



**2018**

**上海之江生物科技股份有限公司**  
Shanghai ZJ Bio-Tech Co., Ltd.

**年度报告**

股票代码:834839

# 公司年度大事记



- ◆ 2018年,公司为了优化战略布局,进一步提高综合竞争力,以货币资金300万元对北京迈迪思维生物技术有限公司进行投资,以货币资金400万元对杭州德译医疗科技有限公司进行增资。
- ◆ 2018年,公司4项专利获得授权,高新技术企业证书完成认定。
- ◆ 2018年,公司11项III类体外诊断试剂完成重新注册,3项I类产品完成备案。公司研制的寨卡病毒核酸检测试剂盒(荧光PCR法)被世界卫生组织(WHO)批准纳入其官方采购名录。
- ◆ 2018年,公司积极参与国内外各类展会,如ECCMID、第79届中国国际医疗器械(春季)博览会等。

## 目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重要事项 .....	22
第六节	股本变动及股东情况 .....	24
第七节	融资及利润分配情况 .....	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	26
第九节	行业信息 .....	29
第十节	公司治理及内部控制 .....	29
第十一节	财务报告 .....	33

## 释义

释义项目	指	释义
之江生物、公司、股份公司	指	上海之江生物科技股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股东大会	指	上海之江生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海之江生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海之江生物科技股份有限公司监事会
公司章程、章程	指	最近一次经公司股东大会批准的现行有效的章程
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
之江药业	指	上海之江药业有限公司
宁波康飞	指	宁波康飞顿斯投资管理合伙企业（有限合伙）
之江医药	指	上海之江生物医药科技有限公司
上海奥润	指	上海奥润微纳新材料科技有限公司
之江工程	指	上海之江生物工程有限公司
之江美国	指	LIFERIVER BIO-TECH UNITED STATES CORP
杭州博赛	指	杭州博赛基因诊断技术有限公司
杭州博康	指	杭州博康生物科技有限公司
三优生物	指	三优生物医药（上海）有限公司
ChunLab	指	ChunLab, Inc.
杭州德译	指	杭州德译医疗科技有限公司
迈迪思维	指	北京迈迪思维生物技术有限公司
公司法	指	中华人民共和国公司法

## 第一节 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人邵俊斌、主管会计工作负责人姜长涛及会计机构负责人（会计主管人员）姜长涛保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、 列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事王大松由于公务原因未能出席，授权董事邵俊斌出席并表决相关议案。

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
新产品研发和技术替代风险	自成立以来公司通过各种方式不断提升公司研发能力，推出新产品来满足市场需求，为公司的持续快速成长奠定了基础。分子诊断试剂行业具有科技含量高、人员素质要求高、研发及产品注册周期较长、研发风险大等特点。若公司产品研发水平提升缓慢，新产品的推出落后于市场的发展，致使科研与生产不能满足市场的要求，公司目前所掌握的技术可能被同行业更先进的技术所代替，将对未来公司业绩增长产生不利影响。公司将密切关注行业技术发展，持续加强研发投入，有效控制研发风险，提高产品的竞争力。
主营业务单一的风险	公司主要产品为应用实时荧光定量 PCR 技术的分子诊断试剂，主营业务较为单一。尽管公司不断加大研发投入，积极向诊断仪器、技术服务等领域拓展，尽量规避主营业务相对单一带来的风险，但分子诊断试剂作为公司最主要产品的状况短期内不会改变。若分子诊断试剂行业较高的回报率吸引更多的投资者介入，或现有厂商扩大分子诊断试剂的产能，将可能使公司分子诊断试剂产品的收益水平下降，对未来生产经营和财务状况产生不利影响。

核心技术人才流失风险	公司在长期的研发、生产实践中掌握了主要产品的生产工艺和核心技术，并培养了一批核心技术人才，这些核心技术人才是公司持续发展的重要资源和基础。同时，公司的大批熟练技术员工也在生产、质控等方面积累了宝贵的经验，是公司产品质量合格、品质稳定的重要保障。随着行业竞争格局的不断变化，对技术人才的争夺必将日趋激烈，若公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成技术人才队伍的不稳定，从而对公司的业务及长远发展造成不利影响。
产品质量风险	分子诊断试剂作为一种特殊的医疗器械产品，直接关系到医疗诊断的准确性，因此其质量尤其重要。为确保体外诊断试剂产品的质量，公司在生产、储存、运输过程中对温度、洁净度等有十分严格的要求。公司自成立以来，一直高度重视产品的质量。公司设有生产质量管理中心，具体负责生产和质量管理工作，制定了一系列质量管理体系，对公司原料采购、生产、运输、存储等各个环节进行管理。虽然公司在安全生产、操作流程和质量控制等方面有一系列严格的制度、规定和要求，且自成立以来未因质量问题受到相关部门的行政处罚，但在生产、运输等方面一旦维护或操作不当，可能导致质量事故的发生，影响公司的正常生产和经营。
实际控制人不当控制及公司治理风险	邵俊斌持有公司控股股东之江药业 55.04% 股权，股东宁波康飞 55.04% 股份，通过控制之江药业及宁波康飞控制本公司，为公司实际控制人，其同时担任公司董事长、总经理。实际控制人能对公司的发展战略、人事安排、生产经营、财务等决策实施有效控制及重大影响。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会导致实际控制人损害公司和中小股东利益的公司治理风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海之江生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai ZJ Bio-Tech Co., Ltd
证券简称	之江生物
证券代码	834839
法定代表人	邵俊斌
办公地址	上海市闵行区新骏环路 588 号 26 幢

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	倪卫琴
职务	董事、副总经理、董事会秘书
电话	021-34680598
传真	021-34635507
电子邮箱	info@liferiver.com.cn
公司网址	www.liferiver.com.cn
联系地址及邮政编码	上海市闵行区新骏环路 588 号 26 幢，201114
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 4 月 18 日
挂牌时间	2015 年 12 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C276 生物药品制造-C2760 生物药品制造
主要产品与服务项目	分子诊断试剂及仪器设备的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	146,028,262
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	上海之江药业有限公司
实际控制人及其一致行动人	邵俊斌

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913100007743014560	否
注册地址	上海市张江高科技产业东区瑞庆路 528 号 20 幢乙号 1 层、21 幢甲号 1 层	否
注册资本（元）	146,028,262	否

**五、 中介机构**

主办券商	东方花旗
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 318 号 24 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	邵明亮、魏玲
会计师事务所办公地址	杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	224,350,623.96	192,709,557.84	16.42%
毛利率%	80.63%	81.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	62,318,542.47	51,534,429.22	20.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	50,492,685.44	44,712,596.39	12.93%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	12.37%	10.17%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.02%	8.82%	-
基本每股收益	0.43	0.35	22.86%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	579,639,436.62	516,118,010.54	12.31%
负债总计	46,975,078.54	43,421,822.35	8.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	532,664,358.08	472,696,188.19	12.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.65	3.24	12.69%
资产负债率%（母公司）	15.02%	15.12%	-
资产负债率%（合并）	8.10%	8.41%	-
流动比率	9.59	10.07	-
利息保障倍数	-	1,297.28	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	80,631,599.86	48,002,058.82	67.98%
应收账款周转率	2.06	2.09	-
存货周转率	1.32	1.26	-

**四、 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	12.31%	-1.91%	-
营业收入增长率%	16.42%	23.44%	-
净利润增长率%	20.95%	11.83%	-

**五、 股本情况**

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	146,028,262	146,028,262	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

**六、 非经常性损益**

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	4,383,688.98
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,637,526.57
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-149,023.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目[注]	40,456.57
<b>非经常性损益合计</b>	<b>13,912,648.61</b>
所得税影响数	<b>2,086,791.58</b>
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>11,825,857.03</b>

注：系其他收益中的三代手续费返还。

**七、 补充财务指标**适用 不适用**八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

具体见“财务报表附注”“三、重要会计政策及会计估计”“(二十四)重要会计政策和会计估计的变更”及其他相关内容				

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司业务立足于体外诊断行业中的分子诊断领域，依靠公司在该领域的多年经营，具备持续创新的研发能力和对前沿技术与需求的快速反应能力，拥有多项核心专利，为客户提供多样化的产品解决方案。公司主要生产分子诊断试剂并提供配套的仪器，以直销与经销相结合的方式销售给医院、疾控中心等相关单位或机构。公司主要通过提供分子诊断试剂产品获得收入、利润和现金流。公司的商业模式已经过市场实践，并已取得了较好的发展效果，具有可持续性。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生较大的变化。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

报告期内，公司经营业绩得到了持续、快速增长。

在技术产品开发方面，公司继续加大技术创新力度，重点关注新技术、新产品开发，同时持续对已有技术产品优化开发，进一步丰富并优化公司产品线。

在市场营销方面，大力加快市场拓展步伐，进一步加强了市场竞争力，实现了公司销售收入的持续增长，不断扩大公司在分子诊断领域的影响力。

报告期内，在公司全体员工的共同努力下，公司主营业务保持较快增长，实现营业收入 22,435.06 万元，营业利润 7,261.18 万元及净利润 6,231.85 万元，较上年同期分别增长了 16.42%、17.19%及 20.95%。

报告期内，凭借清晰的发展思路、稳健的发展策略、务实的营销战略、踏实的工作作风，在产品的研发与生产、营销、资本运作方面取得显著成绩。

#### (二) 行业情况

从生物医药行业发展现状看，随着全面贯彻关于建设健康中国的十九大精神，以保障人民健康、实施健康中国战略为导向，在深化医疗卫生改革的大背景下，在全民医保制度实施、医疗及公共卫生重大专项的推进及人口老年化趋势等因素的驱动下，医疗扩容趋势依然延续，同时随着人们健康意识的提升和消费能力的提高，以及国家产业政策的推动及支持，在未来一个时期内，以科研创新驱动和服务大众健康的生物医药行业中的企业的收入和利润将会保持持续、稳定的增长。

我司的主营业务处于生物医药行业中的体外诊断试剂（IVD）领域，目前行业的发展体现出下列趋势：

1) 随着医改的推进和医学治疗模式从治疗向预防的转变，国内诊疗人次将稳步提升，诊断技术的发展与应用领域的扩张，在这些因素的刺激下，国内 IVD 行业进入了一个持续发展的时期，其中分子诊断是成长最快的市场。

2) 国内体外诊断试剂行业在快速发展中，各类技术平台的创新速度在加快，应用领域得到不断拓展，应用产品的数量也在不断增加，进口替代与产品、技术创新成为国内 IVD 企业实现跨越式发展的一个重要方式，同时中高端诊断技术、产品对低端诊断技术的替代比重在上升。

3) 生物医药产业作为战略性新兴产业已经得到国家的大力支持和培育，整个行业处于前所未有的历史发展机遇阶段。

### (三) 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	266,042,592.96	45.90%	207,873,350.50	40.28%	27.98%
应收票据与应收账款	104,726,104.44	18.07%	92,614,940.11	17.94%	13.08%
存货	32,906,208.42	5.68%	32,365,430.48	6.27%	1.67%
投资性房地产	4,258,929.21	0.73%	2,763,715.43	0.54%	54.10%
长期股权投资		0.00%	35,496,807.47	6.88%	-100.00%
固定	119,941,310.99	20.69%	125,437,101.22	24.30%	-4.38%

资产					
在建工程		0.00%		0.00%	-
短期借款		0.00%	-	0.00%	-
长期借款	-	0.00%	-	0.00%	-
资产总计	579,639,436.62	100.00%	516,118,010.54	100.00%	12.31%

### 资产负债项目重大变动原因：

针对与上一年度相比变动达到或超过 30%的主要财务指标，变动原因分析如下：

#### （一）货币资金

2018 年较 2017 年增加额 5,816.92 万元，增长率 27.98%，主要系本报告期内加大对客户款项催收力度所致。

#### （二）投资性房地产

2018 年较 2017 年增加额 149.52 万元，增长率 54.10%，主要系本报告期出租房产增加所致。

#### （三）长期股权投资

2018 年较 2017 年减少额 3,549.68 万元，降低率 100.00%，主要系 2018 年度，公司不再对 ChunLab Inc、三优生物医药（上海）有限公司及杭州德译医疗科技有限公司派出董事且年末时点持股比例均低于 20%，鉴于公司不再参与对应公司的财务及经营决策，公司对前述公司的投资从长期股权投资转入可供出售金融资产核算，公司于 2018 年度新增投资北京迈迪思维生物技术有限公司，由于并未对其产生重大影响，按照可供出售金融资产对其进行初始计量所致。

## 2. 营业情况分析

### （1）利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	224,350,623.96	-	192,709,557.84	-	16.42%

营业成本	43,456,887.20	19.37%	35,107,986.07	18.23%	23.78%
毛利率%	80.63%	-	81.78%	-	-
管理费用	28,395,437.58	12.66%	24,832,453.39	12.90%	14.35%
研发费用	19,924,471.05	8.88%	<b>20,101,557.76</b>	<b>10.44%</b>	<b>-0.88%</b>
销售费用	70,881,072.44	31.59%	55,263,894.18	28.70%	28.26%
财务费用	-2,623,802.46	-1.17%	-118,823.97	-0.06%	-2,108.14%
资产减值损失	-3,272,912.35	<b>-1.46%</b>	-1,264,630.20	<b>-0.66%</b>	<b>158.80%</b>
其他收益	9,677,983.14	4.31%	<b>3,343,553.04</b>	<b>1.74%</b>	<b>189.45%</b>
投资收益	<b>2,425,986.94</b>	<b>1.08%</b>	2,927,944.52	1.52%	<b>-17.14%</b>
公允价值变动收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
资产处置收益	-	0.00%	51,580.42	0.03%	-100.00%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%

营业 利 润	72,611,841.14	32.37%	61,962,361.21	32.18%	17.19%
营业 外 收 入	2,126.21	0.00%	0.26	0.00%	817,673.08%
营业 外 支 出	151,149.72	0.07%	501,213.44	0.26%	-69.84%
净利 润	62,318,542.47	27.78%	51,525,733.87	26.76%	20.95%

### 项目重大变动原因：

针对与上年同期相比变动达到或超过 30%的主要财务指标，变动原因分析如下：

#### (1) 销售费用

报告期内，公司销售费用较上年同期增加额 1,561.72 万元，增长率 28.26%，主要系随着公司市场规模的扩大，所产生的市场服务费用、职工薪酬、折旧费及差旅费等增加所致。

#### (2) 财务费用

报告期内，公司财务费用较上年同期减少额 250.50 万元，降低率 2108.14%，主要系利息收入增加及汇率波动产生汇兑收益所致。

#### (3) 资产减值损失

报告期内，公司资产减值损失较上年同期增加额 200.83 万元，增长率 158.80%，主要系收入规模增长所导致的应收账款对应增加所致。

#### (4) 其他收益

报告期内，公司其他收益较上年同期增加额 633.44 万元，增长率 189.45%，主要系本报告期将政府补助项目结题比去年同期增加所致。

#### (5) 投资收益

报告期内，公司投资收益较上年同期减少额 50.20 万元，降低率 17.14%，主要系上年同期在不影响公司日常经营资金使用的前提下，利用部分闲置的流动资金购买低风险的银行理财产品，而本报告期内未购买银行理财产品所致。

#### (6) 资产处置收益

报告期内，公司资产处置收益较上年同期减少额 5.16 万元，主要系本报告期未发生所致。

#### (7) 营业外支出

报告期内，公司营业外支出较上年同期减少额 35.01 万元，降低率 69.84%，主要系本报告期对外捐赠支出减少所致。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	220,755,703.10	190,232,948.54	16.04%
其他业务收入	3,594,920.86	2,476,609.30	45.15%
主营业务成本	40,858,772.75	34,155,640.28	19.63%

其他业务成本	2,598,114.45	952,345.79	172.81%
--------	--------------	------------	---------

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
试剂、设备及配套产品销售	215,593,438.49	97.66%	185,574,059.07	97.55%
其他产品销售	5,162,264.61	2.34%	4,658,889.47	2.45%

注：上述收入构成“按产品分类分析”及对应“占比”，自“主营业务收入”角度进行分析。

按区域分类分析：

√适用口不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
国内	215,948,624.36	97.82%	185,605,556.77	97.57%
国外	4,807,078.76	2.18%	4,627,391.77	2.43%

收入构成变动的的原因：

注：上述收入构成“按区域分类分析”及对应“占比”，自“主营业务收入”角度进行分析。

本期与上年同期, 主营业务占比、按产品及区域进行分类的收入构成指标, 未发生重大变化(达到或超过30%)的情形。

(3) 主要客户情况

单位：元

序	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	北京五鸿源商贸有限公司	24,162,968.45	10.77%	否
2	中国人民解放军总医院(含海南分院)	12,605,504.85	5.62%	否
3	中国医药集团下属公司	11,507,764.45	5.13%	否
4	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	8,755,071.29	3.90%	否
5	深圳市罗湖医院集团	8,461,454.16	3.77%	否
	合计	65,492,763.20	29.19%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	Tecan Schweiz AG	7,925,188.19	11.99%	否
2	上海宏石医疗科技有限公司	7,784,623.93	11.78%	否
3	QIAGEN N.V.下属公司	7,021,152.98	10.62%	否
4	Thermo Fisher Scientific Inc. 下属公司	6,702,207.87	10.14%	否
5	宁波市远江医疗用品有限公司	6,472,875.05	9.79%	否
合计		35,906,048.02	54.32%	-

## 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	80,631,599.86	48,002,058.82	67.98%
投资活动产生的现金流量净额	-24,484,467.07	127,803,226.90	-119.16%
筹资活动产生的现金流量净额	-189,507.34	-62,481,563.90	99.70%

## 现金流量分析：

## (1) 经营活动产生的现金流量净额：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加额 3,262.95 万元，增长率 67.98%，主要系本报告期内加大对客户款项催收力度所致。

## (2) 投资活动产生的现金流量净额：

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额由正变负，主要系：

①本报告期内，公司对北京迈迪思维生物技术有限公司投资 300 万元及对杭州德译医疗科技有限公司追加投资 400 万元；

②同时：上年同期在不影响公司日常经营资金使用的前提下，利用部分闲置的流动资金购买低风险的银行理财产品，而本报告期内未购买银行理财产品所致。

## (3) 筹资活动产生的现金流量净额：

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加额 6,229.21 万元，增长率 99.70%，主要系去年同期进行现金分红，而本报告期未发生所致。

## (四) 投资状况分析

## 1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，公司共计拥有控股子/孙公司 6 家，分公司 1 家，参股公司 4 家。报告期内，公司不存在单个子/孙公司的净利润/净亏损对公司净利润影响达 10%及以上的情况；也不存在单个参股公司的投资收益对公司净利润影响达 10%及以上的情况。

## 2、委托理财及衍生品投资情况

根据公司第二届董事会第五次会议和 2016 年度第一次临时股东大会决议，审议通过相关议案，公司在保证日常经营资金需求和资金安全的前提下，可使用总额不超过人民币 20,000 万元的自有闲置资金购买短期（不超过一年）保本型或低风险型的金融机构理财产品，上述投资额度自 2016 年第一次临时股东大会审议通过之日起至 2018 年 12 月 31 日有效，有效期内投资额度可以滚动使用（即有效期内任一时点持有未到期的理财产品总额不超过人民币 20,000 万元）。该事项已于 2016 年 1 月 6 日在股转系

统指定信息披露平台披露。

根据公司第二届董事会第十次会议和 2016 年第四次临时股东大会决议，审议通过相关议案，公司可利用暂时闲置的募集资金，投资金额不超过 20000 万元（含 20000 万元）人民币，投资金额包括将投资收益进行再投资的金额，在上述额度内，资金可以滚动使用，投资期限自 2016 年第四次临时股东大会审议通过后授权至 2018 年 12 月 31 日止。该事项已于 2016 年 9 月 14 日在股转系统指定信息披露平台披露。

报告期内，公司不存在购买银行理财产品的情形。

#### （五） 非标准审计意见说明

适用 不适用

#### （六） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

具体见年报附注“重要会计政策和会计估计变更说明”等相关章节。

##### 1、重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

#### （七） 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

#### （八） 企业社会责任

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担和履行社会责任。报告期内，公司一方面积极开展生产经营工作，努力开拓市场，优化业务模式。另一方面，公司积极树立和维护诚信、守法、公正的良好形象，依法纳税，支持社会公益事业。

### 三、 持续经营评价

公司保持稳定高效的管理团队、优质的核心骨干团队，在严谨的生产质量管理体系监控下，以市场需求为前提，稳步进行产品的开发，完善现有的产品体系，打造合理、有竞争力的产品结构，为企业持续经营提供产品支持，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

### 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

#### （一） 行业发展趋势

我司的主营业务处于生物医药行业中的体外诊断试剂（IVD）领域，目前行业的发展体现出下列趋势：

1）随着医改的推进和医学治疗模式从治疗向预防的转变，国内诊疗人次将稳步提升，诊断技术的发展与应用领域的扩张，在这些因素的刺激下，国内 IVD 行业进入了一个持续发展的时期，其中分子诊断是成长最快的市场。

2）国内体外诊断试剂行业在快速发展中，各类技术平台的创新速度在加快，应用领域得到不断拓

展，应用产品的数量也在不断增加，进口替代与产品、技术创新成为国内 IVD 企业实现跨越式发展的一个重要方式，同时中高端诊断技术、产品对低端诊断技术的替代比重在上升。

3) 生物医药产业作为战略性新兴产业已经得到国家的大力支持和培育，整个行业处于前所未有的历史发展机遇阶段。

## (二) 公司发展战略

公司坚持“创新推动发展、品质创造效益、履行社会责任、服务大众健康”的经营宗旨，以发展成为国内顶尖、国际一流的分子诊断产品供应商为经营目标，以创新为手段，秉持“质量第一，服务第一”的理念，专注于为客户提供分子诊断领域临床应用和科学研究的整体解决方案，为医疗机构、第三方诊断机构、检验检疫机构、科研机构等用户提供优质的分子诊断产品和服务。

## (三) 经营计划或目标

公司将继续加大投资力度，持续优化产品结构和质量，提升公司的竞争力和影响力，扩大市场规模。未来公司经营计划主要包括以下几点：

### 1、技术开发和产品创新

产品的技术开发和创新是公司实现未来发展的战略重点之一。公司未来将持续增加研发投入，巩固现有技术优势，进一步加强技术创新，在更多技术环节、应用领域等方面取得突破。不断提升的产品技术水平将成为公司持续保持市场竞争力的基石。

#### (1) 试剂的研发创新

分子诊断试剂方面，公司将进一步丰富公司的产品线，采集更多市场反馈信息，在完善现有产品和服务品质的同时发展新的诊断试剂产品，满足分子诊断市场日益增长的需求。此外，对分子诊断试剂中的关键原材料，如各种工具酶等进行开发，实现自产化，降低分子诊断试剂的生产成本。

#### (2) 仪器的研发创新

分子诊断仪器方面，公司将进一步改进现有的核酸提取设备的用途和性能，同时加大对配套仪器的研发投入，开发 POCT、高通量测序等方面的技术平台，提高分子诊断设备的国产化和自动化水平。

### 2、品牌建设

公司将通过覆盖大医院等优质客户、参与国内外有影响的重大项目和加强媒介宣传等方式来宣传自身品牌，通过这些措施，提升公司在现有客户中的品牌形象；获得相关国际组织、政府机构的对企业产品服务品质的认可，进而持续提升公司在更多的产品领域、更广阔的市场区域的品牌影响力。

### 3、市场和业务开拓

公司计划在国内外市场积极开拓，进一步加强营销网络建设。

在国内市场，一方面，提高公司自身在国内的营销网络区域的覆盖率，在原有营销服务网络的基础上，公司将增设北京、广州、郑州、重庆、沈阳、西安、成都、厦门、合肥、武汉、天津、济南、南京、贵阳共 14 个城市的营销与服务点，力争覆盖全国各主要市场。另一方面，通过国内各地区营销与服务中心的建设、信息和管理系统的完善及增配技术服务人员等方式，优化对经销商网络的服务与管理，加强对客户的技术支持和服务能力，增强对下游分子诊断市场信息的敏感度。

在国际市场，公司也将积极通过与国际领先企业或相关医疗、科研机构的业务合作，迅速积累在国际市场的影响力和市场开拓经验，逐步加大自主品牌在海外市场的影响力和市场份额。

### 4、人力资源

公司一直重视人才队伍的建设和培养，通过良好的制度和有效的激励发挥员工的主动性和创造力，并将建设高质量的人才团队视为公司未来可持续发展的核心因素。

公司将根据发展的需要，通过内外结合的方式，实施高层次人才引进计划，并进一步完善内部人才

的培养制度、考核体系和激励机制，满足公司业务发展和技术创新的需求。公司将以有竞争力的薪酬福利条件和激励机制为依托，借助全面丰富的专业培训和企业文化建设，打造一支结构合理、专业水平高、积极进取的高端人才队伍。

公司将加大营销人员的培养和引进力度，满足公司在国内外分子诊断市场拓展业务的需求；加强技术人员的培养，形成一支成熟、稳定的技术工人队伍，提升产品工艺，保证产品质量；继续提高管理团队的管理水平，适时引进高端管理人才，为公司发展战略的顺利实施提供保障。

#### 5、内部控制和质量管理

公司将进一步推进企业的制度建设，加强内部管理，改善内控环境，提高内部控制的水平和效率效果；同时提升公司治理水平，健全重大决策的制定及履程序，以适应公司进一步发展的需要。

公司将通过严格执行质量控制制度、完善企业质量标准、改进操作规程和强化岗位职责监督等措施，进一步加强质量管理水平，确保产品质量的可靠性和稳定性；公司还将不断改进设备，加强对职工的培训，进一步提升产品品质。

#### 6、资金筹措和运用

公司将努力创造良好的业绩，为股东提供满意的回报。同时，在未来一段时间里，预计公司将处于持续快速发展的阶段，需要大量的资金来满足发展的需求；公司将根据业务发展的需要和项目投资计划，在有利于股东利益的前提下，灵活运用股权、债权等多种融资方式进行适当融资。公司还将积极推动相关科研项目的开展，并争取各级政府的研发资金支持。

### (四) 不确定性因素

暂无对公司经营产生重大影响的不确定因素。

## 五、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 1、新产品研发和技术替代风险

自成立以来公司通过各种方式不断提升公司研发能力，推出新产品来满足市场需求，为公司的持续快速成长奠定了基础。分子诊断试剂行业具有科技含量高、人员素质要求高、研发及产品注册周期较长、研发风险大等特点。若公司产品研发水平提升缓慢，新产品的推出落后于市场的发展，致使科研与生产不能满足市场的要求，公司目前所掌握的技术可能被同行业更先进的技术所代替，将对未来公司业绩增长产生不利影响。公司将密切关注行业技术发展，持续加强研发投入，有效控制研发风险，提高产品的竞争力。

应对措施：公司将密切关注行业技术发展，持续加强研发投入，同时，有效控制研发风险，提高产品的竞争力。

#### 2、主营业务单一的风险

公司主要产品为应用实时荧光定量 PCR 技术的分子诊断试剂，主营业务较为单一。尽管公司不断加大研发投入，积极向诊断仪器、技术服务等领域拓展，尽量规避主营业务相对单一带来的风险，但分子诊断试剂作为公司最主要产品的状况短期内不会改变。若分子诊断试剂行业较高的回报率吸引更多的投资者介入，或现有厂商扩大分子诊断试剂的产能，将可能使公司分子诊断试剂产品的收益水平下降，对未来生产经营和财务状况产生不利影响。

应对措施：公司未来将在维持现有产品市场优势地位的同时，加大对高通量测序领域的研发投入力度，为公司培育新的收入和利润来源。

#### 3、核心技术人才流失风险

公司在长期的研发、生产实践中掌握了主要产品的生产工艺和核心技术，并培养了一批核心技术人才，这些核心技术人才是公司持续发展的重要资源和基础。同时，公司的大批熟练技术员工也在生产、

质控等方面积累了宝贵的经验，是公司产品质量合格、品质稳定的重要保障。随着行业竞争格局的不断变化，对技术人才的争夺必将日趋激烈，若公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成技术人才队伍的不稳定，从而对公司的业务及长远发展造成不利影响。

应对措施：公司将着力从以下两个方面构筑优秀的技术队伍，一是公司为技术人员提供有竞争力的薪酬福利待遇，建立公平的竞争晋升机制和激励制度；二是公司积极为技术人员提供良好的科研条件和工作环境，努力创造团结协作、开放和谐的企业文化氛围。

#### 4、产品质量风险

分子诊断试剂作为一种特殊的医疗器械产品，直接关系到医疗诊断的准确性，因此其质量尤其重要。为确保体外诊断试剂产品的质量，公司在生产、储存、运输过程中对温度、洁净度等有十分严格的要求。公司自成立以来，一直高度重视产品的质量。公司设有生产质量管理中心，具体负责生产和质量管理工作，制定了一系列质量管理体系，对公司原料采购、生产、运输、存储等各个环节进行管理。虽然公司在安全生产、操作流程和质量控制等方面有一系列严格的制度、规定和要求，且自成立以来未因质量问题受到相关部门的行政处罚，但在生产、运输等方面一旦维护或操作不当，可能导致质量事故的发生，影响公司的正常生产和经营。

应对措施：公司将不断完善质量控制体系，严格执行指标控制标准，有效控制产品质量，降低由于质量问题可能带来的风险。

#### 5、实际控制人不当控制及公司治理风险

邵俊斌持有公司控股股东之江药业 55.04%股权，股东宁波康飞 55.04%股份，为公司实际控制人，其同时担任公司董事长、总经理。实际控制人能对公司的发展战略、人事安排、生产经营、财务等决策实施有效控制及重大影响。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会导致实际控制人损害公司和中小股东利益的公司治理风险。

股份公司成立后，公司陆续制定了《公司章程》以及关联交易、对外投资、对外担保和信息披露等方面的内部控制制度文件，建立健全了法人治理架构。但是，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：管理层将不断加深学习相关规定和制度，提高规范运作意识，并在实践中不断完善和修订相关内控制度，在适当时机引入相关财务、法律和管理方面人才。

## （二） 报告期内新增的风险因素

报告期内，未新增风险因素。

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

### （一）重大诉讼、仲裁事项

#### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

#### 2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大 诉讼、仲裁事项

适用 不适用

### （二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	2,600,000.00	513,453.74
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	1,000,000.00	565,239.52
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

### （三）承诺事项的履行情况

事项：公司在股转系统挂牌时，公司控股股东之江药业、实际控制人邵俊斌出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。

履行情况：报告期内，上述承诺得到严格履行，未有任何违背承诺的事项。

### （四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	使用受限	206,162.57	0.04%	美国子公司经营需要，信

				用卡保证金
总计	-	206,162.57	0.04%	-

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	113,481,742	77.71%	32,546,520	146,028,262	100%
	其中：控股股东、实际控制人	41,465,040	28.40%	23,504,520	64,969,560	44.49%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	32,546,520	22.29%	-32,546,520	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	23,504,520	16.10%	-23,504,520	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		146,028,262	-	0	146,028,262	-
普通股股东人数						25

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	上海之江药业有限公司	64,969,560	0	64,969,560	44.49%	0	64,969,560
2	中信（上海）股权投资中心（有限合伙）	39,454,262	0	39,454,262	27.02%	0	39,454,262
3	宁波睿道投资管理合伙企业（有限合伙）	10,924,800	0	10,924,800	7.48%	0	10,924,800
4	上海能发投资咨询有限公司	7,636,440	0	7,636,440	5.23%	0	7,636,440
5	宁波康飞顿斯投资管理合伙	6,002,000	0	6,002,000	4.11%	0	6,002,000

企业（有限合伙）							
<b>合计</b>	<b>128,987,062</b>	<b>0</b>	<b>128,987,062</b>	<b>88.33%</b>	<b>0</b>	<b>128,987,062</b>	

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

上海之江药业有限公司的实际控制人和宁波康飞顿斯投资管理合伙企业（有限合伙）的实际控制人均为邵俊斌。除此之外，公司未知其他投资者之间是否具有关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一） 控股股东情况

之江药业持有公司 44.49%的股份，为公司控股股东。

上海之江药业有限公司成立于 2010 年 11 月 10 日，法定代表人为邵俊斌，统一社会信用代码为 91310112564783880N，注册地址为上海市闵行区苏召路 1628 号 1 幢 C283 室，注册资本为 748.4134 万元。

报告期内，控股股东无变动情况。

### （二） 实际控制人情况

邵俊斌持有公司控股股东之江药业 55.04%股权，并持有宁波康飞 55.04%的出资份额，邵俊斌通过之江药业及宁波康飞控制公司，为公司实际控制人。

邵俊斌先生，1971 年 1 月出生，中国籍，无境外居留权，医学硕士、医学博士。1993 年 7 月至 1997 年 9 月于武警浙江总队杭州医院任技术人员；1997 年 9 月至 2000 年 6 月于浙江大学攻读内科学硕士学位；2000 年 9 月至 2003 年 5 月于浙江大学攻读内科学博士学位；2003 年 5 月至 2004 年 2 月于杭州博赛担任技术总监；2004 年 2 月至 2008 年 2 月于杭州博康担任执行董事兼总经理，2005 年 4 月至 2011 年 8 月于之江有限担任执行董事兼总经理；2010 年 11 月至今于之江药业担任执行董事；2016 年 12 月至 2018 年 5 月于三优生物担任董事；2016 年 4 月至 2018 年 5 月于 Chunlab 担任董事。；2011 年 8 月至今于公司担任董事长、总经理兼研发中心总监。现任公司董事长、总经理兼研发中心总监，之江药业执行董事，之江医药执行董事、总经理，之江工程执行董事、总经理，之江美国董事，杭州博康监事，杭州博赛监事，宁波美投执行事务合伙人，宁波康飞执行事务合伙人。

报告期内，实际控制人无变动。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

### 四、间接融资情况

适用 不适用

#### 违约情况

适用 不适用

### 五、权益分派情况

#### 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
邵俊斌	董事长、董事、总经理	男	1971年1月	博士	2017.8.8-2020.8.7	是
倪卫琴	董事、董事会秘书、副总经理	女	1981年9月	本科	2017.8.8-2020.8.7	是
赵洪昇	董事、副总经理	男	1972年5月	本科	2017.8.8-2020.8.7	是
王大松	董事	男	1968年7月	博士	2017.8.8-2020.8.7	否

			月			
师以康	独立董事	男	1969年 11月	博士	2017.8.8-2020.8.7	是
俞丽辉	独立董事	男	1965年 10月	硕士	2017.8.8-2020.8.7	是
董建平	独立董事	男	1970年 11月	本科	2017.8.8-2020.8.7	是
季诚伟	监事	男	1970年5 月	本科	2017.8.8-2020.8.7	否
王逸芸	监事	女	1980年6 月	硕士	2017.8.8-2020.8.7	是
王岳明	监事	男	1968年 10月	本科	2017.8.8-2020.8.7	否
麻静明	副总经理	男	1969年1 月	本科	2017.8.8-2020.8.7	是
姜长涛	财务总监	男	1979年6 月	本科	2017.8.8-2020.8.7	是
<b>董事会人数：</b>						7
<b>监事会人数：</b>						3
<b>高级管理人员人数：</b>						5

**董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：**

邵俊斌是公司控股股东上海之江药业有限公司的控股股东，是公司实际控制人。  
赵洪昇、麻静明、倪卫琴、王逸芸是公司控股股东上海之江药业有限公司的股东。  
其余无关联关系。

**(二) 持股情况**

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
邵俊斌	董事长、董事、 总经理	0	0	0	0%	0
倪卫琴	董事、董事会 秘书、副经理	0	0	0	0%	0
赵洪昇	董事、副经理	0	0	0	0%	0
王大松	董事	0	0	0	0%	0
师以康	独立董事	0	0	0	0%	0
俞丽辉	独立董事	0	0	0	0%	0
董建平	独立董事	0	0	0	0%	0
季诚伟	监事	0	0	0	0%	0

王逸芸	监事	0	0	0	0%	0
王岳明	监事	0	0	0	0%	0
麻静明	副总经理	0	0	0	0%	0
姜长涛	财务总监	0	0	0	0%	0
合计	-	0	0	0	0%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	59	40
技术人员	82	83
行政管理人员	36	33
财务人员	10	10
销售人员	82	73
员工总计	269	239

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	5	5
硕士	45	39
本科	101	96
专科	56	53
专科以下	62	46
员工总计	269	239

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司有针对性地参加人才交流会，招聘应届毕业生和优秀专业人才，为人才提供发挥自己才干的舞台和机会，帮助人才实现自身的价值，并提供与其自身价值相适应的待遇和职位。

截止报告期末，公司不存在需承担费用的离退休职工。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	8	8
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

**核心人员的变动情况**

在公司《公开转让说明书》中对公司核心技术人员基本情况进行了介绍。报告期内，公司核心技术团队人员无变动。

**第九节 行业信息**

是否自愿披露

□是 √否

**第十节 公司治理及内部控制**

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	□是 √否
董事会是否设置专门委员会	√是 □否
董事会是否设置独立董事	√是 □否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

**一、 公司治理****(一) 制度与评估****1、 公司治理基本状况**

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的治理结构，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决策程序、表决内容符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够按照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。

报告期内，公司认真执行各项治理制度，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格遵守法律法规，规范地召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，公司的治理机制能够有效给所有股东提供合适的保护和平等的权利，并保证股东能充分行使知情权、参与权、质询权与表决权。

## 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、关联交易的决策均按照《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定履行。董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策基本按照《公司章程》及有关内部控制制度执行。

公司今后将加强信息披露工作，严格按照股转系统要求履行信息披露义务。

## 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司章程未进行修订。

## (二) 三会运作情况

### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	<p>(1) 2018年3月28日：第三届董事会第三次会议审议通过《关于2017年年度报告及摘要的议案》、《关于2017年度利润分配的议案》等议案；</p> <p>(2) 2018年8月29日：第三届董事会第四次会议审议通过《关于审议2018年公司半年度报告的议案》、《关于会计政策变更的议案》等议案；</p> <p>(3) 2018年9月25日：第三届董事会第五次会议审议通过《关于上海之江生物科技股份有限公司近三年及一期财务报表及附注的议案》等议案；</p> <p>(4) 2018年12月26日：第三届董事会第六次会议审议通过《关于撤回公司首次公开发行股票并上市申请文件的议案》。</p>
监事会	2	<p>(1) 2018年3月28日：第三届监事会第三次会议审议通过《关于2017年年度报告及摘要的议案》、《关于2017年度利润分配的议案》等议案；</p> <p>(2) 2018年8月29日：第三届监事会第四次会议审议通过《关于审议2018年公司半年度报告的议案》。</p>
股东大会	3	<p>(1) 2018年4月19日：2017年度股东大会审</p>

		议通过《关于 2017 年年度报告及摘要的议案》、《关于 2017 年度利润分配的议案》等议案； (2) 2018 年 9 月 17 日：2018 年第一次临时股东大会审议通过《关于会计政策变更的议案》； (3) 2018 年 10 月 15 日：2018 年第二次临时股东大会《关于上海之江生物科技股份有限公司近三年及一期财务报表及附注的议案》等议案。
--	--	---

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司报告期内股东大会、董事会、监事会的召集和召开程序、出席现场会议人员资格及召集人资格、表决程序和表决结果均严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的有关规定。报告期内的股东大会会议、董事会会议、监事会会议和形成的决议均符合相关法律法规的要求。

### (三) 公司治理改进情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理。

董事会负责审议公司的经营战略和重大决策，重大事项提交至股东大会进行审议。公司管理层在董事会的授权范围内，负责公司的日常生产经营活动。管理层和董事会之间责权关系明确。

报告期内，公司未发生来自控股股东及实际控制人以外的股东或其代表参与公司治理的情况，也未发生管理层引入职业经理人等情况。

### (四) 投资者关系管理情况

公司制定的《投资者关系管理制度》，确保公司投资人或潜在投资人能及时、准确的获取本公司对外披露的信息；公司设立董事会秘书专人负责投资者关系管理，通过电话、电子邮件、当面交流等方式进行投资者互动交流，以确保和公司的投资人及潜在投资者之间形成畅通有效的沟通联系。

### (五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

√适用 □不适用（基础层公司不做强制要求）

报告期内，专门委员会主要在战略目标、续聘审计机构等方面发表了意见，董事会对专门委员会提出的意见无异议。

### (六) 独立董事履行职责情况

√适用 □不适用（基础层公司不做强制要求）

姓名	本年应参加董事会次数	亲自出席次数	委托出席次数	缺席次数
俞丽辉	4	2	2	0
董建平	4	4	0	0
师以康	4	4	0	0

## 独立董事的意见：

报告期内，独立董事共发表了1次独立意见，对董事会审议事项无异议。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会认为公司定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及股转系统的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

### （二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、资产完整情况

公司具备与生产经营有关的主要生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的主要土地、厂房、机器设备以及商标、专利、非专利技术的所有权或者使用权，具有独立的原料采购和产品销售系统。

#### 2、人员独立情况

公司拥有自己独立的人事管理部门，独立负责员工劳动、人事和工资管理，与公司控股股东、实际控制人等相关管理体系完全分离；公司依照国家及本地区的企业劳动、人事和工资管理规定，制订了一整套完整独立的劳动、人事及工资管理制度。发行人的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事（或执行事务合伙人）、监事以外的其他职务，不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

#### 3、财务独立情况

公司已建立独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度，公司未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。

#### 4、机构独立情况

公司已建立健全内部经营管理机构、独立行使经营管理职权，与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

#### 5、业务独立情况

公司的业务独立于主要股东、实际控制人及其控制的其他企业，与主要股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

综上，公司独立从事分子诊断试剂相关产品的研发、生产和销售，是独立从事生产经营的企业法人，拥有独立、完整的科研、生产、采购、销售体系，生产经营所需的技术为公司合法、独立拥有，没有产权争议。公司独立对外签订所有合同，具有独立做出生产经营决策的能力，任何一个业务环节均不存在依赖股东的情况。

### （三） 对重大内部管理制度的评价

股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了企业发展所需的内部控制体系，形成了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间权责明确、运作规范的相互协调及制衡机制，为公司高效、稳健经营提供了组织保证。自法人治理结构及各项制度建立以来，公司股东大会、董事会、监事会及高级管理人员均根据《公司法》、《公司章程》及各项制度行使职权、履行义务。

公司董事、监事及高级管理人员将持续加深系统的法规知识、证券市场知识培训学习，全面掌握有关法律法规和规则，知悉信息披露和履行承诺等方面的责任和义务，树立进入证券市场的诚信意识、自律意识和法制意识。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已于2016年4月25日第二届董事会第八次会议审议通过《年度报告重大责任追究制度》。报告期内，公司定期报告未发生重大会计差错更正情况，临时报告及时、准确、完整。公司信息披露责任人、公司高级管理人员及其他信息披露相关人员，严格遵守公司《信息披露管理制度》、《年度报告重大责任追究制度》，执行情况良好。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	中汇会审[2020]3696号
审计机构名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室
审计报告日期	2020-05-22
注册会计师姓名	邵明亮、魏玲
会计师事务所是否变更	是
审计报告正文： <b>上海之江生物科技股份有限公司全体股东：</b>  <b>一、 审计意见</b>  我们审计了上海之江生物科技股份有限公司(以下简称之江生物公司)财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度、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，公允反映了之江生物公司2017年12月31日、2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度、2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。  <b>二、 形成审计意见的基础</b>  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，我们独立于之江生物公司，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

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，管理层负责评估之江生物公司的持续经营能力，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之江生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

之江生物公司治理层（以下简称治理层）负责监督之江生物公司的财务报告过程。

### 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：

（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，就可能导致对之江生物公司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之江生物公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：邵明亮

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：魏玲

报告日期：2020年5月22日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五(一)	266,042,592.96	207,873,350.50
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		104,726,104.44	92,614,940.11
其中：应收票据	五(二)		920,730.00
应收账款	五(三)	104,726,104.44	91,694,210.11
预付款项	五(四)	286,142.30	3,085,114.73
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(五)	934,571.91	391,394.93
其中：应收利息		170,582.79	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(六)	<b>32,906,208.42</b>	32,365,430.48
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(七)	259,301.28	<b>6,176,823.71</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>405,154,921.31</b>	<b>342,507,054.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五(八)		35,496,807.47
其他权益工具投资	五(九)	<b>40,539,105.43</b>	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五(十)	4,258,929.21	2,763,715.43
固定资产	五(十一)	<b>119,941,310.99</b>	125,437,101.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五(十二)	1,017,099.47	459,909.02
开发支出			
商誉	五(十三)	5,404,994.34	5,404,994.34
长期待摊费用			
递延所得税资产	五(十四)	<b>2,614,951.41</b>	<b>2,855,212.18</b>
其他非流动资产	五(十五)	708,124.46	1,193,216.42
<b>非流动资产合计</b>		<b>174,484,515.31</b>	<b>173,610,956.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>579,639,436.62</b>	<b>516,118,010.54</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			-
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五(十六)	<b>24,840,360.71</b>	<b>19,640,781.40</b>
其中：应付票据			
应付账款		<b>24,840,360.71</b>	<b>19,640,781.40</b>

预收款项	五(十七)	6,759,731.18	5,720,460.59
合同负债			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五(十八)	5,721,499.74	5,131,247.21
应交税费	五(十九)	<b>3,129,853.82</b>	1,847,440.65
其他应付款	五(二十)	<b>1,789,823.12</b>	<b>1,664,271.40</b>
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>42,241,268.57</b>	<b>34,004,201.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五(二十一)	61,163.38	61,469.28
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(二十二)	4,672,646.59	9,356,151.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,733,809.97</b>	<b>9,417,621.10</b>
<b>负债合计</b>		<b>46,975,078.54</b>	<b>43,421,822.35</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五(二十三)	146,028,262.00	146,028,262.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十四)	<b>256,544,018.41</b>	<b>260,927,707.39</b>
减：库存股			
其他综合收益	五(二十五)	1,121,268.95	-912,047.45
专项储备			
盈余公积	五(二十六)	<b>30,729,980.97</b>	<b>24,241,146.30</b>
一般风险准备			
未分配利润	五(二十七)	<b>98,240,827.75</b>	<b>42,411,119.95</b>
归属于母公司所有者权益合计		<b>532,664,358.08</b>	<b>472,696,188.19</b>

少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>532,664,358.08</b>	<b>472,696,188.19</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>579,639,436.62</b>	<b>516,118,010.54</b>

法定代表人：邵俊斌

主管会计工作负责人：姜长涛

会计机构负责人：姜长涛

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		194,964,451.10	143,107,901.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		<b>114,438,820.18</b>	<b>100,460,096.02</b>
其中：应收票据			920,730.00
应收账款	十四(一)	<b>114,438,820.18</b>	<b>99,539,366.02</b>
预付款项		187,082.95	2,977,217.94
其他应收款	十四(二)	64,431,201.01	53,511,699.71
其中：应收利息		170,582.79	
应收股利			
存货		<b>32,152,968.29</b>	32,066,453.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		214,153.05	<b>6,115,786.04</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>406,388,676.58</b>	<b>338,239,154.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四(三)	<b>92,176,773.54</b>	127,423,581.01
其他权益工具投资		<b>40,539,105.43</b>	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,258,929.21	2,763,715.43
固定资产		117,196,771.12	121,928,529.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,005,557.16	443,528.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产		2,518,593.37	2,751,067.56
其他非流动资产		171,000.00	231,840.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>257,866,729.83</b>	<b>255,542,262.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>664,255,406.41</b>	<b>593,781,416.79</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		42,930,725.18	27,950,455.92
其中：应付票据			
应付账款		42,930,725.18	27,950,455.92
预收款项		5,803,199.93	5,542,803.35
合同负债			
应付职工薪酬		5,298,640.31	4,638,326.24
应交税费		3,045,239.82	1,579,112.68
其他应付款		37,940,841.32	40,654,805.40
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>95,018,646.56</b>	<b>80,365,503.59</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		61,163.38	61,469.28
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,672,646.59	9,356,151.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,733,809.97</b>	<b>9,417,621.10</b>
<b>负债合计</b>		<b>99,752,456.53</b>	<b>89,783,124.69</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		146,028,262.00	146,028,262.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		256,544,018.41	260,927,707.39
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		30,729,980.97	24,241,146.30
一般风险准备			
未分配利润		131,200,688.50	72,801,176.41
所有者权益合计		564,502,949.88	503,998,292.10
负债和所有者权益合计		664,255,406.41	593,781,416.79

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		224,350,623.96	192,709,557.84
其中：营业收入	五(二十八)	224,350,623.96	192,709,557.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		160,569,840.55	135,805,644.41
其中：营业成本	五(二十八)	43,456,887.20	35,107,986.07
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二十九)	535,774.74	618,576.98
销售费用	五(三十)	70,881,072.44	55,263,894.18
管理费用	五(三十一)	28,395,437.58	24,832,453.39
研发费用	五(三十二)	19,924,471.05	20,101,557.76
财务费用	五(三十三)	-2,623,802.46	-118,823.97
其中：利息费用		-	47,413.66
利息收入		2,136,711.38	391,469.55
资产减值损失	五(三十四)	-3,272,912.35	-1,264,630.20
信用减值损失			
加：其他收益	五(三十五)	9,677,983.14	3,343,553.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十六)	2,425,986.94	2,927,944.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,957,702.04	-2,021,644.51
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十七)		51,580.42
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		<b>72,611,841.14</b>	<b>61,962,361.21</b>
加：营业外收入	五(三十八)	2,126.21	0.26
减：营业外支出	五(三十九)	151,149.72	501,213.44
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		<b>72,462,817.63</b>	<b>61,461,148.03</b>
减：所得税费用	五(四十)	<b>10,144,275.16</b>	<b>9,935,414.16</b>
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		<b>62,318,542.47</b>	<b>51,525,733.87</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		<b>62,318,542.47</b>	<b>51,525,733.87</b>
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			-8,695.35
2. 归属于母公司所有者的净利润		<b>62,318,542.47</b>	<b>51,534,429.22</b>
六、其他综合收益的税后净额		2,033,316.40	-2,527,586.32
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,033,316.40	-2,527,586.32
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		2,033,316.40	-2,527,586.32
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额	五(四十一)	2,033,316.40	-2,527,586.32
7. 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		<b>64,351,858.87</b>	<b>48,998,147.55</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>64,351,858.87</b>	<b>49,006,842.90</b>
归属于少数股东的综合收益总额			-8,695.35
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		<b>0.43</b>	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		<b>0.43</b>	0.35

法定代表人：邵俊斌

主管会计工作负责人：姜长涛

会计机构负责人：姜长涛

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业收入	十四(四)	221,293,406.87	190,134,697.66
减：营业成本	十四(四)	42,440,425.93	32,648,764.20
税金及附加		329,743.37	423,700.48
销售费用		72,227,967.78	53,843,043.42
管理费用		21,985,115.57	18,971,746.61
研发费用		20,396,169.15	19,610,003.92
财务费用		-2,068,686.55	-74,283.26
其中：利息费用			47,413.66
利息收入		1,774,821.18	279,952.53
资产减值损失		3,225,710.21	1,237,650.26
信用减值损失			
加：其他收益		9,641,654.59	3,288,138.72
投资收益（损失以“-”号填列）	十四(五)	2,425,986.94	968,560.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,957,702.04	-2,021,644.51
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			51,580.42
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		74,824,602.94	67,782,352.13
加：营业外收入			0.08
减：营业外支出		149,218.92	464,337.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,675,384.02	67,318,014.23
减：所得税费用		9,787,037.26	9,631,969.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,888,346.76	57,686,045.00
（一）持续经营净利润		64,888,346.76	57,686,045.00
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		64,888,346.76	57,686,045.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

## (二) 稀释每股收益 (元/股)

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		<b>219,576,191.51</b>	<b>183,296,123.80</b>
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		4,392,484.62	
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十二)	<b>8,347,997.73</b>	<b>4,153,546.08</b>
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>232,316,673.86</b>	187,449,669.88
购买商品、接受劳务支付的现金		<b>34,788,215.57</b>	<b>32,047,370.18</b>
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		<b>33,849,157.46</b>	<b>29,307,463.57</b>
支付的各项税费		15,696,895.11	20,031,941.38
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十二)	<b>67,350,805.86</b>	<b>58,060,835.93</b>
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>151,685,074.00</b>	<b>139,447,611.06</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>80,631,599.86</b>	<b>48,002,058.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			380,500,000.00
取得投资收益收到的现金			5,059,359.13
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	<b>385,559,359.13</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,484,467.07	28,646,362.13

投资支付的现金		7,000,000.00	229,109,770.10
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>24,484,467.07</b>	<b>257,756,132.23</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-24,484,467.07</b>	<b>127,803,226.90</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		189,507.34	58,411,304.80
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	五(四十二)		<b>4,070,259.10</b>
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>189,507.34</b>	<b>62,481,563.90</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-189,507.34</b>	<b>-62,481,563.90</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2,201,631.71</b>	<b>-2,236,257.65</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>58,159,257.16</b>	<b>111,087,464.17</b>
加：期初现金及现金等价物余额		<b>207,677,173.23</b>	<b>96,589,709.06</b>
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>265,836,430.39</b>	<b>207,677,173.23</b>

法定代表人：邵俊斌

主管会计工作负责人：姜长涛

会计机构负责人：姜长涛

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		<b>211,987,916.45</b>	<b>178,217,429.46</b>
收到的税费返还		4,391,144.88	
收到其他与经营活动有关的现金		<b>7,923,610.36</b>	<b>3,954,585.72</b>
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>224,302,671.69</b>	<b>182,172,015.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		<b>26,093,037.37</b>	<b>24,744,707.05</b>
支付给职工以及为职工支付的现金		27,399,552.98	23,076,038.14
支付的各项税费		13,690,301.27	18,582,210.42
支付其他与经营活动有关的现金		<b>64,243,886.78</b>	<b>54,784,512.72</b>
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>131,426,778.40</b>	<b>121,187,468.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>92,875,893.29</b>	<b>60,984,546.85</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			205,500,000.00

取得投资收益收到的现金			3,099,975.57
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			14,536,035.81
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	<b>223,136,011.38</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,698,504.16	31,470,999.85
投资支付的现金		7,250,000.00	140,141,290.10
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		10,511,852.89	
<b>投资活动现金流出小计</b>		38,460,357.05	171,612,289.95
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-38,460,357.05</b>	<b>51,523,721.43</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			30,507,065.50
<b>筹资活动现金流入小计</b>			30,507,065.50
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		189,507.34	58,411,304.80
支付其他与筹资活动有关的现金		2,801,446.11	<b>4,073,162.59</b>
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,990,953.45	<b>62,484,467.39</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,990,953.45	<b>-31,977,401.89</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		431,966.93	-179,347.40
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		51,856,549.72	80,351,518.99
加：期初现金及现金等价物余额		143,107,901.38	62,756,382.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		194,964,451.10	143,107,901.38

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益	
	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、上年期末余额	146,028,262.00				260,927,707.39		-912,047.45		24,241,146.30		42,411,119.95	-	472,696,188.19
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、本年期初余额	146,028,262.00				260,927,707.39		-912,047.45		24,241,146.30		42,411,119.95	-	472,696,188.19
三、本期增减变动金额（减 少以“-”号填列）					-4,383,688.98		2,033,316.40		6,488,834.67		55,829,707.80	-	59,968,169.89
（一）综合收益总额							2,033,316.40		-		62,318,542.47	-	64,351,858.87
（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													-



项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	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、上年期末余额	146,028,262.00				259,760,023.40		1,615,538.87		18,472,541.80		55,069,681.97	146,883.41	481,092,931.45
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、本年期初余额	146,028,262.00				259,760,023.40		1,615,538.87		18,472,541.80		55,069,681.97	146,883.41	481,092,931.45
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					1,167,683.99		-2,527,586.32		5,768,604.50		-12,658,562.02	-146,883.41	-8,396,743.26
(一)综合收益总额							-2,527,586.32				51,534,429.22	-8,695.35	48,998,147.55

(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							<b>5,768,604.50</b>	<b>-64,179,909.30</b>				<b>-58,411,304.80</b>
1. 提取盈余公积							<b>5,768,604.50</b>	<b>-5,768,604.50</b>				
2. 提取一般风险准备								<b>-58,411,304.80</b>				<b>-58,411,304.80</b>
3. 对所有者(或股东)的分配												
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他				1,167,683.99				-13,081.94	-138,188.06		1,016,413.99	
<b>四、本年期末余额</b>	146,028,262.00			<b>260,927,707.39</b>		-912,047.45	<b>24,241,146.30</b>	<b>42,411,119.95</b>	-		<b>472,696,188.19</b>	

法定代表人：邵俊斌

主管会计工作负责人：姜长涛

会计机构负责人：姜长涛

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他		股	收益		准备			
一、上年期末余额	146,028,262.00				<b>260,927,707.39</b>				<b>24,241,146.30</b>		<b>72,801,176.41</b>	<b>503,998,292.10</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	146,028,262.00				<b>260,927,707.39</b>				<b>24,241,146.30</b>		<b>72,801,176.41</b>	<b>503,998,292.10</b>
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					<b>-4,383,688.98</b>				<b>6,488,834.67</b>		<b>58,399,512.09</b>	<b>60,504,657.78</b>
(一) 综合收益总额											<b>64,888,346.76</b>	<b>64,888,346.76</b>
(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									<b>6,488,834.67</b>		<b>-6,488,834.67</b>	-
1. 提取盈余公积									<b>6,488,834.67</b>		<b>-6,488,834.67</b>	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					<b>-4,383,688.98</b>							<b>-4,383,688.98</b>
<b>四、本年期末余额</b>	<b>146,028,262.00</b>				<b>256,544,018.41</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30,729,980.97</b>		<b>131,200,688.50</b>	<b>564,502,949.88</b>

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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、上年期末余额	146,028,262.00				<b>259,760,023.40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18,472,541.80</b>		<b>79,295,040.71</b>	<b>503,555,867.91</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他											
二、本年期初余额	146,028,262.00				<b>259,760,023.40</b>	-	-	-	<b>18,472,541.80</b>	<b>79,295,040.71</b>	<b>503,555,867.91</b>
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,167,683.99				<b>5,768,604.50</b>	<b>-6,493,864.30</b>	<b>442,424.19</b>
(一) 综合收益总额									-	<b>57,686,045.00</b>	<b>57,686,045.00</b>
(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									<b>5,768,604.50</b>	<b>-64,179,909.30</b>	<b>-58,411,304.80</b>
1. 提取盈余公积									<b>5,768,604.50</b>	<b>-5,768,604.50</b>	-
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配										-58,411,304.80	-58,411,304.80
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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					1,167,683.99							1,167,683.99
<b>四、本期末余额</b>	<b>146,028,262.00</b>				<b>260,927,707.39</b>				<b>24,241,146.30</b>		<b>72,801,176.41</b>	<b>503,998,292.10</b>

# 上海之江生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

上海之江生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是在上海之江生物科技股份有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司，由上海之江药业有限公司、杭州睿道投资管理合伙企业（有限合伙）[现已更名为宁波睿道投资管理合伙企业（有限合伙）]、上海能发投资咨询有限公司、杭州桥石投资管理有限公司和杭州腾昌投资管理合伙企业（有限合伙）作为发起人，公司现有注册资本人民币14,602.8262万元，总股本14,602.8262万股。统一社会信用代码为：913100007743014560。

公司于2015年12月在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为834839。

本公司的母公司为上海之江药业有限公司，本公司的实际控制人为邵俊斌。

公司经营范围：生物技术的研究开发，生物技术咨询，化学试剂（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）的零售；货物的进出口；医疗器械的销售（具体经营范围见许可证）；III类6840医用体外诊断试剂的生产。[依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动]

#### (二) 合并范围

截至2018年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并范围
	2018.12.31
1. 杭州博康生物科技有限公司（以下简称“杭州博康”）	是
2. 上海之江生物医药科技有限公司（以下简称“之江科技”）	是
3. 杭州博赛基因诊断技术有限公司（以下简称“杭州博赛”）	是
4. 上海奥润微纳新材料科技有限公司（以下简称“上海奥润”）	是
5. LIFERIVER BIO-TECH UNITED STATES CORP（以下简称“之江美国”）	是
6. 上海之江生物工程有限公司（以下简称“之江工程”）	是

本报告期合并财务报表范围及变化情况详见本附注六“合并范围的变更”及附注七“在其他主体中的权益”。

### **(三) 本财务报告的批准**

本财务报告已于 2020 年 5 月 22 日经公司董事会批准对外报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一) 编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

### **(二) 持续经营能力评价**

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、主要会计政策和会计估计**

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、坏账准备的计提、固定资产折旧和无形资产摊销等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(二十一)、附注三(十二)、附注三(十六)、附注三(十七)等相关说明。

### **(一) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本申报财务报表的实际会计期间为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止。

### **(三) 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。

### **(四) 记账本位币**

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理**

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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，详见本附注三(十四)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

#### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

#### (七) 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。

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，按照本附注三(十四)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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者出售资产的情况，本公司全额确认损失；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。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

#### **(九) 外币业务折算和外币报表的折算**

##### **1. 外币交易业务**

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合记账本位币记账。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. 外币货币性项目和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/以公允价值计量且变动计入其他综合收益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，计入当期损益。

##### **3. 外币报表折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用当期加权平均汇率折算；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；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。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。

现金流量表采用当期加权平均汇率折算。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

## **(十) 金融工具**

### **(以下与金融工具有关的会计政策适用于 2017 年度-2018 年度)**

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 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；3) 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：1) 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；2) 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取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。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**

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。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。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

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。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。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

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。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末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确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益;但是,对于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,按成本计量。处置时,

将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

## 3. 金融负债的分类、确认和计量

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。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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，其分类与前述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。对于此类金融负债，按照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。

### 4. 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。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

### 5. 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。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 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。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交

付可变数量的自身权益工具。

(4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### 6. 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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。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。

#### 7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

#### 8. 金融资产的减值准备

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，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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产

中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### (1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，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；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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，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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

## 9. 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。

### (十一) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### (十二) 应收款项减值

(以下与应收款项减值有关的会计政策适用于 2017 年度-2018 年度)

#### 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

##### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额前五名。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

## 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	合并关联方之间应收款项。	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

### 以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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, 下同)	5	5
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

## 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	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

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等)，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。

5. 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。

## (十三) 存货

1. 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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 2017年度-2018年度，债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值；2019年1月1日起，债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生

的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量,仪器采用个别计价法,其他采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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,除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定,其中:

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

(2)需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### **(十四) 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,包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

## 1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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/其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。2017年度-2018年度，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；2019年1月1日起，原持有股权投资为其他权益工具投资的，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直接转入留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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/其他权益工具投资的，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。

(3)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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。2017 年度-2018 年度，通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定；2019 年 1 月 1 日起，通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。

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，作为改按权益法核算的初始投资成本。2017 年度-2018 年度，原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益；2019 年 1 月 1 日起，原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中

包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

## (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计

处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

### **(十五) 投资性房地产**

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如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。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 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。

### **(十六) 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

## 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

## 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输工具	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

## 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差

旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### 5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

### (十七) 无形资产

#### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。2017 年度-2018 年度，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。2019 年 1 月 1 日起，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则

计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

## 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	10
商标	预计受益期限	10
专利权	预计受益期限	10

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计

划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

#### **(十八) 长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

### **(十九) 职工薪酬**

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

#### **2. 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；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。

##### **设定提存计划**

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

### (二十) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (二十一) 收入

#### 1. 收入的总确认原则

##### (1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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企业；5) 相关的已发

生或将发生的成本能够可靠地计量时。

## (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(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收入,并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

## (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、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的,根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;若合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:与合同相关的经济利益很可能流入;实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度。

4) 当期未完成的建造合同,按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入,确认当期合同收入;按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用,确认当期合同费用。当期完成的建造合同,按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入,确认为当期合同收入;按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用,确

认当期合同费用。

5)资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 国内销售在满足以下条件时，确认收入：

根据与客户之间销售合同或订单组织发货，客户签收时确认收入；

(2) 国外销售在满足以下条件时，确认收入：

根据与客户之间的出口合同或订单组织发货，按照报关单上载明的出口日期确认收入。

## (二十二) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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，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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

### 2. 政府补助的确认时点

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) 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；

(2) 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；

(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)。

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；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。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或

者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

2. 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。

## (二十四) 租赁

### 1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

融资租赁的确认条件见本附注三(十六)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

### 2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (二十五) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、

费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### 2. 金融资产的减值(自 2019 年 1 月 1 日起适用)

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### 3. 坏账准备计提(适用于 2017-2018 年度)

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。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值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。

#### 4. 可供出售金融资产减值(适用于 2017-2018 年度)

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### 5. 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。

#### 6. 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。

#### 7. 非金融非流动资产减值

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。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 8. 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。

#### 9. 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

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。

#### 10. 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。

#### 11. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

### (二十六) 重要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 4 月 28 日发布《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》(财会[2017]13 号)，自 2017 年 5 月 28 日起执行。	[注 1]
财政部于 2017 年 5 月 10 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号，以下简称“新政府补助准则”)，自 2017 年 6 月 12 日起施行。	[注 2]
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布《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”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	[注 3]
财务报表格式要求变化	[注 4]

[注 1]《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》规定对于执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。

本公司按照规定对此项会计政策变更自 2017 年 5 月 28 日起采用未来适用法处理，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

[注 2]新政府补助准则规定，与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关的成本费用；与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入，企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，反映计入其他收

益的政府补助。对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

本公司按照规定自 2017 年 6 月 12 日起执行新政府补助准则，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，变更当期及以后期间的受重要影响的报表项目和金额如下：

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
2017 年度利润表项目		
营业外收入	-3,343,553.04	-3,288,138.72
其他收益	3,343,553.04	3,288,138.72
2018 年度利润表项目		
营业外收入	-9,677,983.14	-9,641,654.59
其他收益	9,677,983.14	9,641,654.59

[注 3]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式，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、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类投资，在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于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、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三(二十六)3、4 之说明。

[注 4]财政部于 2017 年 12 月 25 日发布《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号，以下简称“2017 年新修订的财务报表格式”，现已被财会[2018]15 号文废止)，2017 年新修订的财务报表格式除《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》和新政府补助会计准则的修订对报表项目的影响外，在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失、以及处置未划为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，债务重组中因处置非流

动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失也在该项目列报。

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号, 以下简称“2018 年新修订的财务报表格式”, 现已被财会[2019]6 号文废止), 2018 年新修订的财务报表格式除保留 2017 年新修订的财务报表格式的内容外, 主要将资产负债表中的部分项目合并列报, 在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示, 新增“研发费用”项目, 反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》), 《解读》规定: 企业作为个人所得税的扣缴义务人, 根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费, 应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列; 企业实际收到的政府补助, 无论是与资产相关还是与收益相关, 在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号, 以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”), 2019 年新修订的财务报表格式除保留 2018 年新修订的财务报表格式的内容外, 将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报, 将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报; 增加对仅执行新金融工具准则对报表项目的调整要求; 补充“研发费用”核算范围, 明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销; “营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。此外, 在新金融工具准则下, “应收利息”、“应付利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息, 基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号, 以下简称“2019 年新修订的合并财务报表格式”)。2019 年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外, 删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对上述会计政策变更采用追溯调整法, 可比期间财务报表已重新表述。对上述会计政策变更进行追溯调整, 其中对仅适用新金融工具准则的会计政策变更追溯调整至 2019 年期初数, 对其他会计政策变更重新表述可比期间财务报表。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目, 本公司已在财务报表中直接进行了调整, 不再专门列示重分类调整情况。

## 2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	266,042,592.96	266,213,175.75	170,582.79
交易性金融资产	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	不适用	-
应收账款	104,726,104.44	104,726,104.44	-
预付款项	286,142.30	286,142.30	-
其他应收款	934,571.91	763,989.12	-170,582.79
其中：应收利息	170,582.79	-	-170,582.79
应收股利	-	-	-
存货	32,906,208.42	32,906,208.42	-
其他流动资产	259,301.28	259,301.28	-
流动资产合计	405,154,921.31	405,154,921.31	-
非流动资产：			
债权投资	不适用	-	-
可供出售金融资产	40,539,105.43	不适用	-40,539,105.43
其他债权投资	不适用	-	-
持有至到期投资	-	不适用	-
其他权益工具投资	不适用	40,539,105.43	40,539,105.43
其他非流动金融资产	不适用	-	-
投资性房地产	4,258,929.21	4,258,929.21	-
固定资产	119,941,310.99	119,941,310.99	-
无形资产	1,017,099.47	1,017,099.47	-
商誉	5,404,994.34	5,404,994.34	-
递延所得税资产	2,614,951.41	2,614,951.41	-
其他非流动资产	708,124.46	708,124.46	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
非流动资产合计	174,484,515.31	174,484,515.31	-
资产总计	579,639,436.62	579,639,436.62	-
流动负债：			
交易性金融负债	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	不适用	-
应付账款	24,840,360.71	24,840,360.71	-
预收款项	6,759,731.18	6,759,731.18	-
应付职工薪酬	5,721,499.74	5,721,499.74	-
应交税费	3,129,853.82	3,129,853.82	-
其他应付款	1,789,823.12	1,789,823.12	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
流动负债合计	42,241,268.57	42,241,268.57	-
非流动负债：			
长期应付款	61,163.38	61,163.38	-
递延收益	4,672,646.59	4,672,646.59	-
非流动负债合计	4,733,809.97	4,733,809.97	-
负债合计	46,975,078.54	46,975,078.54	-
所有者权益：			
股本	146,028,262.00	146,028,262.00	-
资本公积	256,544,018.41	256,544,018.41	-
其他综合收益	1,121,268.95	1,121,268.95	-
盈余公积	30,729,980.97	30,729,980.97	-
未分配利润	98,240,827.75	98,240,827.75	-
归属于母公司所有者权益合计	532,664,358.08	532,664,358.08	-
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	532,664,358.08	532,664,358.08	-
负债和所有者权益总计	579,639,436.62	579,639,436.62	-

## (2) 母公司资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	194,964,451.10	195,135,033.89	170,582.79
交易性金融资产	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	不适用	-
应收账款	114,438,820.18	114,438,820.18	-
预付款项	187,082.95	187,082.95	-
其他应收款	64,431,201.01	64,260,618.22	-170,582.79
其中：应收利息	170,582.79	-	-170,582.79
应收股利	-	-	-
存货	32,152,968.29	32,152,968.29	-
其他流动资产	214,153.05	214,153.05	-
流动资产合计	406,388,676.58	406,388,676.58	-
非流动资产：			
可供出售金融资产	40,539,105.43	不适用	-40,539,105.43
长期股权投资	92,176,773.54	92,176,773.54	-
其他权益工具投资	不适用	40,539,105.43	40,539,105.43
投资性房地产	4,258,929.21	4,258,929.21	-
固定资产	117,196,771.12	117,196,771.12	-
无形资产	1,005,557.16	1,005,557.16	-
递延所得税资产	2,518,593.37	2,518,593.37	-
其他非流动资产	171,000.00	171,000.00	-
非流动资产合计	257,866,729.83	257,866,729.83	-
资产总计	664,255,406.41	664,255,406.41	
流动负债：			
应付账款	42,930,725.18	42,930,725.18	-
预收款项	5,803,199.93	5,803,199.93	-
应付职工薪酬	5,298,640.31	5,298,640.31	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应交税费	3,045,239.82	3,045,239.82	-
其他应付款	37,940,841.32	37,940,841.32	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
流动负债合计	95,018,646.56	95,018,646.56	
非流动负债：			-
长期应付款	61,163.38	61,163.38	-
递延收益	4,672,646.59	4,672,646.59	-
非流动负债合计	4,733,809.97	4,733,809.97	-
负债合计	99,752,456.53	99,752,456.53	
所有者权益：			-
股本	146,028,262.00	146,028,262.00	-
资本公积	256,544,018.41	256,544,018.41	-
盈余公积	30,729,980.97	30,729,980.97	-
未分配利润	131,200,688.50	131,200,688.50	-
所有者权益合计	564,502,949.88	564,502,949.88	-
负债和所有者权益总计	664,255,406.41	664,255,406.41	-

#### 4. 首次执行新金融工具准则调整信息

(1) 本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	266,042,592.96	摊余成本	266,213,175.75
应收款项	摊余成本(贷款和应收款项)	105,660,676.35	摊余成本	105,490,093.56
			以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	-

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
证券投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(可供出售类权益工具)	40,539,105.43	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(指定)	40,539,105.43
			以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-

(2) 本公司金融资产在首次执行日原账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新账面价值的调节表:

项目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	266,042,592.96	170,582.79		266,213,175.75
应收款项				
按原 CAS22 列示的余额	105,660,676.35			
减: 转出至摊余成本(新 CAS22)		170,582.79		
按新 CAS22 列示的余额				105,490,093.56
以摊余成本计量的总金融资产	371,703,269.31			371,703,269.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
证券投资——以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具投资)				
按原 CAS22 列示的余额				
加: 自可供出售类(原 CAS22)转入——指定		40,539,105.43		
按新 CAS22 列示的余额				40,539,105.43
证券投资——可供出售金融资产				

项目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018年12月31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019年1月1日)
按原CAS22列示的余额	40,539,105.43			
减：转出至以公允价值计 量且其变动计入其他综 合收益——权益工具投 资		40,539,105.43		
按新CAS22列示的余额				-
以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的 总金融资产	40,539,105.43	-	-	40,539,105.43

(3) 本公司在首次执行日原金融资产减值准备期末金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备/按 或有事项准则确认 的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提信用损失准备
贷款和应收款项(原CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新CAS22)				
应收款项	12,349,695.46	-	-	12,349,695.46
其中：应收账款	12,168,589.68	-	-	12,168,589.68
其他应收款	181,105.78	-	-	181,105.78

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	2017年税率	2018年税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、6%、17%	3%、6%、16%、17%	[注1]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%	7%、5%、1%	[注2]
教育费附加	应缴流转税税额	3%	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	2%	
河道管理费	应缴流转税税额	1%	-	[注3]
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	25%、15%	

[注 1]根据《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57 号）的规定,公司自产试剂销售收入 2017 年至 2019 年度适用增值税征收率为 3%;2017 年至 2018 年 4 月公司其他产品销售收入及设备租赁业务收入增值税税率为 17%, ; 技术服务收入增值税征收率为 6%, 上海奥润、之江科技及杭州博赛产品销售收入（2017 年至 2018 年 4 月）增值税税率为 17%; 杭州博康采购增值税税率为 3%的产品再销售适用 3%增值税税率, 销售其他产品（2017 年至 2018 年 4 月）增值税税率为 17%; 之江工程为小规模纳税人, 增值税税率为 3%。根据《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定,2018 年 5 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日公司其他产品销售收入及设备租赁业务收入增值税税率为 16%; 上海奥润、之江科技及杭州博赛产品销售收入增值税税率为 16%; 杭州博康原适用 17%税率的部分, 调整为 16%。根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》, 2019 年 4 月 1 日起公司发生增值税应税销售行为原适用 16%税率的, 税率调整为 13%。

[注 2]公司城建税税率为 1%; 之江科技城建税税率为 5%; 杭州博康、之江工程、杭州博赛城建税税率为 7%; 上海奥润城建税税率为 5%。

[注 3]根据财政部、国家发展改革委下发的《关于清理规范一批行政事业性收费有关政策的通知》（财税[2017]20 号）, 自 2017 年 4 月 1 日起, 停征河道工程修建维护管理费。

#### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
之江科技	25%
杭州博康	25%
杭州博赛	25%
上海奥润	25%
之江工程	25%
之江美国	按美国税法规定的累进税率缴纳企业所得税

## （二）税收优惠及批文

### 1. 高新技术企业所得税率

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）有关规定,上海市科学技术局、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号 GR201531001197）,

认定公司为高新技术企业，认定有效期为三年，公司于 2018 年通过高新技术企业资格复审，并取得编号为 GR201831001313 的《高新技术企业证书》，继续享有所得税按应纳税所得额的 15% 税率计缴的资格。

报告期内，之江生物所得税税率均按照 15% 执行。

## 2. 研发费用加计扣除

依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十五条、《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》规定，公司符合加计扣除条件的研究开发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠，之江生物报告期内均适用此政策。

## 3. 依照 3% 征收率计算缴纳增值税

根据财税[2014]57 号第二条第（三）项，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可选择按照简易办法依照 3% 征收率计算缴纳增值税。之江生物及杭州博康报告期内销售公司生物制品按照 3% 征收率计算缴纳增值税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，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 年度，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

### （一）货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
库存现金	301, 462. 38	390, 373. 10
银行存款	265, 534, 968. 01	207, 286, 800. 13
其他货币资金	206, 162. 57	196, 177. 27
合 计	266, 042, 592. 96	207, 873, 350. 50
其中：存放在境外的款项总额	33, 442, 789. 78	34, 351, 709. 41

#### 2. 其中受到限制的货币资金明细如下：

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
信用卡保证金	206, 162. 57	196, 177. 27

#### 3. 外币货币资金明细情况详见本附注五（四十七）“外币货币性项目”之说明。

## (二) 应收票据

### 1. 明细情况

种 类	2018. 12. 31	2017. 12. 31
银行承兑汇票	-	920,730.00
商业承兑汇票	-	-
账面余额小计	-	920,730.00
减：坏账准备	-	-
账面价值合计	-	920,730.00

### 2. 按坏账计提方法分类披露

#### (1) 2018 年 12 月 31 日

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

#### (2) 2017 年 12 月 31 日

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	920,730.00	100.00	-	-	920,730.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	920,730.00	100.00	-	-	920,730.00

### 3. 坏账准备计提情况

#### 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	2018. 12. 31

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-
小 计	-	-	-

续上表:

组 合	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	920, 730. 00	-	-
商业承兑汇票	-	-	-
小 计	920, 730. 00	-	-

#### 4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

##### (1) 报告期计提坏账准备情况

种类	2018. 1. 1	本期变动金额			2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-

续上表:

种类	2017. 1. 1	本期变动金额			2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账 龄	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1 年以内	98, 132, 509. 47	88, 954, 685. 89
1-2 年	12, 503, 481. 82	7, 665, 613. 65
2-3 年	2, 994, 869. 97	2, 109, 535. 18
3 年以上	3, 263, 832. 86	2, 028, 175. 08

账 龄	2018. 12. 31	2017. 12. 31
账面余额小计	116, 894, 694. 12	100, 758, 009. 80
减：坏账准备	12, 168, 589. 68	9, 063, 799. 69
账面价值合计	104, 726, 104. 44	91, 694, 210. 11

## 2. 按坏账计提方法分类披露

### (1) 2018 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	116, 894, 694. 12	100. 00	12, 168, 589. 68	10. 41	104, 726, 104. 44
合 计	116, 894, 694. 12	100. 00	12, 168, 589. 68	10. 41	104, 726, 104. 44

### (2) 2017 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	100, 758, 009. 80	100. 00	9, 063, 799. 69	9. 00	91, 694, 210. 11
合 计	100, 758, 009. 80	100. 00	9, 063, 799. 69	9. 00	91, 694, 210. 11

## 3. 坏账准备计提情况

### (1) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	116, 894, 694. 12	12, 168, 589. 68	10. 41

续上表：

组 合	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	100, 758, 009. 80	9, 063, 799. 69	9. 00

其中：账龄组合

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	98,132,509.47	4,906,625.47	5.00
1-2 年	12,503,481.82	2,500,696.36	20.00
2-3 年	2,994,869.97	1,497,434.99	50.00
3 年以上	3,263,832.86	3,263,832.86	100.00
小 计	116,894,694.12	12,168,589.68	10.41

续上表：

账 龄	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	88,954,685.89	4,447,734.29	5.00
1-2 年	7,665,613.65	1,533,122.73	20.00
2-3 年	2,109,535.18	1,054,767.59	50.00
3 年以上	2,028,175.08	2,028,175.08	100.00
小 计	100,758,009.80	9,063,799.69	9.00

#### 4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

##### (1) 报告期计提坏账准备情况

种类	2018. 1. 1	本期变动金额			2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,063,799.69	3,176,789.99	-	72,000.00	12,168,589.68
小 计	9,063,799.69	3,176,789.99	-	72,000.00	12,168,589.68

续上表：

种类	2017. 1. 1	本期变动金额			2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,942,230.84	1,121,568.85	-	-	9,063,799.69
小 计	7,942,230.84	1,121,568.85	-	-	9,063,799.69

#### 5. 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2018 年度	2017 年度

项 目	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款	72,000.00	-

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
2018年度					
浙江大学城市学院	货款	72,000.00	难以收回	内部审批	否

6. 报告期各期末应收账款金额前 5 名情况

序号	单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2018.12.31					
1	北京五鸿源商贸有限公司	21,089,293.00	1 年以内	18.04	1,054,464.65
2	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	7,030,763.90	1 年以内	9.75	1,225,018.40
		4,367,401.00	1-2 年		
3	中国人民解放军总医院（含海南分院）	8,162,106.38	1 年以内	6.98	408,105.32
4	中国医药集团下属公司	5,278,283.32	1 年以内	4.64	296,044.17
		135,150.00	1-2 年		
		7,200.00	2-3 年		
		1,500.00	3 年以上		
5	深圳市罗湖医院集团	3,513,150.00	1 年以内	3.01	175,657.50
小 计		49,584,847.60		42.42	3,159,290.04
2017.12.31					
1	北京五鸿源商贸有限公司	15,666,284.00	1 年以内	15.55	783,314.20
2	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	7,802,277.00	1 年以内	7.74	390,113.85
3	中国人民解放军总医院（含海南分院）	8,040,036.38	1 年以内	7.98	402,001.82
4	中国医药集团下属公司	3,769,528.22	1 年以内	3.75	191,416.41
		7,200.00	1-2 年		
		1,500.00	3 年以上		
5	上海盈创生物技术有限公司	3,358,403.76	1 年以内	3.33	167,920.19
小 计		38,645,229.36		38.35	1,934,766.47

[注 1]中国医药集团下属公司包含如下公司：国润医疗供应链服务（上海）有限公司、国润乐仁堂医疗供应链管理石家庄有限公司、陕西国药器械医学诊断试剂有限公司、国药控股北京华鸿有限公司、国药控股（天津）医疗器械有限公司、国药集团秦皇岛医疗器械有限公司、国药集团河北医疗器械有限公司、国药控股医疗器械（北京）有限公司、福建国药器械有限公司、国药乐仁堂河北医疗器械贸易有限公司、国药集团上海医疗器械有限公司、国药集团湖北省医疗器械有限公司、国药器械恩施有限公司、国药器械荆门有限公司、国药器械山东医学检验有限公司、国药集团佳木斯医疗器械有限公司、国药控股南通有限公司、国药集团贵州（遵义）医疗器械有限公司、国药控股新疆医疗器械有限公司、国药器械（海南）有限公司、国药集团山西医疗器械有限公司、国药保定医疗器械有限公司、国药集团广东省医学检验有限公司、国药东风总医院、国药控股黔西南有限公司。下同。

[注 2]迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司包含如下公司：杭州迪安医学检验中心有限公司、杭州迪安基因工程有限公司、甘肃迪安同享医学检验中心有限公司、山西迪安医学检验中心有限公司、沈阳迪安医学检验所有限公司、乌鲁木齐迪安元鼎医学检验所有限公司、北京迪安医学检验实验室有限公司、黑龙江迪安医学检验所有限公司、重庆迪安医学检验中心有限公司、昆山迪安医学检验实验室有限公司、南京迪安医学检验所有限公司、石家庄迪安医学检验实验室有限公司、郑州迪安图医学检验所有限公司、浙江迪安医疗器械有限公司、宣城迪安医疗器械有限公司、合肥迪安医学检验实验室有限公司、北京迪安诊断科技有限公司、武汉迪安医学检验实验室有限公司、云南迪安医学检验所有限公司、沈阳迪安医学检验所有限公司、武汉迪安医学检验实验室有限公司、济南迪安医学检验中心有限公司、衢州迪安医学检验实验室有限公司、温州迪安医学检验所有限公司、郑州迪安生物科技有限公司、上海迪安医学检验所有限公司。下同。

#### （四）预付款项

##### 1. 账龄分析

账 龄	2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	275,372.30	96.24	3,061,174.11	99.22
1-2年	10,770.00	3.76	3,940.62	0.13
2-3年	-	-	20,000.00	0.65
合 计	286,142.30	100.00	3,085,114.73	100.00

##### 2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
2018. 12. 31				

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
Foundry Medical Innovations, Inc	92,391.16	1年以内	32.29	预付货款
吴艇	37,500.00	1年以内	13.11	预付房租
中国石油化工股份有限公司	25,577.74	1年以内	8.94	预付油卡
上海专利商标事务所有限公司	15,006.16	1年以内	5.24	预付专利申请费
中国遗传学会	15,000.00	1年以内	5.24	预付遗传咨询师培训费
小 计	185,475.06		64.82	
2017.12.31				
Life Technologies Holdings PTE Ltd.	2,019,067.80	1年以内	65.45	预付货款
TriLink BioTechnologies, Inc.	486,471.19	1年以内	15.77	预付货款
朗根贸易(上海)有限公司	200,000.00	1年以内	6.48	预付货款
博璐德(上海)会展会务有限公司	58,300.00	1年以内	1.89	预付会务费
ESCMID	49,633.13	1年以内	1.61	预付会务费
小 计	2,813,472.12		91.20	

3. 报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

### (五) 其他应收款

#### 1. 明细情况

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	170,582.79	-	170,582.79
应收股利	-	-	-
其他应收款	945,094.90	181,105.78	763,989.12
合 计	1,115,677.69	181,105.78	934,571.91

续上表:

项 目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收股利	-	-	-
其他应收款	546, 305. 32	154, 910. 39	391, 394. 93
合 计	546, 305. 32	154, 910. 39	391, 394. 93

## 2. 应收利息

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
定期存款	170, 582. 79	-
账面余额小计	170, 582. 79	-
减：坏账准备	-	-
账面价值小计	170, 582. 79	-

## 3. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 2018 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	945, 094. 90	100. 00	181, 105. 78	19. 16	763, 989. 12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	945, 094. 90	100. 00	181, 105. 78	19. 16	763, 989. 12

#### 2) 2017 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	546, 305. 32	100. 00	154, 910. 39	28. 36	391, 394. 93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	546,305.32	100.00	154,910.39	28.36	391,394.93

(2) 按账龄披露

账龄	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	657,366.23	384,280.98
1-2年	173,326.50	31,660.00
2-3年	1,660.00	2,000.00
3年以上	112,742.17	128,364.34
账面余额小计	945,094.90	546,305.32
减：坏账准备	181,105.78	154,910.39
账面价值小计	763,989.12	391,394.93

(3) 按性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
保证金	896,107.10	432,327.52
备用金	22,987.87	7,268.65
其他	25,999.93	106,709.15
账面余额小计	945,094.90	546,305.32
减：坏账准备	181,105.78	154,910.39
账面价值小计	763,989.12	391,394.93

(4) 坏账准备计提情况

1) 2018年12月31日

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	657,366.23	32,868.31	5.00
1-2年	173,326.50	34,665.30	20.00
2-3年	1,660.00	830.00	50.00
3年以上	112,742.17	112,742.17	100.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小计	945,094.90	181,105.78	19.16

2) 2017年12月31日

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	384,280.98	19,214.05	5.00
1-2年	31,660.00	6,332.00	20.00
2-3年	2,000.00	1,000.00	50.00
3年以上	128,364.34	128,364.34	100.00
小计	546,305.32	154,910.39	28.36

(5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 报告期计提坏账准备情况

种类	2018.1.1	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	154,910.39	26,195.39	-	-	181,105.78
小计	154,910.39	26,195.39	-	-	181,105.78

续上表:

种类	2017.1.1	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	382,643.37	-9,184.98	-	218,548.00	154,910.39
小计	382,643.37	-9,184.98	-	218,548.00	154,910.39

(6) 报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2018年度	2017年度
核销金额	-	218,548.00

(7) 报告期各期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
2018.12.31					
辽宁出入境检验检疫局	保证金	155,400.00	1年以内	16.44	7,770.00
中国医学科学院肿瘤医院	保证金	153,200.00	1年以内	16.21	7,660.00
浙江省政府采购中心	保证金	102,500.00	1-2年 100,000.00元, 3年以上 2,500.00元	10.85	22,500.00
青海国际旅行社卫生保健中心	保证金	75,000.00	1年以内	7.94	3,750.00
东莞市动物疫病预防控制中心	保证金	33,870.00	1年以内	3.58	1,693.50
小计		519,970.00		55.02	43,373.50
2017.12.31					
浙江省政府采购中心	保证金	102,500.00	1年以内 100,000.00元, 3年以上 2,500.00元	18.76	7,500.00
重庆联合产权交易所集团股份有限公司	保证金	56,000.00	1年以内	10.25	2,800.00
上海张江东区高科技联合发展有限公司	房租/保证金	55,470.30	1年以内 41,848.13元, 3年以上 13,622.17元	10.15	15,714.58
国外运保费	往来款	45,247.12	1年以内	8.28	2,262.36
贵州卫虹医药电子商务有限公司	保证金	21,000.00	1年以内	3.84	1,050.00
小计		280,217.42		51.28	29,326.94

(8) 外币其他应收款情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

## (六) 存货

### 1. 明细情况

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	121,890.60	-	121,890.60
原材料	20,059,240.97	-	20,059,240.97
在产品	96,751.30	-	96,751.30
库存商品	11,091,426.79	160,061.01	10,931,365.78
发出商品	1,696,959.77	-	1,696,959.77
合计	33,066,269.43	160,061.01	32,906,208.42

续上表：

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	141, 768. 21	-	141, 768. 21
原材料	21, 948, 296. 13	-	21, 948, 296. 13
在产品	450, 458. 02	-	450, 458. 02
库存商品	9, 998, 342. 01	182, 167. 01	9, 816, 175. 00
发出商品	8, 733. 12	-	8, 733. 12
合 计	32, 547, 597. 49	182, 167. 01	32, 365, 430. 48

## 2. 存货跌价准备

### (1) 增减变动情况

类 别	2018. 1. 1	本期增加		本期减少		2018. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	182, 167. 01	69, 926. 97	-	92, 032. 97	-	160, 061. 01

续上表：

类 别	2017. 1. 1	本期增加		本期减少		2017. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	103, 163. 20	152, 246. 33	-	73, 242. 52	-	182, 167. 01

3. 报告期各期末存货余额中无资本化利息金额。

## (七) 其他流动资产

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	37, 583. 53	-	37, 583. 53
增值税留抵税额	221, 717. 75	-	221, 717. 75
合 计	259, 301. 28	-	259, 301. 28

续上表：

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	1, 071, 296. 72	-	1, 071, 296. 72

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	10,349.18	-	10,349.18
待抵扣进项税额	3,995,177.81	-	3,995,177.81
上市审计费、律师费	1,100,000.00	-	1,100,000.00
合 计	6,176,823.71	-	6,176,823.71

## (八) 长期股权投资

### 1. 明细情况

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-
对联营企业投资	-	-	-
合 计	-	-	-

续上表：

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-
对联营企业投资	35,496,807.47	-	35,496,807.47
合 计	35,496,807.47	-	35,496,807.47

### 2. 对联营企业的投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
2018. 12. 31						
ChunLab Inc	27,969,164.16	27,690,790.02	-	-	-1,332,241.79	-
三优生物医药（上海）有限公司	3,000,000.00	3,851,602.34	-	-	-418,285.28	-
杭州德译医疗科技有限公司	4,000,000.00	3,954,415.11	4,000,000.00	-	-207,174.97	-
小 计	34,969,164.16	35,496,807.47	4,000,000.00	-	-1,957,702.04	-

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
2017.12.31						
ChunLab Inc	27,969,164.16	29,447,130.58	-	-	-1,756,340.56	-
上海上工坊健康管理 管理有限公司	5,500,000.00	5,387,598.40	-	-	-212,623.61	-
三优生物医药 (上海)有限公司	3,000,000.00	3,016,039.01	-	-	-332,120.66	-
杭州德译医疗科 技有限公司	4,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-45,584.89	-
小 计	40,471,181.59	37,850,767.99	4,000,000.00	-	-2,346,669.72	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备
	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		
2018.12.31						
ChunLab Inc	-	-	-	-26,358,548.23	-	-
三优生物医药 (上海)有限公司	-	-	-	-3,433,317.06	-	-
杭州德译医疗 科技有限公司	-	-	-	-7,747,240.14	-	-
小 计	-	-	-	-37,539,105.43	-	-

2017.12.31

ChunLab Inc	-	-	-	-	27,690,790.02	-
上海上工坊健 康管理有限公 司	-	-	-	-5,174,974.79	-	-
三优生物医药 (上海)有限公 司	1,167,683.99	-	-	-	3,851,602.34	-
杭州德译医疗 科技有限公司	-	-	-	-	3,954,415.11	-
小 计	1,167,683.99	-	-	-5,174,974.79	35,496,807.47	-

3. 报告期各期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
4. 报告期不存在公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

### (九) 其他权益工具投资

#### 1. 明细情况

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	40,539,105.43	-	40,539,105.43
按成本计量的	40,539,105.43	-	40,539,105.43

#### 2. 报告期重分类情况

##### 2018 年度

2018 年度，公司不再对 ChunLab Inc、三优生物医药（上海）有限公司及杭州德译医疗科技有限公司派出董事且年末时点持股比例均低于 20%，鉴于公司不再参与对应公司的财务及经营决策，公司对前述公司的投资从长期股权投资转入可供出售金融资产核算，公司于 2018 年度新增投资北京迈迪思维生物技术有限公司，由于并未对其产生重大影响，按照可供出售金融资产对其进行初始计量。

#### 3. 报告期各期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
2018. 12. 31				
ChunLab Inc	-	26,358,548.23	-	26,358,548.23
北京迈迪思维生物技术有限公司	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00
三优生物医药（上海）有限公司	-	3,433,317.06	-	3,433,317.06
杭州德译医疗科技有限公司	-	7,747,240.14	-	7,747,240.14
小 计	-	40,539,105.43	-	40,539,105.43

续上表：

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
2018. 12. 31						
ChunLab Inc	-	-	-	-	12.13	-

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例 (%)	本期现金 红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
北京迈迪思维生物技术 有限公司	-	-	-	-	17.14	-
三优生物医药(上海) 有限公司	-	-	-	-	15.05	-
杭州德译医疗科技有 限公司	-	-	-	-	16.00	-
小 计	-	-	-	-		-

## (十) 投资性房地产

### 1. 明细情况

项 目	2018. 1. 1	本期增加			本期减少		2018. 12. 31
		外购	存货/固定资产/在 建工程转入	其他	处置	其他 转出	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	4,340,248.38	-	2,893,498.93	-	-	-	7,233,747.31
(2)累计折旧		计提					
房屋及建筑物	1,576,532.95	347,263.18	1,051,021.97	-	-	-	2,974,818.10
(3)减值准备		计提					
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值							
房屋及建筑物	2,763,715.43						4,258,929.21

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加			本期减少		2017. 12. 31
		外购	存货/固定资产/ 在建工程转入	其他	处置	其他 转出	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	4,340,248.38	-	-	-	-	-	4,340,248.38
(2)累计折旧		计提					
房屋及建筑物	1,368,175.04	208,357.91	-	-	-	-	1,576,532.95
(3)减值准备		计提					
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值							

项 目	2017. 1. 1	本期增加			本期减少		2017. 12. 31
		外购	存货/固定资产/ 在建工程转入	其他	处置	其他 转出	
房屋及建筑物	2,972,073.34						2,763,715.43

2. 报告期各期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

### (十一) 固定资产

#### 1. 明细情况

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
固定资产	119,941,310.99	125,437,101.22
固定资产清理	-	-
合 计	119,941,310.99	125,437,101.22

## 2. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	2018. 1. 1	本期增加			本期减少			2018. 12. 31
		购置	投资性房地产转入	其他	处置或报废	转入投资性房地产	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	74,923,081.64	-	-	-	-	2,893,498.93	-	72,029,582.71
机器设备	66,496,070.20	7,416,293.77	-	-	370,488.67	-	-	73,541,875.30
运输工具	5,338,115.79	-	-	-	-	-	-	5,338,115.79
电子及其他设备	46,193,420.62	11,279,942.90		358,691.95	1,640,012.28	-	-	56,192,043.19
小 计	192,950,688.25	18,696,236.67		358,691.95	2,010,500.95	2,893,498.93		207,101,616.99
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	21,626,357.69	3,476,625.25	-	-	-	1,051,021.97	-	24,051,960.97
机器设备	18,566,266.70	5,465,858.76	-	-	276,868.66	-	-	23,755,256.80
运输工具	3,362,777.98	737,258.77	-	-	-	-	-	4,100,036.75
电子及其他设备	23,958,184.66	12,118,518.11	-	-	823,651.29	-	-	35,253,051.48
小 计	67,513,587.03	21,798,260.89	-	-	1,100,519.95	1,051,021.97	-	87,160,306.00
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	53,296,723.95							47,977,621.74

项 目	2018. 1. 1	本期增加			本期减少			2018. 12. 31
		购置	投资性房地产转入	其他	处置或报废	转入投资性房地产	其他	
机器设备	47,929,803.50							49,786,618.50
运输工具	1,975,337.81							1,238,079.04
电子及其他设备	22,235,235.96							20,938,991.71
小 计	125,437,101.22							119,941,310.99

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加			本期减少			2017. 12. 31
		购置	投资性房地产转入	其他	处置或报废	转入投资性房地产	其他	
(1)账面原值								
房屋及建筑物	74,923,081.64	-	-	-	-	-	-	74,923,081.64
机器设备	57,655,049.25	9,582,748.54	-	-	741,727.59	-	-	66,496,070.20
运输工具	4,704,471.85	1,014,074.36	-	-	380,430.42	-	-	5,338,115.79
电子及其他设备	34,875,031.18	14,050,312.79	-	-	2,292,771.02	-	439,152.33	46,193,420.62
小 计	172,157,633.92	24,647,135.69		-	3,414,929.03		439,152.33	192,950,688.25
(2)累计折旧		计提						
房屋及建筑物	18,072,017.29	3,554,340.40	-	-	-	-	-	21,626,357.69
机器设备	13,692,757.22	4,910,655.11	-	-	37,145.63	-	-	18,566,266.70

项 目	2017. 1. 1	本期增加			本期减少			2017. 12. 31
		购置	投资性房地产转入	其他	处置或报废	转入投资性房地产	其他	
运输工具	3,057,003.68	667,183.20	-	-	361,408.90	-	-	3,362,777.98
电子及其他设备	15,131,879.25	10,268,852.55	-	-	1,442,547.14	-	-	23,958,184.66
小 计	49,953,657.44	19,401,031.26	-	-	1,841,101.67	-	-	67,513,587.03
(3)账面价值								
房屋及建筑物	56,851,064.35							53,296,723.95
机器设备	43,962,292.03							47,929,803.50
运输工具	1,647,468.17							1,975,337.81
电子及其他设备	19,743,151.93							22,235,235.96
小 计	122,203,976.48							125,437,101.22

[注]报告期各期末已提足折旧仍继续使用的固定资产情况

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	26, 530, 993. 64	18, 135, 606. 83

(2) 报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 报告期各期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 报告期期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2018 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 截至 2018 年 12 月 31 日无用于借款抵押的固定资产。

## (十二) 无形资产

### 1. 明细情况

项 目	2018. 1. 1	本期增加		本期减少		2018. 12. 31
		购置	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
专利权	153, 605. 00	-	-	-	-	153, 605. 00
软件	1, 020, 010. 00	713, 191. 00	-	-	-	1, 733, 201. 00
商标权	1, 900. 00	-	-	-	-	1, 900. 00
合 计	1, 175, 515. 00	713, 191. 00	-	-	-	1, 888, 706. 00
(2) 累计摊销		计提	其他	处置	其他	
专利权	137, 224. 41	4, 838. 28	-	-	-	142, 062. 69
软件	576, 481. 57	151, 162. 27	-	-	-	727, 643. 84
商标权	1, 900. 00	-	-	-	-	1, 900. 00
合 计	715, 605. 98	156, 000. 55	-	-	-	871, 606. 53
(3) 账面价值						
专利权	16, 380. 59	-	-	-	-	11, 542. 31
软件	443, 528. 43	-	-	-	-	1, 005, 557. 16
商标权	-	-	-	-	-	-
合 计	459, 909. 02	-	-	-	-	1, 017, 099. 47

续上表：

项 目	2017. 1. 1	本期增加		本期减少		2017. 12. 31
		购置	其他	处置	其他转出	

项 目	2017. 1. 1	本期增加		本期减少		2017. 12. 31
		购置	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
专利权	153,605.00	-	-	-	-	153,605.00
软件	1,020,010.00	-	-	-	-	1,020,010.00
商标权	1,900.00	-	-	-	-	1,900.00
合 计	1,175,515.00	-	-	-	-	1,175,515.00
(2) 累计摊销		计提	其他	处置	其他	
专利权	132,386.13	4,838.28	-	-	-	137,224.41
软件	474,430.61	102,050.96	-	-	-	576,481.57
商标权	1,836.28	63.72	-	-	-	1,900.00
合 计	608,653.02	106,952.96	-	-	-	715,605.98
(3) 账面价值						
专利权	21,218.87					16,380.59
软件	545,579.39					443,528.43
商标权	63.72					-
合 计	566,861.98					459,909.02

[注]各报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 截至 2018 年 12 月 31 日无用于抵押或担保的无形资产
4. 截至 2018 年 12 月 31 日无未办妥权证的无形资产

### (十三) 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形 成	其他	处置	其他	
2018. 12. 31						
上海奥润微纳新 材料科技有限公 司	5,404,994.34	-	-	-	-	5,404,994.34
2017. 12. 31						
上海奥润微纳新 材料科技有限公	5,404,994.34	-	-	-	-	5,404,994.34

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形 成	其他	处置	其他	
司						

## 2. 商誉减值准备

经减值测试，上海奥润微纳新材料科技有限公司商誉不存在减值。

## (十四) 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	2018. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,503,408.01	1,914,054.42
递延收益	4,672,646.59	700,896.99
合 计	17,176,054.60	2,614,951.41

续上表：

项 目	2017. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,400,877.09	1,451,789.41
递延收益	9,356,151.82	1,403,422.77
合 计	18,757,028.91	2,855,212.18

### 2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
可抵扣暂时性差异	6,348.46	-
可抵扣亏损	18,966,289.03	19,875,296.96
小 计	18,972,637.49	19,875,296.96

### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2018. 12. 31	2017. 12. 31	备注
2018	-	1,835,906.59	-
2019	4,434,701.92	4,434,701.92	-
2020	8,266,562.62	8,266,562.62	-

年 份	2018.12.31	2017.12.31	备注
2021	5,031,896.86	5,031,896.86	-
2022	306,228.97	306,228.97	-
2023	926,898.66	-	-
2024	-	-	-
小 计	18,966,289.03	19,875,296.96	-

### (十五) 其他非流动资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
预付股权投资款	-	-
预付软件设备款	171,000.00	681,840.00
境外预付款	537,124.46	511,376.42
合计	708,124.46	1,193,216.42

### (十六) 应付账款

#### 1. 明细情况

账 龄	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	23,471,095.02	18,339,536.07
1—2年	1,131,415.38	1,064,992.25
2—3年	184,602.21	188,193.98
3年以上	53,248.10	48,059.10
合 计	24,840,360.71	19,640,781.40

2. 外币应付账款情况详见附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

### (十七) 预收款项

#### 1. 明细情况

账 龄	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	4,771,360.70	3,806,699.49
1-2年	722,246.88	806,840.50
2-3年	400,114.00	253,802.97
3年以上	866,009.60	853,117.63
合 计	6,759,731.18	5,720,460.59

2. 截至 2018 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的大额预收款项。

### (十八) 应付职工薪酬

#### 1. 明细情况

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(1) 短期薪酬	4, 928, 415. 82	31, 109, 436. 93	30, 556, 538. 98	5, 481, 313. 77
(2) 离职后福利—设定提存计划	202, 831. 39	3, 330, 178. 95	3, 292, 824. 37	240, 185. 97
合 计	5, 131, 247. 21	34, 439, 615. 88	33, 849, 363. 35	5, 721, 499. 74

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
(1) 短期薪酬	3, 855, 671. 88	27, 457, 741. 24	26, 384, 997. 30	4, 928, 415. 82
(2) 离职后福利—设定提存计划	137, 898. 75	2, 987, 398. 91	2, 922, 466. 27	202, 831. 39
合 计	3, 993, 570. 63	30, 445, 140. 15	29, 307, 463. 57	5, 131, 247. 21

#### 2. 短期薪酬

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4, 732, 345. 88	26, 800, 926. 47	26, 259, 996. 52	5, 273, 275. 83
(2) 职工福利费	-	1, 307, 276. 84	1, 307, 276. 84	-
(3) 社会保险费	128, 323. 39	1, 823, 596. 10	1, 825, 834. 05	126, 085. 44
其中: 医疗保险费	115, 252. 40	1, 620, 724. 27	1, 624, 099. 14	111, 877. 53
工伤保险费	5, 400. 41	40, 695. 27	43, 295. 60	2, 800. 08
生育保险费	7, 670. 58	162, 176. 56	158, 439. 31	11, 407. 83
(4) 住房公积金	67, 746. 55	1, 056, 650. 52	1, 042, 444. 57	81, 952. 50
(5) 工会经费和职工教育经费	-	120, 987. 00	120, 987. 00	-
小 计	4, 928, 415. 82	31, 109, 436. 93	30, 556, 538. 98	5, 481, 313. 77

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3, 748, 728. 23	23, 616, 861. 58	22, 633, 243. 93	4, 732, 345. 88
(2) 职工福利费	-	1, 207, 151. 34	1, 207, 151. 34	-
(3) 社会保险费	76, 582. 65	1, 775, 723. 15	1, 723, 982. 41	128, 323. 39
其中: 医疗保险费	68, 595. 33	1, 591, 300. 24	1, 544, 643. 17	115, 252. 40
工伤保险费	2, 175. 23	43, 419. 62	40, 194. 44	5, 400. 41

项 目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
生育保险费	5,812.09	141,003.29	139,144.80	7,670.58
(4)住房公积金	30,361.00	787,479.79	750,094.24	67,746.55
(5)工会经费和职工教育经费	-	70,525.38	70,525.38	-
小 计	3,855,671.88	27,457,741.24	26,384,997.30	4,928,415.82

### 3. 设定提存计划

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(1)基本养老保险	192,927.27	3,244,946.00	3,202,995.55	234,877.72
(2)失业保险费	9,904.12	85,232.95	89,828.82	5,308.25
小 计	202,831.39	3,330,178.95	3,292,824.37	240,185.97

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
(1)基本养老保险	131,546.95	2,902,089.02	2,840,708.70	192,927.27
(2)失业保险费	6,351.80	85,309.89	81,757.57	9,904.12
小 计	137,898.75	2,987,398.91	2,922,466.27	202,831.39

### (十九) 应交税费

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
增值税	1,827,867.94	1,591,311.66
城市维护建设税	3,387.71	10,107.07
企业所得税	1,255,098.39	137,845.44
代扣代缴个人所得税	205.89	-
印花税	39,887.86	76,707.53
教育费附加	2,302.09	18,211.20
地方教育附加	834.08	12,140.79
之江美国销售税	269.86	1,116.96
合 计	3,129,853.82	1,847,440.65

### (二十) 其他应付款

#### 1. 明细情况

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付利息	-	-

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付股利	-	-
其他应付款	1,789,823.12	1,664,271.40
合 计	1,789,823.12	1,664,271.40

## 2. 其他应付款

### (1) 明细情况

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
押金及保证金	826,884.82	394,959.82
预提费用	909,183.66	1,211,058.80
其他	53,754.64	58,252.78
小 计	1,789,823.12	1,664,271.40

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

## (二十一) 长期应付款

### 1. 明细情况

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
长期应付款	-	-
专项应付款	61,163.38	61,469.28
合 计	61,163.38	61,469.28

## 2. 专项应付款

项 目	期初数	本期新增	本期结转	期末数	形成原因
2018. 12. 31					
检测试剂产学研联盟建设	61,469.28	-	305.90	61,163.38	-
2017. 12. 31					
检测试剂产学研联盟建设	495,231.62	-	433,762.34	61,469.28	-

## (二十二) 递延收益

### 1. 明细情况

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31	形成原因
政府补助	9,356,151.82	1,025,094.34	5,708,599.57	4,672,646.59	-

续上表：

项 目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31	形成原因
政府补助	9, 704, 253. 59	-	348, 101. 77	9, 356, 151. 82	-

## 2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相 关/与收益 相关
			转 入 项 目	金 额			
2018. 12. 31							
呼吸道病原体多 平台检测产品的 产业化	6, 080, 000. 00	760, 000. 00	其他收 益	4, 063, 195. 16	-	2, 776, 804. 84	与资产相 关
全自动核酸提取 及试剂加样一体 机	1, 120, 000. 00	-	-	-	-	1, 120, 000. 00	与收益相 关
全自动高通量测 序样品处理和建 库工作站	800, 000. 00	100, 000. 00	其他收 益	900, 000. 00	-	-	与收益相 关
全自动分子诊断 检测系统及配套 试剂的产学研合 作项目	458, 318. 39	-	其他收 益	67, 071. 00	-	391, 247. 39	与资产相 关
高危型人乳头瘤 (HPV) 分型核酸 测定试剂盒 (荧光 PCR 法) 的开发和 应用	450, 000. 00	-	其他收 益	450, 000. 00	-	-	与收益相 关
感染性疾病分子 快速诊断技术平 台建立与系列产 品产业化发展课 题专项补助	220, 000. 12	-	其他收 益	87, 999. 96	-	132, 000. 16	与资产相 关
扩建手足口病原 体核酸检测试剂 盒批量生产补助 项目	105, 333. 41	-	其他收 益	105, 333. 41	-	-	与资产相 关
手足口病病原 体核酸检测试剂 盒研制及产业化 专项补助	122, 499. 90	-	其他收 益	35, 000. 04	-	87, 499. 86	与资产相 关
糖尿病合并肺部 感染规范化诊治 适宜技术研究	-	165, 094. 34	-	-	-	165, 094. 34	与资产相 关
小 计	9, 356, 151. 82	1, 025, 094. 34		5, 708, 599. 57	-	4, 672, 646. 59	
2017. 12. 31							
呼吸道病原体多 平台检测产品的 产业化	6, 080, 000. 00	-	-	-	-	6, 080, 000. 00	与资产相 关
全自动核酸提取 及试剂加样一体 机	1, 120, 000. 00	-	-	-	-	1, 120, 000. 00	与收益相 关
全自动高通量测 序样品处理和建 库工作站	800, 000. 00	-	-	-	-	800, 000. 00	与收益相 关

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相 关/与收益 相关
			转 入 项 目	金 额			
全自动分子诊断 检测系统及配套 试剂的产学研合 作项目	557,020.20	-	其他收 益	98,701.81	-	458,318.39	与资产相 关
高危型人乳头瘤 (HPV)分型核酸 测定试剂盒(荧光 PCR法)的开发和 应用	450,000.00	-	-	-	-	450,000.00	与收益相 关
感染性疾病分子 快速诊断技术平 台建立与系列产 品产业化发展课 题专项补助	308,000.08	-	其他收 益	87,999.96	-	220,000.12	与资产相 关
扩建手足口病原 体核酸测定试剂 盒批量生产补助 项目	231,733.40	-	其他收 益	126,399.96	-	105,333.44	与资产相 关
手足口病病原体 核酸测定试剂盒 研制及产业化专 项补助	157,499.91	-	其他收 益	35,000.04	-	122,499.87	与资产相 关
小 计	9,704,253.59	-		348,101.77	-	9,356,151.82	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十六)“政府补助”之说明。

### (二十三) 股本

股东名称	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本	146,028,262.00	-	-	146,028,262.00

续上表:

股东名称	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
股本	146,028,262.00	-	-	146,028,262.00

### (二十四) 资本公积

#### 1. 明细情况

项 目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	255,507,848.36	-	-	255,507,848.36
其他资本公积	5,419,859.03	-	4,383,688.98	1,036,170.05
合 计	260,927,707.39	-	4,383,688.98	256,544,018.41

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
股本溢价	255, 507, 848. 36	-	-	255, 507, 848. 36
其他资本公积	4, 252, 175. 04	1, 167, 683. 99	-	5, 419, 859. 03
合 计	259, 760, 023. 40	1, 167, 683. 99	-	260, 927, 707. 39

## 2. 报告期资本公积增减变动原因及依据说明

2016年10月，公司对外投资三优生物医药（上海）有限公司，对被投资方构成重大影响，采用权益法核算。2017年11月，被投资方接受其他投资方的资本性投入，公司按照所持股比例计算应享受的份额，调增长期股权投资账面价值1,167,683.99元，同时确认资本公积-其他资本公积1,167,683.99元。

2018年5月公司对三优生物医药（上海）有限公司不再具有重大影响，将长期股权投资重分类至可供出售金融资产核算，增加投资收益1,167,683.99元，同时减少资本公积-其他资本公积1,167,683.99元。

2018年4月公司对ChunLab Inc不再具有重大影响，将长期股权投资重分类至可供出售金融资产核算，增加投资收益3,216,004.99元，同时减少资本公积-其他资本公积3,216,004.99元。

## (二十五) 其他综合收益

### 1. 明细情况

项 目	2018. 1. 1	本期变动额						2018. 12. 31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-912, 047. 45	2, 033, 316. 40	-	-	-	2, 033, 316. 40	-	1, 121, 268. 95

### 续上表：

项 目	2017. 1. 1	本期变动额						2017. 12. 31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	1, 615, 538. 87	-2, 527, 586. 32	-	-	-	-2, 527, 586. 32	-	-912, 047. 45

## (二十六) 盈余公积

### 1. 明细情况

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
法定盈余公积	24, 241, 146. 30	6, 488, 834. 67	-	30, 729, 980. 97

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
法定盈余公积	18, 472, 541. 80	5, 768, 604. 50	-	24, 241, 146. 30

## 2. 报告期盈余公积增减变动原因及依据说明

根据公司章程，按照母公司税后净利润的 10%计提法定盈余公积。

## (二十七) 未分配利润

### 1. 明细情况

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
上年年末余额	42, 411, 119. 95	55, 069, 681. 97
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年初余额	42, 411, 119. 95	55, 069, 681. 97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	62, 318, 542. 47	51, 534, 429. 22
减：提取法定盈余公积	6, 488, 834. 67	5, 768, 604. 50
应付普通股股利	-	58, 411, 304. 80
其他	-	13, 081. 94
期末未分配利润	98, 240, 827. 75	42, 411, 119. 95

### 2. 利润分配情况说明

2017年5月16日，公司召开股东大会审议通过2016年度公司利润分配方案，具体为：公司以总股本146,028,262股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.50元（含税），共分配现金红利21,904,239.30元（含税）。

2017年9月12日，公司召开临时股东大会审议通过2017年半年度利润分配方案，具体为：公司以总股本146,028,262股为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.50元（含税），共分配现金红利36,507,065.50元（含税）。

## (二十八) 营业收入/营业成本

### 1. 明细情况

项 目	2018 年度	
	收 入	成 本
主营业务	220, 755, 703. 10	40, 858, 772. 75

项 目	2018 年度	
	收 入	成 本
其他业务	3,594,920.86	2,598,114.45
合 计	224,350,623.96	43,456,887.20

续上表：

项 目	2017 年度	
	收 入	成 本
主营业务	190,232,948.54	34,155,640.28
其他业务	2,476,609.30	952,345.79
合 计	192,709,557.84	35,107,986.07

### 3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	2018 年度	
	收 入	成 本
核酸检测试剂盒	207,581,167.32	35,350,415.95
分子诊断仪器	8,012,271.17	4,578,519.89
其它	5,162,264.61	929,836.91
小 计	220,755,703.10	40,858,772.75

续上表：

产品名称	2017 年度	
	收 入	成 本
核酸检测试剂盒	179,635,802.32	29,911,220.84
分子诊断仪器	5,938,256.75	3,493,182.04
其它	4,658,889.47	751,237.40
小 计	190,232,948.54	34,155,640.28

### 5. 公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
2018年度			
1	北京五鸿源商贸有限公司	24,162,968.45	10.77
2	中国人民解放军总医院（含海南分院）	12,605,504.85	5.62

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
3	中国医药集团下属公司	11,507,764.45	5.13
4	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	8,755,071.29	3.90
5	深圳市罗湖医院集团	8,461,454.16	3.77
小 计		65,492,763.20	29.19
2017年度			
1	北京五鸿源商贸有限公司	20,004,485.44	10.38
2	中国人民解放军总医院（含海南分院）	11,735,533.98	6.09
3	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	7,605,944.64	3.95
4	中国医药集团下属公司	6,043,382.17	3.14
5	深圳市罗湖医院集团	5,606,577.78	2.91
小 计		50,995,924.01	26.47

### (二十九) 税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	109,651.44	106,333.21
房产税	72,258.38	73,684.70
车船税	6,300.00	8,745.00
土地使用税	12,510.36	12,510.36
印花税	71,132.73	83,473.72
教育费附加	171,008.31	191,384.83
地方教育附加	89,891.79	127,589.85
河道管理费	-	11,592.70
其他	3,021.73	3,262.61
合 计	535,774.74	618,576.98

[注] 计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

### (三十) 销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
市场服务费	37,046,742.97	26,023,767.79
职工薪酬	13,536,475.33	11,909,676.26
折旧费	9,812,182.23	8,452,039.79

项 目	2018 年度	2017 年度
差旅费	4,014,602.08	3,751,310.75
业务招待费	1,937,733.10	1,650,480.53
运输费	1,842,901.56	1,614,014.85
其他	2,690,435.17	1,862,604.21
合 计	70,881,072.44	55,263,894.18

### (三十一) 管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	6,803,183.06	6,770,354.54
折旧费	7,002,047.75	6,181,062.86
办公费	7,284,099.70	6,079,500.93
业务招待费	1,621,624.74	1,671,492.90
聘请中介机构费	3,674,460.08	1,964,213.75
差旅费	988,277.12	1,092,065.35
其他	1,021,745.13	1,073,763.06
合 计	28,395,437.58	24,832,453.39

### (三十二) 研发费用

项 目	2018 年度	2017 年度
直接材料	8,290,082.88	10,574,131.53
职工薪酬	7,583,204.26	6,545,232.60
折旧与摊销	2,276,945.54	1,898,995.45
其他	1,774,238.37	1,083,198.18
合 计	19,924,471.05	20,101,557.76

### (三十三) 财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息费用	-	47,413.66
减：利息收入	2,136,231.38	391,469.55
汇兑损益	-593,464.50	97,397.10
手续费支出	105,893.42	127,834.82
合 计	-2,623,802.46	-118,823.97

#### (三十四) 资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-3,202,985.38	-1,112,383.87
存货跌价损失	-69,926.97	-152,246.33
合 计	-3,272,912.35	-1,264,630.20

#### (三十五) 其他收益

项 目	2018 年度	2017 年度
政府补助	9,637,526.57	3,239,701.77
三代手续费返还	40,456.57	103,851.27
合 计	9,677,983.14	3,343,553.04

[注]报告期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十六)“政府补助”之说明。

#### (三十六) 投资收益

##### 1. 明细情况

项 目	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,957,702.04	-2,346,669.72
处置长期股权投资产生的投资收益	-	325,025.21
长期股权投资持有期间产生的其他权益变动转入投资收益	4,383,688.98	-
理财产品的投资收益	-	4,949,589.03
合 计	2,425,986.94	2,927,944.52

##### 2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位名称	2018 年度	2017 年度
三优生物医药(上海)有限公司	-418,285.28	-332,120.66
杭州德译医疗科技有限公司	-207,174.97	-45,584.89
ChunLab Inc	-1,332,241.79	-1,756,340.56
上海上工坊健康管理有限公司	-	-212,623.61
小 计	-1,957,702.04	-2,346,669.72

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

#### (三十七) 资产处置收益

项 目	2018 年度	2017 年度
-----	---------	---------

项 目	2018 年度	2017 年度
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	51,580.42
其中：固定资产	-	51,580.42

#### (三十八) 营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度
零星利得	2,126.21	0.26

#### (三十九) 营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度
对外捐赠	-	419,538.86
资产报废、毁损损失	150,951.35	81,466.14
其他	198.37	208.44
合 计	151,149.72	501,213.44

#### (四十) 所得税费用

##### 明细情况

项 目	2018 年度	2017 年度
本期所得税费用	9,904,014.39	10,102,703.68
递延所得税费用	240,260.77	-167,289.52
合 计	10,144,275.16	9,935,414.16

#### (四十一) 其他综合收益

项 目	2018 年度			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额	2,033,316.40	-	2,033,316.40	-

##### 续上表：

项 目	2017 年度			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额	-2,527,586.32	-	-2,527,586.32	-

## (四十二) 合并现金流量表主要项目注释

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
收到往来款	768,509.11	456,412.84
政府补助	4,954,021.34	2,891,600.00
利息收入	1,965,648.59	391,469.55
其他	659,818.69	414,063.69
合 计	8,347,997.73	4,153,546.08

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
费用性支出	66,566,429.83	55,685,087.12
经营性往来款	713,834.37	1,317,978.79
其他	70,541.66	1,057,770.02
合 计	67,350,805.86	58,060,835.93

### 3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
支付IPO款项	-	1,100,000.00
购买少数股东权益	-	151,270.00
之江药业代垫市场服务费	-	2,818,989.10
合 计	-	4,070,259.10

## (四十三) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项 目	2018 年度	2017 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	62,318,542.47	51,525,733.87
加: 资产减值准备	3,272,912.35	1,264,630.20
信用减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,145,524.07	19,609,389.17
无形资产摊销	156,000.55	106,952.96
长期待摊费用摊销	-	-

项 目	2018 年度	2017 年度
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)	-	-51,580.42
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	150,951.35	81,466.14
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-552,755.30	226,761.06
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,425,986.94	-2,927,944.52
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	240,260.77	-167,289.52
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)	6,574,664.49	-5,997,566.83
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-7,106,249.30	-18,309,125.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,257,955.87	1,096,691.00
其他	1,115,691.22	1,543,941.64
经营活动产生的现金流量净额	80,631,599.86	48,002,058.82
(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	265,836,430.39	207,677,173.23
减: 现金的期初余额	207,677,173.23	96,589,709.06
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	58,159,257.16	111,087,464.17

## 2. 现金和现金等价物

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
(1) 现金	265,836,430.39	207,677,173.23
其中: 库存现金	301,462.38	390,373.10
可随时用于支付的银行存款	265,534,968.01	207,286,800.13

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	265, 836, 430. 39	207, 677, 173. 23
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	33, 236, 627. 21	34, 155, 532. 14

[注]现金流量表补充资料的说明：

2018 年度现金流量表中现金期末数为 265, 836, 430. 39 元，2018 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 266, 042, 592. 96 元，差额 206, 162. 57 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的信用卡保证金 206, 162. 57 元。

2017 年度现金流量表中现金期末数为 207, 677, 173. 23 元，2017 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 207, 873, 350. 50 元，差额 196, 177. 27 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的信用证保证金 196, 177. 27 元。

#### (四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值		
	2018. 12. 31	2017. 12. 31	受限原因
货币资金	206, 162. 57	196, 177. 27	信用卡保证金

#### (四十五) 外币货币性项目

##### 1. 明细情况

项 目	2018. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6, 970, 470. 36	6. 8632	47, 839, 732. 17
欧元	119, 531. 72	7. 8473	938, 001. 27
英镑	666. 43	8. 6762	5, 782. 08
瑞士法郎	19. 08	6. 9495	132. 60
港币	1, 687. 50	0. 8762	1, 478. 59
日元	1, 663. 00	0. 0619	102. 94
应收账款			
其中：美元	98, 851. 41	6. 8632	678, 437. 00

项 目	2018. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应账款			
其中：美元	18,500.00	6.8632	126,969.20
应付账款			
其中：美元	448,700.48	6.8632	3,079,521.13
瑞士法郎	11,671.19	6.9495	81,108.93

续上表：

项 目	2017. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,618,392.31	6.5342	43,245,899.03
欧元	72,572.63	7.8023	566,233.43
英镑	666.43	8.7792	5,850.72
瑞士法郎	19.08	6.6779	127.41
港币	1,687.50	0.8359	1,410.58
日元	1,663.00	0.0579	96.29
应收账款			
其中：美元	94,677.31	6.5342	618,640.48
应付账款			
其中：美元	122,803.31	6.5342	802,421.39
瑞士法郎	11,671.10	6.6779	77,938.44

## 2. 境外经营实体说明

2017-2018 年度

本公司有如下境外经营实体：

LIFERIVER BIO-TECH UNITED STATES CORP，主要经营地为美国，记账本位币为美元；

本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，本期上述境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

### (四十六) 政府补助

补助项目	金额	列报项目	计入报告期损益
------	----	------	---------

			损益项目	金 额
2018 年度				
呼吸道病原体多平台检测产品的产业化	7,600,000.00	递延收益	其他收益	4,063,195.16
全自动高通量测序样品处理和建库工作站	900,000.00	递延收益	其他收益	900,000.00
全自动分子诊断检测系统及配套试剂的产学研合作项目	900,000.00	递延收益	其他收益	67,071.00
高危型人乳头瘤(HPV)分型核酸测定试剂盒(荧光PCR法)的开发和应用	750,000.00	递延收益	其他收益	450,000.00
感染性疾病分子快速诊断技术平台建立与系列产品产业化发展课题专项补助	900,000.00	递延收益	其他收益	87,999.96
扩建手足口病原体核酸测定试剂盒批量生产补助项目	632,000.00	递延收益	其他收益	105,333.41
手足口病病原体核酸测定试剂盒研制及产业化专项补助	350,000.00	递延收益	其他收益	35,000.04
上海市科技小巨人工程项目	1,800,000.00	其他收益	其他收益	1,800,000.00
浦东新区“十三五”期间促进战略性新兴产业发展财政扶持重点优势企业	1,580,000.00	其他收益	其他收益	1,580,000.00
外贸发展专项资金	60,681.00	其他收益	其他收益	60,681.00
高新技术成果转化补贴	417,000.00	其他收益	其他收益	417,000.00
录用居住在浦江镇沪籍人员补贴	11,500.00	其他收益	其他收益	11,500.00
稳岗补贴	55,778.00	其他收益	其他收益	55,778.00
上海知识产权局资助款	3,968.00	其他收益	其他收益	3,968.00
合 计	-			9,637,526.57
2017 年度				
扩建手足口病原体核酸测定试剂盒批量生产补助项目	632,000.00	递延收益	其他收益	126,399.96
感染性疾病分子快速诊断技术平台建立与系列产品产业化发展课题专项补助	900,000.00	递延收益	其他收益	87,999.96
全自动分子诊断检测系统及配套试剂的产学研合作项目	900,000.00	递延收益	其他收益	98,701.81
手足口病病原体核酸测定试剂盒研制及产业化专项补助	350,000.00	递延收益	其他收益	35,000.04
录用居住在浦江镇沪籍人员补贴	61,600.00	其他收益	其他收益	61,600.00
高新技术成果转化补贴	1,980,000.00	其他收益	其他收益	1,980,000.00
浦东新区科技发展基金重点企业项目	800,000.00	其他收益	其他收益	800,000.00
上海市科学技术奖	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
合 计	-			3,239,701.77

(1) 2018年度收到政府补助9,637,526.57元。其中：

1) 根据与上海市科学技术委员会签订的《科研计划项目课题合同—呼吸道病原体多平台检测产品的产业化》及上海市张江高科技园区管理委员会颁发的《上海市张江高科技园区科技专项配套与奖励办法》，企业2013年度、2016年度、2018年度、2019年度分别收到补贴3,040,000.00元、3,040,000.00元、760,000.00元、760,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入2018年其他收益4,063,195.16元；

2) 根据与上海市科学技术委员会签订的《科研计划项目课题合同—全自动高通量测序样品处理和建库工作站》及上海市张江高科技园区管理委员会颁发的《上海市张江高科技园区科技专项配套与奖励办法》，企业于2014年度、2015年度、2018年度分别收到补贴400,000.00元、400,000.00元、100,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入2018年其他收益900,000.00元；

3) 根据与上海市企业技术创新服务中心、上海交通大学签订的《上海市产学研合作计划》“全自动分子诊断检测系统及配套试剂的产学研合作项目”，企业2013年度、2016年度分别收到补贴450,000.00元、450,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入2018年其他收益67,071.00元；

4) 根据与上海市浦东新区科技和经济委员会签订的《高危型人乳头瘤(HPV)分型核酸测定试剂盒(荧光PCR法)的开发和应用》，企业2015年度、2019年度收到补贴450,000.00元、300,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入2018年其他收益450,000.00元；

5) 根据与上海市科学技术委员会签订的《科研计划项目课题合同—感染性疾病分子快速诊断技术平台建立与系列产品产业化发展》，企业2011年度、2013年度分别收到补贴800,000.00元、100,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入2018年其他收益87,999.96元；

6) 根据与上海市科学技术委员会签订的《扩建手足口病病原体核酸测定试剂盒批量生产》，企业2011年度、2014年度收到补贴1,300,000.00元、150,000.00元，其中818,000.00元系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2014年营业外收入；剩余632,000.00元系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入2018年其他收益105,333.41元；

7) 根据与上海市科学技术委员会签订的《科研计划项目课题合同—手足口病病原体核酸测定试剂盒研制及产业化》，企业2009年度、2011年度分别收到补贴110,000.00元、40,000.00元；

元，并与上海市浦东新区科学技术委员会签订的《浦东新区科技发展基金创新资金-项目任务（合同）书—手足口病病原体核酸检测试剂盒研制及产业化》，企业2009年度、2012年度分别收到补贴120,000.00元、80,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入2018年其他收益35,000.04元；

8) 根据上海市浦东新区科技和经济委员会下发的浦科经委[2018]123号《关于给予2018年度上海市科技小巨人工程浦东新区配套资金支持的通知》，与上海市科学委员会签订《科技企业培育项目合同》，企业2018年度收到补贴1,800,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018年其他收益；

9) 根据浦府上海市浦东新区人民政府印发的浦府[2017]134号《浦东新区“十三五”期间促进战略性新兴产业发展财政扶持办法》的通知，企业2018年度收到补贴1,580,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018年其他收益；

10) 根据上海市财政局关于印发的沪商规[2017]2号《2017年度国家外经贸发展专项资金（服务贸易）实施细则》的通知，企业2018年度收到补贴60,681.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018年其他收益；

11) 根据上海市财政局下发的沪财企[2006]66号《高新技术成果转化专项资金扶持办法》，企业2018年度收到补贴417,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018其他收益；

12) 根据浦江镇社区事务受理服务中心发布的《浦江镇关于进一步加强促进就业工作的实施意见》，企业2018年度收到补贴11,500.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018其他收益；

13) 根据向上海市浦东新区就业促进中心申请的上海市失业保险稳岗补贴，企业2018年收到补贴55,778.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018年其他收益；

14) 根据上海市知识产权局印发的沪知局[2017]61号《上海市专利资助办法》，企业2018年度收到补贴3,968.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018年其他收益。

(2) 2017年度收到政府补助3,239,701.77元。其中：

1) 根据与上海市科学技术委员会签订的《扩建手足口病病原体核酸检测试剂盒批量生产》，企业2011年度、2014年度收到补贴1,300,000.00元、150,000.00元，其中818,000.00元系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2014年营业外收入；

剩余 632,000.00 系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入 2017 年其他收益 126,399.96 元；

2) 根据与上海市科学技术委员会签订的《科研计划项目课题合同—感染性疾病分子快速诊断技术平台建立与系列产品产业化发展》，企业 2011 年度、2013 年度分别收到补贴 800,000.00 元、100,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入 2017 年其他收益 87,999.96 元；

3) 根据与上海市企业技术创新服务中心、上海交通大学签订的《上海市产学研合作计划》“全自动分子诊断检测系统及配套试剂的产学研合作项目”，企业2013年度、2016年度分别收到补贴450,000.00元、450,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入2017年其他收益98,701.81元；

4) 根据与上海市科学技术委员会签订的《科研计划项目课题合同—手足口病病原体核酸检测试剂盒研制及产业化》，企业2009年度、2011年度分别收到补贴110,000.00元、40,000.00元，并与上海市浦东新区科学技术委员会签订的《浦东新区科技发展基金创新资金-项目任务（合同）书—手足口病病原体核酸检测试剂盒研制及产业化》，企业2009年度、2012年度分别收到补贴120,000.00元、80,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入2017年其他收益35,000.04元；

5) 根据浦江镇社区事务受理服务中心发布的《浦江镇关于进一步加强促进就业工作的实施意见》，企业2017年度收到补贴61,600.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2017年其他收益；

6) 根据上海市财政局下发的沪财企[2006]66号《高新技术成果转化专项资金扶持办法》，企业2017年度收到补贴1,980,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2017年其他收益；

7) 根据上海市浦东新区科技和经济委员会下发的浦科经委[2017]126号《关于公布2017年度第一批浦东新区科技发展基金重点企业研发机构补贴项目的通知》，企业2017年收到补贴800,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2017年其他收益；

8) 根据上海市科学技术委员会下发的沪科[2013]9号《上海市科学技术奖励规定实施细则》，企业2017年收到补贴50,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2017年其他收益。

## 六、合并范围的变更

报告期内，未发生合并范围的变动。

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

### (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	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
之江生物	上海	上海	-	-	
之江科技	上海	上海	100.00	-	设立
杭州博康	杭州	杭州	100.00	-	设立
杭州博赛	杭州	杭州	-	100.00	设立
之江美国	美国	美国	100.00	-	设立
上海奥润	上海	上海	100.00	-	非同一控制收购
之江工程	上海	上海	100.00	-	设立

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

##### (1) 2017 年度

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
ChunLab Inc	韩国	韩国	医药产品研发和销售	12.20	-	权益法
三优生物医药(上海)有限公司	上海	上海	生物医药研发与销售	17.70	-	权益法
杭州德译医疗科技有限公司	杭州	杭州	生物医药研发与销售	16.00	-	权益法

1) 持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：在被投资单位的董事会中派有代表，投资方可以通过该代表参与被投资单位经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响，参与被投资单位财务与经营政策制定过程。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、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五相关项目。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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### **(一) 市场风险**

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

##### **1. 汇率风险**

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元结算，境外经营公司以美元结算。故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十七)“外币货币性项目”。

本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元(外币)计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十七)“外币货币性项目”。

##### **2. 利率风险**

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司未向银行借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

##### **3. 其他价格风险**

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

#### **(二) 信用风险(适用于2017-2018年度)**

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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设置相应欠款额度与信用期限。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。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### (三) 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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	2018. 12. 31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
应付账款	2,484.04	-	-	-	2,484.04
其他应付款	178.98	-	-	-	178.98
金融负债和或有负债合计	2,663.02	-	-	-	2,663.02

续上表：

项 目	2017. 12. 31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
应付账款	1,964.08	-	-	-	1,964.08
其他应付款	166.43	-	-	-	166.43
金融负债和或有负债合计	2,130.51	-	-	-	2,130.51

### (四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本

结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2018年度和2017年度期末的资产负债率分别为：8.10%、8.41%。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2018年12月31日

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
<b>1. 持续的公允价值计量</b>				
可供出售金融资产	-	-	40,539,105.43	40,539,105.43
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	-	40,539,105.43	40,539,105.43

于2017年12月31日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

### (二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资中的某些项目，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

### (三) 本期发生的估值技术变更及变更原因

报告期未发生估值技术变更。

### (四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海之江药业有限公司	科学研究与技术服务业	上海	748.4134	44.49	44.49

本公司的最终控制方为邵俊斌。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

## 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
上海之江智能科技有限公司	控股股东及实际控制人控制的企业
上海之江医学检验所有限公司	控股股东及实际控制人控制的企业
ChunLab Inc	参股子公司
三优生物医药(上海)有限公司	参股子公司
杭州德译医疗科技有限公司	参股子公司
北京迈迪思维生物技术有限公司	参股子公司
倪卫琴	董事、副总经理、董事会秘书
周乾	监事会主席季诚伟的配偶之弟
倪晶奕	倪卫琴之妹
李强	倪卫琴之妹倪晶奕之配偶
麻静明	副总经理
王逸芸	职工监事、核心技术人员
赵洪昇	直接或间接持有公司 5%以上股份的自然人
赵玉珠	实际控制人邵俊斌之母亲
赵洪浩	赵洪昇之兄
林胜芳	副总经理麻静明之配偶

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2018 年度	2017 年度
ChunLab Inc	服务费, 基因分析服务	协议价	513,453.74	188,987.92
上海之江药业有限公司	资金占用费	协议价	-	47,413.66

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2018 年度	2017 年度
合 计			513,453.74	236,401.58

## (2) 出售商品/提供劳务情况表

本期无。

## 2. 关联租赁情况

### 公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		2018 年度	2017 年度
三优生物医药（上海）有限公司	房屋	565,239.52	310,212.15

## 3. 关联方资金拆借

公司与上海之江药业有限公司存在资金拆借行为，起始日为 2015 年 9 月 14 日，到期日为 2017 年 5 月 8 日，资金拆借余额为 2,818,989.10 元。公司并已于根据同期银行贷款基准利率计算利息，向之江药业支付资金拆借款利息 189,507.34 元。

## 4. 关联方资产转让情况

关联方名称	关联交易类型	发生金额	
		2018 年度	2017 年度
上海之江药业有限公司	出售股权	-	5,500,000.00
赵玉珠	购买股权	-	107,401.70
赵洪浩	购买股权	-	28,741.30
林胜芳	购买股权	-	15,127.00
合 计		-	5,651,270.00

## 5. 关键管理人员薪酬

报告期间	2018 年度	2017 年度
关键管理人员人数	12	12
在本公司领取报酬人数	9	9
报酬总额(万元)	2,126,492.48	2,131,687.24

## (三) 关联方应收应付款项

### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2017.12.31
------	-------	------------

		账面余额	坏账准备
(1) 应收账款			
	三优生物医药（上海）有限公司	83,798.20	4,189.91
(2) 其他应收款			
	董监高等关联自然人	1,208.25	60.41

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	
		2018.12.31	2017.12.31
(1) 应付账款			
	ChunLab Inc	120,325.62	57,082.77
(2) 预收款项			
	三优生物医药（上海）有限公司	40,600.00	-
(3) 其他应付款			
	上海之江药业有限公司	-	189,507.34
	三优生物医药（上海）有限公司	22,400.00	22,400.00
	董监高等关联自然人	48,023.72	14,822.34

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后非调整事项

### (一) 重要的非调整事项

无

### (二) 资产负债表日后利润分配情况说明

无

## 十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

## （一）前期差错更正说明

追溯重述法

### 1. 跨期收入、费用调整

(1) 之江生物将 2017 年跨期收入进行调整，2017 年调增主营业务收入 171,961.17 元，调增主营业务成本 14,052.80 元，调减 2017 年度资产减值损失 8,856.00 元；

(2) 之江生物将跨期费用进行调整，2017 年度调增销售费用 511,940.38 元，调减研发费用 727,548.00 元，调减管理费用 192,610.10 元，调增财务费用 47,413.66 元，调增所得税费用 246,675.09 元，2017 年末调增其他流动资产 209,948.02 元，调增应付账款 1,348,308.22 元，调增其他应付款 1,185,058.80 元；2018 年度调减销售费用 1,530,780.48 元，调增管理费用 132,710.51 元，调减财务费用 189,507.34 元，2018 年末调增应付账款 88,435.75 元，调减应交税费 163,975.90 元，调增其他应付款 857,353.96 元。

(3) 之江生物调整确认 2016 年度股份支付金额，2017 年末、2018 年末调增资本公积 82,367.21 元。

(4) 之江生物调整确认 2016 年度返利事项，2017 年末、2018 年末调减应收账款 354,763.50 元，调减应收账款坏账准备 17,738.18 元，调减递延所得税资产 2,660.73 元。

### 2. 个别银行账户未及时核算

之江生物子公司杭州博康出纳个人卡农业银行 6228480320416808\*\*\*\* 账户实际视同公司账户使用并管理，该账户中部分零星进项和费用未及时核算，2017 年度调减管理费用 66,195.00 元，2017 年末调增货币资金 182,014.28 元；2018 年度调增管理费用 83,666.55 元，调减资产减值损失 9,240.00 元，2018 年末调减应收账款 46,200.00 元，调减应收账款坏账准备 9,240.00 元，调减递延所得税资产 1,386.00 元，调增货币资金 144,547.73 元。

### 3. Autrax 分类、核算错误

(1) 2018 年库存商品中的 Autrax 仪器重分类入固定资产，2018 年末调增固定资产原值 6,552,477.89 元，调减存货 6,552,477.89 元，调增累计折旧 475,283.86 元，2018 年度调增管理费用 475,283.86 元；

(2) 2018 年度销售 Autrax 仪器存在核算错误，调减 2018 年主营业务成本 262,790.52 元，调增存货 262,790.52 元；2018 年销售 Autrax 仪器前期计提折旧未转出，2018 年度调减主营业务成本 127,187.26 元，调减存货 146,754.54 元，调减累计折旧 273,941.80 元。

### 4. 金融资产重分类

(1) 2018 年 5 月之江生物对三优生物医药（上海）有限公司不再具有重大影响，将长期

股权投资调至可供出售金融资产，调减长期股权投资 3,814,944.44 元，调增可供出售金融资产 3,433,317.06 元，调减投资收益 381,627.38 元，原确认的其他资本公积确认为投资收益，调减资本公积 1,167,683.99 元，调增投资收益 1,167,683.99 元；

(2) 2018 年 6 月之江生物对杭州德译医疗科技有限公司不再具有重大影响，将长期股权投资调至可供出售金融资产，调减长期股权投资 7,263,321.94 元，调增可供出售金融资产 7,747,240.14 元，调增投资收益 483,918.20 元。

#### 5. 政府补助重分类

将 2017 年度与日常经营活动相关的政府补助从营业外收入调至其他收益，调增其他收益 2,995,451.27 元，调减营业外收入 2,995,451.27 元。

#### 6. 以上事项对盈余公积、未分配利润的影响

2017 年末调减盈余公积 239,163.94 元，调减未分配利润 2,324,294.04 元；2018 年末调增盈余公积 34,248.85 元，调增未分配利润 52,754.54 元。

### 十四、母公司财务报表重要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	99,781,783.51	90,025,793.52
1-2 年	14,014,201.98	9,206,021.12
2-3 年	4,701,280.84	3,582,535.31
3 年以上	7,763,988.31	5,410,729.60
账面余额小计	126,261,254.64	108,225,079.55
减：坏账准备	11,822,434.46	8,685,713.53
账面价值合计	114,438,820.18	99,539,366.02

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

###### (1) 2018 年 12 月 31 日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	126,261,254.64	100.00	11,822,434.46	9.36	114,438,820.18

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	126,261,254.64	100.00	11,822,434.46	9.36	114,438,820.18

(2) 2017年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	108,225,079.55	100.00	8,685,713.53	8.03	99,539,366.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	108,225,079.55	100.00	8,685,713.53	8.03	99,539,366.02

3. 坏账准备计提情况

(1) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	115,966,656.84	11,822,434.46	10.19
关联方组合	10,294,597.80	-	-
小计	126,261,254.64	11,822,434.46	9.36

续上表:

组合	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	99,788,363.45	8,685,713.53	8.70
关联方组合	8,436,716.10	-	-
小计	108,225,079.55	8,685,713.53	8.03

其中：账龄组合

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	97,552,611.81	4,877,630.59	5.00
1-2年	12,477,334.62	2,495,466.92	20.00
2-3年	2,974,746.93	1,487,373.47	50.00
3年以上	2,961,963.48	2,961,963.48	100.00
小计	115,966,656.84	11,822,434.46	10.19

续上表:

账龄	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	88,488,926.16	4,424,446.30	5.00
1-2年	7,479,487.21	1,495,897.44	20.00
2-3年	2,109,160.58	1,054,580.29	50.00
3年以上	1,710,789.50	1,710,789.50	100.00
小计	99,788,363.45	8,685,713.53	8.70

#### 4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

##### (1) 报告期计提坏账准备情况

种类	2018.1.1	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,685,713.53	3,136,720.93	-	-	11,822,434.46
小计	8,685,713.53	3,136,720.93	-	-	11,822,434.46

续上表:

种类	2017.1.1	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,591,145.46	1,094,568.07	-	-	8,685,713.53
小计	7,591,145.46	1,094,568.07	-	-	8,685,713.53

#### 5. 报告期内无核销的应收账款。

#### 6. 报告期各期末应收账款金额前5名情况

序号	单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2018.12.31					
1	北京五鸿源商贸有限公司	21,089,293.00	1年以内	16.70	1,054,464.65
2	迪安诊断技术集团股份有限公司 下属公司	7,030,763.90	1年以内	9.03	1,225,018.40
		4,367,401.00	1-2年		
3	中国人民解放军总医院(含海南分院)	8,162,106.38	1年以内	6.46	408,105.32
4	杭州博康生物科技有限公司	1,399,145.70	1年以内	5.89	-
		942,700.00	1-2年		
		1,151,000.00	2-3年		
		3,941,045.00	3年以上		
5	中国医药集团下属公司	5,278,283.32	1年以内	4.29	296,044.17
		135,150.00	1-2年		
		7,200.00	2-3年		
		1,500.00	3年以上		
小计		53,505,588.30		42.37	2,983,632.54
2017.12.31					
1	北京五鸿源商贸有限公司	15,666,284.00	1年以内	14.48	783,314.20
2	中国人民解放军总医院(含海南分院)	8,040,036.38	1年以内	7.43	402,001.82
3	迪安诊断技术集团股份有限公司 下属公司	7,802,277.00	1年以内	7.21	390,113.85
4	杭州博康生物科技有限公司	942,700.00	1年以内	5.62	-
		1,177,400.00	1-2年		
		3,960,845.00	2-3年		
5	中国医药集团下属公司	3,769,528.22	1年以内	3.49	191,416.41
		7,200.00	1-2年		
		1,500.00	3年以上		
小计		41,367,770.60		38.23	1,766,846.28

#### 7. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
2018.12.31			

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
杭州博康生物科技有限公司	子公司	7,480,090.70	5.92
上海之江生物医药科技有限公司	子公司	1,690,273.92	1.34
LIFERIVER BIO-TECH UNITED STATES CORP	子公司	678,299.73	0.54
上海奥润微纳新材料科技有限公司	子公司	431,914.21	0.34
上海之江生物工程有限公司	子公司	14,019.24	0.01
小 计		10,294,597.80	8.15

2017.12.31

杭州博康生物科技有限公司	子公司	6,080,945.00	5.62
上海之江生物医药科技有限公司	子公司	1,556,487.82	1.44
LIFERIVER BIO-TECH UNITED STATES CORP	子公司	612,106.28	0.57
上海奥润微纳新材料科技有限公司	子公司	187,177.00	0.17
小 计		8,436,716.10	7.80

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	170,582.79	-	170,582.79
应收股利	-	-	-
其他应收款	64,396,098.59	135,480.37	64,260,618.22
合 计	64,566,681.38	135,480.37	64,431,201.01

续上表:

项 目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	53,628,117.77	116,418.06	53,511,699.71
合 计	53,628,117.77	116,418.06	53,511,699.71

### 2. 应收利息

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
定期存款	170,582.79	-
减：坏账准备	-	-
账面价值小计	170,582.79	-

### 3. 其他应收款

#### (1) 明细情况

##### 1) 2018年12月31日

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	64,396,098.59	100.00	135,480.37	0.21	64,260,618.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	64,396,098.59	100.00	135,480.37	0.21	64,260,618.22

##### 2) 2017年12月31日

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	53,628,117.77	100.00	116,418.06	0.22	53,511,699.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	53,628,117.77	100.00	116,418.06	0.22	53,511,699.71

#### (2) 按账龄披露

账 龄	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内	11,025,899.28	52,445,241.99
1-2年	52,236,145.70	1,091,003.61
2-3年	1,059,803.61	2,000.00
3年以上	74,250.00	89,872.17
账面余额小计	64,396,098.59	53,628,117.77

账 龄	2018. 12. 31	2017. 12. 31
减：坏账准备	135, 480. 37	116, 418. 06
账面价值小计	64, 260, 618. 22	53, 511, 699. 71

(3)按性质分类情况

款项性质	2018. 12. 31	2017. 12. 31
押金及保证金	742, 437. 90	418, 027. 52
备用金	19, 900. 00	7, 268. 65
其他	1, 600. 00	82, 513. 80
合并范围内关联方款项	63, 632, 160. 69	53, 120, 307. 80
账面余额小计	64, 396, 098. 59	53, 628, 117. 77
减：坏账准备	135, 480. 37	116, 418. 06
账面价值小计	64, 260, 618. 22	53, 511, 699. 71

(4)坏账准备计提情况

1)2018年12月31日

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	514, 701. 40	25, 735. 07	5. 00
1-2年	173, 326. 50	34, 665. 30	20. 00
2-3年	1, 660. 00	830. 00	50. 00
3年以上	74, 250. 00	74, 250. 00	100. 00
小 计	763, 937. 90	135, 480. 37	17. 73

其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	63, 632, 160. 69	-	-

2)2017年12月31日

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	384, 277. 80	19, 213. 89	5. 00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	31,660.00	6,332.00	20.00
2-3年	2,000.00	1,000.00	50.00
3年以上	89,872.17	89,872.17	100.00
小计	507,809.97	116,418.06	22.93

其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	53,120,307.80	-	-

(5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2018.1.1	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	116,418.06	19,062.31	-	-	135,480.37
小计	116,418.06	19,062.31	-	-	135,480.37

续上表:

种类	2017.1.1	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	125,582.20	-9,164.14	-	-	116,418.06
小计	125,582.20	-9,164.14	-	-	116,418.06

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
2018.12.31			
上海之江生物医药科技有限公司	子公司	63,627,657.30	98.81
上海奥润微纳新材料科技有限公司	子公司	4,503.39	0.01
小计		63,632,160.69	98.82
2017.12.31			
上海之江生物医药科技有限公司	子公司	53,120,307.80	99.05

### (三) 长期股权投资

#### 1. 明细情况

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	92,176,773.54	-	92,176,773.54
对联营、合营企业投资	-	-	-
合 计	92,176,773.54	-	92,176,773.54

续上表：

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	91,926,773.54	-	91,926,773.54
对联营、合营企业投资	35,496,807.47	-	35,496,807.47
合 计	127,423,581.01	-	127,423,581.01

#### 2. 子公司情况

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
2018. 12. 31						
杭州博康生物科技有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
上海之江生物医药科技有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
上海奥润微纳新材料科技有限公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-
LIFERIVER BIO-TECH UNITED STATES CORP	52,876,773.54	-	-	52,876,773.54	-	-
上海之江生物工程技术有限公司	50,000.00	250,000.00	-	300,000.00	-	-
小 计	91,926,773.54	250,000.00	-	92,176,773.54	-	-
2017. 12. 31						
杭州博康生物科技有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
上海之江生物医药科技有限公司	5,000,000.00	25,000,000.00	-	30,000,000.00	-	-
上海奥润微纳新材料科技有限公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
LIFERIVER BIO-TECH UNITED STATES CORP	41,845,253.54	11,031,520.00	-	52,876,773.54	-	-
上海之江生物工程有限公司	50,000.00	-	-	50,000.00	-	-
小计	55,895,253.54	36,031,520.00	-	91,926,773.54	-	-

### 3. 对联营企业的投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
2018.12.31						
ChunLab Inc	27,969,164.16	27,690,790.02	-	-	-1,332,241.79	-
三优生物医药(上海)有限公司	3,000,000.00	3,851,602.34	-	-	-418,285.28	-
杭州德译医疗科技有限公司	4,000,000.00	3,954,415.11	-	-	-207,174.97	-
小计	34,969,164.16	35,496,807.47	-	-	-1,957,702.04	-
2017.12.31						
ChunLab Inc	27,969,164.16	29,447,130.58	-	-	-1,756,340.56	-
上海上工坊健康管理咨询有限公司	5,500,000.00	5,387,598.40	-	-	-212,623.61	-
三优生物医药(上海)有限公司	3,000,000.00	3,016,039.01	-	-	-332,120.66	-
杭州德译医疗科技有限公司	4,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-45,584.89	-
小计	40,469,164.16	37,850,767.99	4,000,000.00	-	-2,346,669.72	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备
	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		
2018.12.31						
ChunLab Inc	-	-	-	-26,358,548.23	-	-
三优生物医药(上海)有限公司	-	-	-	-3,433,317.06	-	-
杭州德译医疗科技有限公司	-	-	-	-3,747,240.14	-	-

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备
	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		
小 计	-	-	-	-33,539,105.43	-	-
2017.12.31						
ChunLab Inc	-	-	-	-	27,690,790.02	-
上海上工坊健康管理有限公司	-	-	-	-5,174,974.79	-	-
三优生物医药(上海)有限公司	1,167,683.99	-	-	-	3,851,602.34	-
杭州德译医疗科技有限公司	-	-	-	-	3,954,415.11	-
小 计	1,167,683.99	-	-	-5,174,974.79	35,496,807.47	-

#### (四) 营业收入/营业成本

##### 1. 明细情况

项 目	2018 年度	
	收 入	成 本
主营业务	218,111,263.27	403,95,063.73
其他业务	3,182,143.6	2,045,362.20
合 计	221,293,406.87	42,440,425.93

续上表:

项 目	2017 年度	
	收 入	成 本
主营业务	187,705,673.26	31,696,418.41
其他业务	2,429,024.40	952,345.79
合 计	190,134,697.66	32,648,764.20

##### 2. 公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2018年度			
1	北京五鸿源商贸有限公司	24,162,968.45	10.92
2	中国人民解放军总医院(含海南分院)	12,605,504.85	5.70
3	中国医药集团下属公司	11,507,764.45	5.20

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
4	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	8,755,071.29	3.96
5	深圳市罗湖医院集团	8,461,454.16	3.82
小 计		65,492,763.20	29.60
2017年度			
1	北京五鸿源商贸有限公司	20,004,485.44	10.52
2	中国人民解放军总医院（含海南分院）	11,735,533.98	6.17
3	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	7,605,944.64	4.00
4	中国医药集团下属公司	6,043,382.17	3.18
5	深圳市罗湖医院集团	5,606,577.78	2.95
小 计		50,995,924.01	26.82

## (五) 投资收益

### 1. 明细情况

项 目	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,957,702.04	-2,346,669.72
处置长期股权投资产生的投资收益	-	325,025.21
长期股权投资持有期间产生的其他权益变动转入投资收益	4,383,688.98	-
理财产品的投资收益	-	2,990,205.47
合 计	2,425,986.94	968,560.96

### 2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	2018 年度	2017 年度
三优生物医药（上海）有限公司	-418,285.28	-332,120.66
杭州德译医疗科技有限公司	-207,174.97	-45,584.89
ChunLab Inc	-1,332,241.79	-1,756,340.56
上海上工坊健康管理有限公司	-	-212,623.61
小 计	-1,957,702.04	-2,346,669.72

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

## 十五、补充资料

### (一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定,本公司报告期非经常性损益明细情况如下(收益为+,损失为-):

项 目	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	4,383,688.98	376,605.63
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	9,637,526.57	3,239,701.77
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托投资损益	-	4,949,589.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-149,023.51	-501,213.18
其他符合非经常性损益定义的损益项目[注]	40,456.57	103,851.27
小 计	13,912,648.61	8,168,534.52
减: 所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	2,086,791.58	1,346,701.69
非经常性损益净额	11,825,857.03	6,821,832.83
其中: 归属于母公司股东的非经常性损益	11,825,857.03	6,821,832.83
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

注: 系其他收益中的三代手续费返还。

## (二) 净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010)的规定,本公司报告期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

### 1. 加权平均净资产收益率

#### (1) 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	
	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	12.37	10.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.02	8.82

#### (2) 计算过程

项 目	序号	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	62,318,542.47	51,534,429.22
非经常性损益	2	11,825,857.03	6,821,832.83

项 目	序号	2018 年度	2017 年度
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	50,492,685.44	44,712,596.39
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	472,696,188.19	480,946,048.04
报告期月份数	5	12.00	12.00
加权平均净资产	6[注]	503,855,459.43	506,713,262.65
加权平均净资产收益率	7 =1/6	12.37%	10.17%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	8 =3/6	10.02%	8.82%

[注]6=4+1\*0.5

## 2. 每股收益

### (1) 明细情况

报告期利润	每股收益(元/股)	
	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.43	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.35	0.31

### (2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	62,318,542.47	51,534,429.22
非经常性损益	2	11,825,857.03	6,821,832.83
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	50,492,685.44	44,712,596.39
期初股份总数	4	146,028,262.00	146,028,262.00
报告期月份数	5	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	6	146,028,262.00	146,028,262.00
基本每股收益	7=1/6	0.43	0.35
扣除非经常损益基本每股收益	8=3/6	0.35	0.31

[注]6=4

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

上海之江生物科技股份有限公司  
2020年5月22日

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室