,079.66		-10,735,597.09	-7,460,517.43
1、提取盈余公积									3,275,079.66		-3,275,079.66	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-7,460,517.43	-7,460,517.43
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、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	30,000,000.00				73,409,175.00				9,766,971.30		66,860,643.01	180,036,789.31
法定代表人：		主管会计工作负责人：					会计机构负责人：					

母公司所有者权益变动表												
编制单位：武汉阿尔医疗科技发展有限公司					2018年度							金额单位：人民币元
项 目	上年数											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	30,000,000.00				73,409,175.00				4,036,863.48		28,828,929.55	136,274,968.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	30,000,000.00				73,409,175.00				4,036,863.48		28,828,929.55	136,274,968.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,455,028.16		16,016,513.93	18,471,542.09
（一）综合收益总额											24,550,281.63	24,550,281.63
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									2,455,028.16		-8,533,767.70	-6,078,739.54
1、提取盈余公积									2,455,028.16		-2,455,028.16	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-6,078,739.54	-6,078,739.54
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、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	30,000,000.00				73,409,175.00				6,491,891.64		44,845,443.48	154,746,510.12
法定代表人：		主管会计工作负责人：					会计机构负责人：					

武汉呵尔医疗科技发展有限公司

2018年度财务报表附注

财务报表附注（单位：除特别注明外，单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

1.企业注册地、组织形式和总部地址

武汉呵尔医疗科技发展有限公司(以下简称“本公司或公司”)是于 2006 年经武汉市工商行政管理局批准成立，由任大龙、曾立波、蒋益民、窦非共同出资组建，注册资本 100 万元人民，其中：任大龙出资 51 万元，占股权比例的 51.00%；曾立波出资 39 万元，占股权比例的 39%；蒋益民出资 5 万元，占股权比例的 5%；窦非出资 5 万元，占股权比例的 5%。统一社会信用代码 91420100789303841M。公司注册地址：武汉市东湖开发区光谷大道 111 号光谷.芯中心第 1-103 单元 5 层 501、502 号房。法人代表：任大龙。

后经历次股权转让及增资，公司现有注册资本人民币 3000 万元，公司股东为博爱新开源医疗科技集团股份有限公司，持股比例 100.00%。

2.企业的业务性质和主要经营活动。

本公司经营范围：一、二、三类医疗器械的研发、生产、批发兼零售、技术咨询及服务；医疗设备及相关软件研发、技术咨询及服务、批发兼零售；电子产品、光谱分析及成像产品研发、生产、批发零售、技术服务、技术咨询；实验耗材、化学试剂（不含危险品）的研发、批发兼零售；从事生物科技专业领域内技术开发、技术咨询、技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

3. 本年度财务报表经公司董事会于 2019 年 4 月 24 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 4 家，详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（四）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、（五）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、（十三）“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）。

（五）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、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（九）“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、（十三）、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。

（六）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、（十三）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。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（八）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，按交易日的即期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）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

3.外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）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。

（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）财务担保合同及贷款承诺

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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。本公司不确认权益工

具的公允价值变动。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。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款单笔金额 1000 万以上，其他应收款单笔金额 100 万以上的重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于年末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，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法为账龄分析法

（2）账龄分析法

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

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大的应收款项，有客观证据表明可收回性与以信用
-------------	------------------------------

	期账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合存在明显差异的应收款项
坏账准备的计提方法	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，计提坏账准备

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

购入和入库按实际成本计价，领用和销售原材料以及销售产成品采用加权平均法核算。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4.存货的盘存制度

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

（1）低值易耗品

在领用时采用一次摊销法。

（2）包装物

在领用时采用一次摊销法。

（十二）持有待售资产

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。

（十三）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、（九）“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所有者权益在

最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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、（五）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。

（十四）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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
动力设备	年限平均法	5	5	19.00
专用设备	年限平均法	8-12	5	7.92-11.875
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他	年限平均法	5	5	19.00

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、（十九）“长期资产减值”。

4.融资租入固定资产的认定依据、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。

（十五）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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用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、（十九）“长期资产减值”。

（十六）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。

（十七）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。

使用寿命有限的无形资产具体摊销年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	取得日至剩余年限
专利权	12
软件	10

非专利技术	12
-------	----

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、（十九）“长期资产减值”。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）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。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全

支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2.公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）收入

1.销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2.提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生

的成本能够可靠地计量), 采用完工百分比法确认提供劳务的收入, 并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的, 若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿, 按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本; 若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认劳务收入。

3.让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时, 确认让渡资产使用权的收入。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; 使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司销售商品收入确认的具体原则为: ①商品销售: 商品已发出、客户已签收时, 商品所有权的主要风险与报酬已转移, 开具发票或取得收款凭证确认收入。②技术服务: 服务已提供、客户已签收时, 服务已完成, 开具发票确认收入。

(二十三) 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, 不包括政府作为所有者投入的资本。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）。

1.与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益时，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2.与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用和损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿企业已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。

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

4.与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5.已确认的政府补助需要退回时，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十四）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或期间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、清偿负债同时进行时，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。

（二十五）其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款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.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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

（二十六）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

财政部于2018年6月15日发布了《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，公司根据上述财会[2018]15号文件的要求，对财务报表格式的相关内容进行了相应的变更。

根据财会[2018]15号文件的要求，公司调整以下财务报表项目的列示，并对可比会计期间的比较数据进行相应调整：

（1）原“应收票据”和“应收账款”项目合并计入新增的“应收票据及应收账款”项目；

（2）原“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”项目合并计入“其他应收款”项目；

（3）原“固定资产清理”项目归并至“固定资产”项目；

（4）原“工程物资”项目归并至“在建工程”项目；

（5）原“应付票据”和“应付账款”项目合并计入新增的“应付票据及应付账款”项目；

（6）原“应付利息”、“应付股利”和“其他应付款”项目合并计入“其他应付款”项

目；

(7) 原“专项应付款”项目归并至“长期应付款”项目；

(8) 新增“研发费用”项目，原计入“管理费用”项目的研发费用单独列示为“研发费用”项目；

(9) 在“财务费用”项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表项目：

合并资产负债表项目	调整前	调整数(增加+/减少-)	调整后
在建工程	16,266,562.20	76,342.52	16,342,904.72
工程物资	76,342.52	-76,342.52	0.00

2017 年 12 月 31 日受影响的母公司资产负债表项目：

母公司资产负债表项目	调整前	调整数(增加+/减少-)	调整后
在建工程	16,266,562.20	76,342.52	16,342,904.72
工程物资	76,342.52	-76,342.52	0.00

2017 年度受影响的合并利润表项目：

合并利润表项目	调整前	调整数(增加+/减少-)	调整后
管理费用	5,685,976.64	-2,389,588.35	3,296,388.29
研发费用	0.00	2,389,588.35	2,389,588.35

2017 年度受影响的母公司利润表项目：

母公司利润表项目	调整前	调整数(增加+/减少-)	调整后
管理费用	5,685,976.64	-2,389,588.35	3,296,388.29
研发费用	0.00	2,389,588.35	2,389,588.35

2.重要会计估计变更

无。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	17%（16%）、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 25%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、10%

（二）税收优惠及批文

1.根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科火[2008]172号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科火（2008）362号）有关规定，公司于2011年10月28日通过了高新技术企业认定。经过几次复审后公司最新的《高新技术企业证书》编号为GR201742001278，发证日期2017年11月28日，有效期三年。企业所得税率减按15%征收。

2. 根据财政部、税务总局、科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）的有关规定，公司申请的了该优惠政策，对其开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无

形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

3.根据财政部、税务总局《财政部 税务总局 关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号），公司的子公司上海普枫医疗科技有限公司、吉林省新开源赛铂生物科技有限公司、杭州辰威医疗器械有限公司 2018 年度符合小型微利企业认定标准，应纳税所得额减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

4.公司的子公司上海普枫医疗科技有限公司注册地上海市金山工业区给予园区企业城市维护建设税一定的税收优惠，按照 1%缴纳征收。

六、合并财务报表项目注释

（下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2018 年 1 月 1 日，“期末”系指 2018 年 12 月 31 日，“本期”系指 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	19,159.85	3,490.26
银行存款	33,214,594.56	40,372,765.45
其他货币资金		
合计	33,233,754.41	40,376,255.71
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	15,138,595.70	11,535,996.30

合计		15,138,595.70	11,535,996.30
----	--	---------------	---------------

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
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	16,919,896.00	100.00	1,781,300.30	10.53	15,138,595.70	12,886,276.00	100.00	1,350,279.70	10.48	11,535,996.30
单项金额不重										

大但单 独计提 坏账准 备的应 收账款										
合计	16,919,896.00	100.00	1,781,300.30	10.53	15,138,595.70	12,886,276.00	100.00	1,350,279.70	10.48	11,535,996.30

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	16,562,004.00	1,656,200.40	10.00
1 至 2 年	329,703.00	98,910.90	30.00
2 至 3 年	4,000.00	2,000.00	50.00
3 年以上	24,189.00	24,189.00	100.00
合计	16,919,896.00	1,781,300.30	10.53

2.本期计提坏账准备 431,020.60 元，无收回或转回的坏账准备；

3.本期无实际核销的应收账款；

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 12,818,800.00 元，占应收账期末余额合计数的比例为 75.76%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,281,880.00 元。

（三）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,327,584.89	97.44	3,714,741.49	97.25
1 至 2 年	26,442.24	1.11	105,151.41	2.75
2 至 3 年	34,560.00	1.45		
3 年以上				
合计	2,388,587.13	100.00	3,819,892.90	100.00

2.期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 1,901,838.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 79.62%。

（四）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	83,236,369.21	56,106,360.76
应收利息		
应收股利		
合计	83,236,369.21	56,106,360.76

1.其他应收款分类披露

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	价值	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	价值
单项金 额重大 并单独 计提坏 账准备 的其他 应收款	82,921,260.46	99.57			82,921,260.46	55,921,260.46	99.62			55,921,260.46
按信用 风险特 征组合 计提坏 账准备 的其他 应收款	360,120.83	0.43	45,012.08	12.50	315,108.75	211,889.22	0.38	26,788.92	12.64	185,100.30
单项金 额不重 大但单 独计提 坏账准										

备的其 他应收 款										
合计	83,281,381.29	100.00	45,012.08	0.05	83,236,369.21	56,133,149.68	100.00	26,788.92	0.05	56,106,360.76

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

项目	期末余额		
账龄	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	323,120.83	32,312.08	10.00
1 至 2 年	29,000.00	8,700.00	30.00
2 至 3 年	8,000.00	4,000.00	50.00
3 年以上			100.00
合计	360,120.83	45,012.08	12.50

2.本期计提坏账准备 18,223.16 元，无收回或转回的坏账准备；

3.本期无实际核销的其他应收款；

4.其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	10,000.00	19,000.00
备用金	329,570.61	182,889.22
押金	20,550.22	10,000.00
关联单位往来款	82,921,260.46	55,921,260.46
合计	83,281,381.29	56,133,149.68

5.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
博爱新开源医疗科技集团股份有限公司	内部往来款	59,921,260.46	1 年以内， 1-2 年， 2-3 年	71.95	
北京新开源精准医疗科技有限公司	内部往来款	16,000,000.00	1 年以内	19.21	
长沙三济生物科技有限公司	关联往来款	7,000,000.00	1-2 年	8.41	
程晨	备用金	80,000.00	1 年以内	0.10	8,000.00
冯希昌	备用金	78,490.00	1 年以内	0.09	7,849.00
合计	/	83,079,750.46	/	99.76	15,849.00

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,160,502.66		3,160,502.66	343,148.98		343,148.98
在产品	1,028,679.70		1,028,679.69			
半成品						
库存商品	741,735.77		741,735.77			
合计	4,930,918.13		4,930,918.13	343,148.98		343,148.98

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待抵扣税款	365,402.14	
理财产品		
合计	365,402.14	

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初 余额	本期增减变动								期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、其他										
新开源瑞典有限责任公司		384,050.00								384,050.00
合计		384,050.00								384,050.00

注：新开源瑞典有限责任公司是由武汉呵尔医疗科技发展有限公司及其母公司博爱新开源医疗科技集团股份有限公司 2017 年共同出资设立的境外企业，双方各占 50.00%的股权比例。

(八) 固定资产

项目	房屋及建筑物	电子设备	专用设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	21,205,050.66	2,595,560.81	11,736,835.08	389,863.15	628,603.09	36,555,912.79
2. 本期增加金额	15,981,615.38	620,893.12	4,987,688.33			21,590,196.83
(1) 购置		620,893.12	4,346,356.08			4,967,249.20
(2) 在建工程转入	15,981,615.38		641,332.25			16,622,947.63
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		669,926.23	962,592.81		20,769.00	1,653,288.04
(1) 处置或报废		669,926.23	962,592.81		20,769.00	1,653,288.04
(2) 其他						
4. 期末余额	37,186,666.04	2,546,527.70	15,761,930.60	389,863.15	607,834.09	56,492,821.58

二、累计折旧						
1. 期初余额	598,563.82	1,691,242.88	4,251,781.52	216,653.89	81,886.05	6,840,128.16
2. 本期增加金额	771,426.89	750,887.83	2,252,497.04	76,858.04	9,624.04	3,861,293.84
（1）计提	771,426.89	750,887.83	2,252,497.04	76,858.04	9,624.04	3,861,293.84
（2）其他						
3. 本期减少金额		588,615.57	594,463.06		19,730.55	1,202,809.18
（1）外置或报废		588,615.57	594,463.06		19,730.55	1,202,809.18
（2）其他						
4. 期末余额	1,369,990.71	1,853,515.14	5,909,815.50	293,511.93	71,779.54	9,498,612.82
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
（1）计提						
（2）其他						
3. 本期减少金额						
（1）外置或报废						
（2）其他						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	35,816,675.33	693,012.56	9,852,115.10	96,351.22	536,054.55	46,994,208.76
2. 期初账面价值	20,606,486.84	904,317.93	7,485,053.56	173,209.26	546,717.04	29,715,784.63

注：1.本期折旧计提金额 3,861,293.84 元；

2.本期在建工程完工转入固定资产原值金额为 16,622,947.63 元。

（九）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		16,266,562.20
工程物资		76,342.52
合计		16,342,904.72

1.在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年检 150 万 例宫颈 癌筛查 项目				16,266,562.20		16,266,562.20
合计				16,266,562.20		16,266,562.20

2.重要在建工程项目本期变动情况

项目 名称	预 算 数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期 其他 减少 金额	期末 余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来 源
年检 150 万 例 宫颈 癌筛 查项 目		16,266,562.20	356,385.43	16,622,947.63								募集、自 筹
合计		16,266,562.20	356,385.43	16,622,947.63								

3.工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用设备		76,342.52

合计		76,342.52
----	--	-----------

(十) 无形资产

项目	土地使用权	专利技术	其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额		1,781,859.90		1,781,859.90
2.本期增加金额				
(1)购置				
(2)内部研发				
(3)其他增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)其他减少				
4.期末余额		1,781,859.90		1,781,859.90
二、累计摊销				
1.期初余额		121,214.96		121,214.96
2.本期增加金额		145,457.95		145,457.95
(1) 计提		145,457.95		145,457.95
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.期末余额		266,672.91		266,672.91
三、减值准备				

1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值		1,515,186.99		1,515,186.99
2.期初账面价值		1,660,644.94		1,660,644.94

(十一) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	企业合并增加	确认为无形资产	转入当期损益	
一种复染环境下细菌 DNA 定量测量方法及一种多波段光谱成像方法	283,018.87					283,018.87
合计	283,018.87					283,018.87

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
会员费	80,000.00		40,000.00		40,000.00
装修支出费用		5,354,633.00	267,731.64		5,086,901.36

合计	80,000.00	5,354,633.00	307,731.64		5,126,901.36
----	-----------	--------------	------------	--	--------------

(十三) 递延所得税资产/ 递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,825,312.38	263,483.05	1,377,068.62	202,888.72
合计	1,825,312.38	263,483.05	1,377,068.62	202,888.72

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣暂时性差异	1,000.00	250.00		
可抵扣亏损	637,563.48	159,390.87		
合计	638,563.48	159,640.87		

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

到期年度	期末余额	期初余额
2019 年度		
2020 年度		
2021 年度		
2022 年度		
2023 年度	637,563.48	
合计	637,563.48	

(十四) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	1,685,121.35	1,480,993.74
合计	1,685,121.35	1,480,993.74

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	961,394.60	677,810.03
应付工程款	701,733.75	803,183.71
其他	21,993.00	
合计	1,685,121.35	1,480,993.74

2. 无账龄超过 1 年的重要应付账款

（十五）预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	321,697.75	684,540.00
1 至 2 年	73,000.00	175,025.00
2 至 3 年	75,000.00	60,000.00
3 年以上	7,015.00	7,015.00
合计	476,712.75	926,580.00

2. 无账龄超过 1 年的重要预收款项。

（十六）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,500.00	10,213,822.04	9,496,792.79	734,529.25
二、离职后福利-设定提存计划		816,551.25	816,551.25	

三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	17,500.00	11,030,373.29	10,313,344.04	734,529.25

2. 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,500.00	9,434,068.55	8,717,039.30	734,529.25
二、职工福利费		256,302.07	256,302.07	
三、社会保险费		380,891.42	380,891.42	
其中：医疗保险费		331,932.34	331,932.34	
工伤保险费		20,106.71	20,106.71	
生育保险费		28,852.37	28,852.37	
四、住房公积金		142,560.00	142,560.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	17,500.00	10,213,822.04	9,496,792.79	734,529.25

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		787,507.85	787,507.85	

2、失业保险费		29,043.40	29,043.40	
3、企业年金缴费				
合计		816,551.25	816,551.25	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	67,558.80	71,811.31
增值税	2,317,980.05	2,675,372.75
房产税	197,708.68	81,870.72
城市维护建设税	101,499.75	119,887.15
个人所得税	4,959.86	10,238.82
教育费附加	40,153.11	51,326.47
地方教育费及附加	12,383.37	18,063.76
印花税	675.05	238.00
城镇土地使用税	2,938.47	1,281.23
合计	2,745,857.14	3,030,090.21

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	266,358.28	331,162.65
应付利息		
应付股利	7,460,517.43	
合计	7,726,875.71	331,162.65

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	27,350.00	145,000.00
关联单位往来款	47,886.31	1,590.00
日常运营费用	168,615.89	155,663.83
代扣代缴款项	22,506.08	28,908.82
合计	266,358.28	331,162.65

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

3. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
博爱新开源医疗科技集团股份有限公司	7,460,517.43	
合计	7,460,517.43	

（十九）股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
博爱新开源医疗科技集团股份有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
合计	30,000,000.00			30,000,000.00

（二十）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	60,650,000.00			60,650,000.00
其他资本公积	12,759,175.00			12,759,175.00

合计	73,409,175.00			73,409,175.00
----	---------------	--	--	---------------

（二十一）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,491,891.64	3,275,079.66		9,766,971.30
合计	6,491,891.64	3,275,079.66		9,766,971.30

注：法定盈余公积根据公司 2018 年度的净利润的 10%计提。

（二十二）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	45,163,553.29	28,828,929.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	45,163,553.29	28,828,929.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,685,752.29	24,868,391.44
减：提取法定盈余公积	3,275,079.66	2,455,028.16
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	7,460,517.43	6,078,739.54
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	67,113,708.49	45,163,553.29

（二十三）营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,482,325.60	20,636,639.74	55,788,266.22	14,590,324.32
其他业务				
合计	75,482,325.60	20,636,639.74	55,788,266.22	14,590,324.32

（二十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	650,887.82	537,546.13
教育费附加	288,076.61	235,836.35
地方教育费附加	145,573.36	118,979.74
房产税	339,677.33	282,166.46
土地使用税	3,364.79	3,854.40
印花税	25,112.21	22,160.10
其他税费		
合计	1,452,692.12	1,200,543.18

（二十五）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费	100,998.16	357,038.83
会务费	40,045.47	234,868.86
推广费	2,695,594.63	1,584,077.97
办公费	52,835.74	365,798.50
招待费	299,118.10	641,477.69
差旅费	510,904.90	417,438.69

折旧费	25,069.56	13,654.52
交通费	518,802.77	668,801.64
职工薪酬	1,778,653.92	1,189,557.71
其他	12,477.64	36,008.84
合计	6,034,500.89	5,508,723.25

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,893,138.31	1,333,025.59
办公费用	1,218,676.11	629,869.81
差旅费	182,493.76	5,175.26
招待费	86,908.91	12,706.30
折旧费	920,682.22	301,244.48
研发费用		
其他	796,743.87	1,014,366.85
合计	6,098,643.18	3,296,388.29

(二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
一种染色机的机械臂的防护装置	646,279.31	
一种三轴取样机械臂	647,124.76	
HPV E6E7 癌蛋白定量分析	774,827.96	
一种基于复染技术的亲水性载玻片	503,017.53	
乳腺癌多分子标志物液体活检检测	283,208.92	
显微镜载玻片自动上片装置	73,393.04	
保存液的改进		679,633.63
一种多通道光源的显微镜光学系统		768,336.71

医院信息管理系统的研发		397,381.38
TBS 实时拍图系统的研发		544,236.63
合计	2,927,851.52	2,389,588.35

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	488,482.14	564,814.35
汇兑损益		
手续费支出	10,176.21	8,502.27
其他		
合计	-478,305.93	-556,312.08

(二十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	449,243.76	408,439.90
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		

十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	449,243.76	408,439.90

(三十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
全自动宫颈癌快速筛查系统补助		222,499.96
合计		222,499.96

(三十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
罚款收入			
政府补助	232,000.00	150,000.00	232,000.00
无法支付应付款项			
其他	1,819.79	12,626.63	1,819.79
合计	233,819.79	162,626.63	233,819.79

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科技创新项目	180,000.00	150,000.00	与收益相关
其他	52,000.00		与收益相关

合计	232,000.00	150,000.00	
----	------------	------------	--

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	31,515.09		31,515.09
其他		6,702.38	
合计	31,515.09	6,702.38	31,515.09

(三十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,736,682.30	4,484,823.20
递延所得税费用	-60,594.33	-24,219.42
合计	5,676,087.97	4,460,603.78

2. 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	38,563,365.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,784,504.75
子公司适用不同税率的影响	-106,789.72
调整以前期间所得税的影响	-35,268.71
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	34,149.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	159,390.87
税法规定的额外可抵扣的费用	-159,898.60
所得税费用	5,676,087.97

（三十四）现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	232,000.00	150,000.00
往来款	18,000.00	949,318.36
其他	124,936.04	40,347.02
合计	374,936.04	1,139,665.38

2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、销售费用	2,381,157.89	3,022,153.50
往来款	1,604,480.00	
支付备用金	681,079.32	1,244,589.98
其他	10,176.21	8,502.27
合计	4,676,893.42	4,275,245.75

（三十五）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	32,887,277.05	24,868,391.44
加：资产减值准备	449,243.76	408,439.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,861,293.84	2,665,162.17
无形资产摊销	145,457.95	108,378.04
长期待摊费用摊销	267,731.64	40,000.00
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	31,515.09	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		-524,469.33
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）	-60,594.33	-24,219.42
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,587,769.15	-35,651.22
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,912,514.95	299,353.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,639,676.05	-6,927,424.60
其他		222,499.96
经营活动产生的现金流量净额	24,441,964.85	21,100,460.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	33,233,754.41	40,376,255.71
减：现金的期初余额	40,376,255.71	36,259,735.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,142,501.30	4,116,519.95

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	33,233,754.41	40,376,255.71
其中：库存现金	19,159.85	3,490.26
可随时用于支付的银行存款	33,214,594.56	40,372,765.45
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	33,233,754.41	40,376,255.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

（一）本期发生的新设企业合并

公司全称	公司类型	设立时点	持股比例（%）	表决权比例(%)	取得方式
吉林省新开源赛铂生物科技有限公司	控股子公司	2018 年 5 月 10 日	51.00	51.00	设立
杭州辰威医疗器械有限公司	控股子公司	2018 年 5 月 3 日	51.00	51.00	设立

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉呵尔医学检验实验室有限公司	武汉	武汉市东湖新技术开发区光谷大道 303 号光谷芯中心三期 17 幢 1-5 层 1 号	医疗检验	99.00		设立
上海普枫医疗科技有限公司	上海	上海市金山工业区亭卫公路 6495 弄 168 号 5 幢 1 楼 1663 室	医疗科技服务	100.00		设立
吉林省新开源赛铂生物科技有限公司	长春	吉林省长春市北湖科技开发区北湖科技产业园二期 G1 楼 1 层 104 室	医疗行业	51.00		设立
杭州辰威医疗器械有限公司	杭州	浙江省杭州市滨江区长河街道滨安路 688 号 2 幢 E 楼 3 层 332 室	医疗行业	51.00		设立

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（二）重要的合营企业或联营企业

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险及流动风险。公司经营管理层全面负责风险管理 目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度 工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

1.信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）以及对国外客户均由信用担保公司进行风险评定并提供限额内担保。

公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

2.流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

公司（股东）名称	关联关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
博爱新开源医疗科技集团股份有限公司	本公司母公司	100.00%	100.00%

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1

（三）本企业合营和联营企业情况

无

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	关联方关系
任大龙	公司董事长
毛海湛	武汉呵尔执行董事长，子公司上海普枫法人代表
韩辉	子公司呵尔医学检验实验室法人代表
孙智伟	子公司吉林省新开源赛铂法人代表
谭雯曦	子公司杭州辰威法人代表
北京新开源精准医疗科技有限公司	受同一母公司控制
长沙三济生物科技有限公司	受同一母公司控制

（五）关联交易情况

无。

（六）关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	博爱新开源医疗科技集团股份有限公司	59,921,260.46	48,921,260.46
其他应收款	北京新开源精准医疗科技有限公司	16,000,000.00	
其他应收款	长沙三济生物科技有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00

2.应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付股利	博爱新开源医疗科技集团股份有限公司	7,460,517.43	
其他应付款	谭雯曦	13,276.31	
其他应付款	毛海湛	34,610.00	1,590.00

十一、承诺及或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，无应披露未披露的重要承诺事项及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无

十三、其他重要事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	13,282,109.90	11,168,817.70
合计	13,282,109.90	11,168,817.70

1.应收账款分类披露：

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
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	14,857,134.00	100.00	1,575,024.10	10.60	13,282,109.90	12,151,962.00	97.64	1,276,848.30	10.51	10,875,113.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款						293,704.00	2.36			293,704.00
合计	14,857,134.00	100.00	1,575,024.10	10.60	13,282,109.90	12,445,666.00	100.00	1,276,848.30	10.26	11,168,817.70

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	14,499,242.00	1,449,924.20	10.00
1 至 2 年	329,703.00	98,910.90	30.00
2 至 3 年	4,000.00	2,000.00	50.00
3 年以上	24,189.00	24,189.00	100.00
合计	14,857,134.00	1,575,024.10	10.60

2.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 11,867,800.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 79.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,186,780.00 元。

（二）其他应收款

1.其他应收款分类披露：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	价值	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	价值
单项金额重大 并单独计提坏 账准备的其他 应收款	82,921,260.46	99.58			82,921,260.46	55,921,260.46	99.62			55,921,260.46
按信用风险特 征组合计提坏	350,120.83	0.42	44,012.08	12.57	306,108.75	211,889.22	0.38	26,788.92	12.64	185,100.30

账准备的其他 应收款										
单项金额不重 大但单独计提 坏账准备的其 他应收款										
合计	83,271,381.29	100.00	44,012.08	0.05	83,227,369.21	56,133,149.68	100.00	26,788.92	0.05	56,106,360.76

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	313,120.83	31,312.08	10.00
1 至 2 年	29,000.00	8,700.00	30.00
2 至 3 年	8,000.00	4,000.00	50.00
3 年以上			100.00
合计	350,120.83	44,012.08	12.57

2.其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金		19,000.00
备用金	329,570.61	182,889.22
押金	20,550.22	10,000.00
关联单位往来	82,921,260.46	55,921,260.46
合计	83,271,381.29	56,133,149.68

3.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
博爱新开源医疗科技集团股份有限公司	内部往来款	59,921,260.46	1年以内， 1-2年，2-3年	71.96	
北京新开源精准医疗科技有限公司	内部往来款	16,000,000.00	1年以内	19.21	
长沙三济生物科技有限公司	内部往来款	7,000,000.00	2-3年	8.41	
程晨	备用金	80,000.00	1年以内	0.10	8,000.00
冯希昌	备用金	78,490.00	1年以内	0.09	7,849.00
合计		83,079,750.46		99.77	15,849.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,700,000.00		14,700,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
其他	384,050.00		384,050.00	384,050.00		384,050.00
合计	15,084,050.00		15,084,050.00	5,384,050.00		5,384,050.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海普枫医疗科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
武汉呵尔医学检验实验室有限公司		6,700,000.00		6,700,000.00		

吉林省新开源赛铂生物科技有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
杭州辰威医疗器械有限公司						
合计	5,000,000.00	9,700,000.00		14,700,000.00		

其他

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
新开源瑞 典有限责 任公司	384,050.00									384,050.00	
合计	384,050.00									384,050.00	

注：新开源瑞典有限责任公司是由武汉呵尔医疗科技发展有限公司及其母公司博爱新开源医疗科技集团股份有限公司 2017 年共同出资设立的境外企业，双方各占 50.00%的股权比例。

（四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,224,136.04	17,867,978.92	54,370,466.28	14,590,324.32
其他业务				
合计	69,224,136.04	17,867,978.92	54,370,466.28	14,531,454.17

武汉呵尔医疗科技发展有限公司

二〇一九年四月二十四日