郑州安图生物工程股份有限公司

审计报告

勤信审字【2019】第0377号

目　　录

内　　容	页　次
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并所有者权益变动表	14-15
8. 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-98

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：北京西直门外大街110号中糖大厦11层
电话：（86-10）68360123
传真：（86-10）68360123-3000
邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字【2019】第0377号

郑州安图生物工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了郑州安图生物工程股份有限公司（以下简称“安图生物”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了安图生物2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一） 收入确认

1、 事项描述

安图生物及其子公司主要从事体外诊断试剂和体外诊断仪器的生产和销售。2018 年度，安图生物销售试剂和仪器确认的的主营业务收入为人民币 1,865,046,311.14 元，其中试剂销售产生的收入为 1,619,695,049.27 元，仪器销售产生的收入为 245,351,261.87 元。安图生物的销售模式包括经销、直销和出口销售三种方式。其中经销和直销以收到客户出具的验收单时作为收入确认时点；出口销售以将产品报关、离港，取得提单作为收入确认时点。由于收入是安图生物的关键业绩指标之一，且销售模式的特殊多样性导致收入确认存在相关风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、 审计应对

（1）了解、测试公司销售与收款相关内部控制的设计合理性和运行有效性；

（2）通过检查重要客户合同相关条款以及对管理层的询问，评价公司各项收入确认是否与会计政策一致并符合会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等程序。

（4）向客户函证款项余额及当期销售额；

（5）执行细节测试，抽样检查主要客户合同、出库单、销售发票、结算单/验收单/报关单/提单、收款凭据等，核实公司收入的真实性；

（6）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否被记录在正确的会计期间。

（二） 应收账款坏账准备

1、 事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日，安图生物合并财务报表中应收账款账面余额为人民币 367,938,327.07 元，坏账准备账面余额为人民币 22,454,882.76 元，账面价值较高，坏账准备金额对财务报表影响较为重大。管理层对单项金额重大的应收账款和单项金额不重大但存在客观证据表明发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；对于在单项金额减值测试中没有客观证据证明需要计提单项坏账准备的应收账款，管理层根据客户类型及账龄等信用风险特征将其分为若干组合进行评估，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合现实情况确定应计提的坏账准备。由于应收账款可收回金额的计算需要管理层的判断和

估计，我们将应收账款坏账准备计提的合理性识别为关键审计事项。

2、 审计应对

（1）复核管理层有关应收账款坏账准备计提会计政策的合理性、一致性；

（2）获取坏账准备计提表，检查坏账计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确；

（3）分析检查应收账款账龄和客户信誉情况，对应收账款执行函证及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（4）对应收账款坏账准备计提执行分析程序，计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分。

（5）对应收账款余额较大及账龄时间长的客户，通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响公司应收账款坏账准备评估结果的情形。与管理层沟通了解账龄时间较长的原因以及管理层对于其可回收性的评估。

四、 其他信息

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

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

安图生物管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误

导致的重大错报。

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

治理层负责监督安图生物的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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。



中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：





（项目合伙人）

二〇一九年三月二十六日　　中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司　　2018年12月31日　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	57,608,280.25	26,935,266.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、（二）	931,477.70	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六、（三）	345,535,067.61	224,813,872.28
预付款项	六、（四）	80,672,608.54	60,248,822.07
其他应收款	六、（五）	28,992,723.04	14,457,865.97
存货	六、（六）	256,357,704.15	193,525,553.11
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、（七）	337,326,630.53	393,708,979.91
流动资产合计		1,107,424,491.82	913,690,359.60
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、（八）	17,616,728.94	16,578,863.44
投资性房地产	六、（九）	3,503,919.74	-
固定资产	六、（十）	863,359,718.66	559,917,015.73
在建工程	六、（十一）	201,434,277.32	250,530,243.53
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、（十二）	212,485,808.39	228,426,542.99
开发支出		-	-
商誉	六、（十三）	164,648,504.26	164,648,504.26
长期待摊费用	六、（十四）	28,384,824.22	18,560,081.64
递延所得税资产	六、（十五）	57,715,319.98	34,964,211.85
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,549,149,101.51	1,273,625,463.44
资产总计		2,656,573,593.33	2,187,315,823.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司　　2018年12月31日　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、（十六）	45,268,492.41	1,200,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	六、（十七）	89,500,880.31	69,041,878.35
预收款项	六、（十八）	34,639,784.59	23,124,955.91
应付职工薪酬	六、（十九）	27,626,146.45	25,533,239.47
应交税费	六、（二十）	45,912,805.75	29,108,514.61
其他应付款	六、（二十一）	330,004,531.07	250,217,205.47
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、（二十二）	9,330,000.00	3,780,000.00
其他流动负债	六、（二十三）	28,507,698.76	25,679,302.82
流动负债合计		610,790,339.34	427,685,096.63
非流动负债：			
长期借款	六、（二十四）	42,290,000.00	34,020,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、（二十五）	-	8,463,647.74
递延所得税负债	六、（十五）	37,609,612.79	27,677,093.68
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		79,899,612.79	70,160,741.42
负债合计		690,689,952.13	497,845,838.05
股东权益：			
股本	六、（二十六）	420,000,000.00	420,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、（二十七）	536,144,575.56	535,004,641.56
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、（二十八）	204,951,997.94	147,355,925.86
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、（二十九）	767,503,463.82	564,928,642.60
归属于母公司股东权益合计		1,928,600,037.32	1,667,289,210.02
少数股东权益		37,283,603.88	22,180,774.97
股东权益合计		1,965,883,641.20	1,689,469,984.99
负债和股东权益总计		2,656,573,593.33	2,187,315,823.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司　　2018年12月31日　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		27,798,310.60	10,770,503.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		931,477.70	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十六、（一）	290,274,955.95	194,230,483.17
预付款项		98,492,543.53	70,157,730.54
其他应收款	十六、（二）	45,893,477.80	13,344,987.22
存货		211,626,254.58	196,957,795.95
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		332,248,388.77	383,728,282.68
流动资产合计		1,007,265,408.93	869,189,783.35
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、（三）	325,600,688.20	287,262,822.70
投资性房地产		3,503,919.74	-
固定资产		958,612,906.46	622,307,854.55
在建工程		66,432,030.13	172,782,959.27
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		157,310,197.05	171,432,667.77
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		11,842,802.18	2,975,969.88
递延所得税资产		3,393,400.56	2,218,405.12
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,526,695,944.32	1,258,980,679.29
资产总计		2,533,961,353.25	2,128,170,462.64

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司　　2018年12月31日　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		45,268,492.41	1,200,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		25,207,824.48	45,917,450.23
预收款项		21,110,498.72	18,440,971.73
应付职工薪酬		24,606,792.37	24,266,082.15
应交税费		35,486,029.65	23,491,904.25
其他应付款		316,625,263.49	241,833,423.40
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		9,330,000.00	3,780,000.00
其他流动负债		30,153,031.19	26,447,992.56
流动负债合计		507,787,932.31	385,377,824.32
非流动负债：			
长期借款		42,290,000.00	34,020,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	8,463,647.74
递延所得税负债		30,286,460.37	20,272,750.78
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		72,576,460.37	62,756,398.52
负债合计		580,364,392.68	448,134,222.84
股东权益：			
股本		420,000,000.00	420,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		535,295,819.20	535,295,819.20
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		204,926,114.16	147,330,042.08
一般风险准备		-	-
未分配利润		793,375,027.21	577,410,378.52
股东权益合计		1,953,596,960.57	1,680,036,239.80
负债和股东权益总计		2,533,961,353.25	2,128,170,462.64

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司　　2018年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,929,676,026.98	1,400,142,047.05
其中：营业收入	六、（三十）	1,929,676,026.98	1,400,142,047.05
二、营业总成本		1,306,313,233.95	920,094,855.54
其中：营业成本	六、（三十）	648,814,133.74	455,237,405.22
税金及附加	六、（三十一）	24,029,874.96	18,573,839.02
销售费用	六、（三十二）	316,304,059.53	234,783,317.87
管理费用	六、（三十三）	89,397,303.22	61,733,720.91
研发费用	六、（三十四）	212,732,302.29	142,682,555.64
财务费用	六、（三十五）	6,547,178.76	3,048,462.72
其中：利息费用		5,585,189.21	690,625.99
利息收入		285,142.39	199,638.00
资产减值损失	六、（三十六）	8,488,381.45	4,035,554.16
加：其他收益	六、（三十七）	15,806,947.74	7,451,533.26
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十八）	13,810,996.35	18,524,811.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	931,477.70	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十）	28,130.35	153,436.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		653,940,345.17	506,176,972.33
加：营业外收入	六、（四十一）	3,008,258.84	10,209,315.45
减：营业外支出	六、（四十二）	2,392,996.65	1,355,843.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		654,555,607.36	515,030,443.82
减：所得税费用	六、（四十三）	79,546,951.15	65,343,425.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		575,008,656.21	449,687,018.04
（一）按经营持续性分类		-	-
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		575,008,656.21	449,687,018.04
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		575,008,656.21	449,687,018.04
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		12,437,762.91	3,122,859.39
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		562,570,893.30	446,564,158.65
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		575,008,656.21	449,687,018.04
归属于母公司股东的综合收益总额		562,570,893.30	446,564,158.65
归属于少数股东的综合收益总额		12,437,762.91	3,122,859.39
八、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		1.34	1.06
（二）稀释每股收益		1.34	1.06

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司　　2018年度　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、（四）	1,730,855,613.74	1,343,564,143.31
减：营业成本	十六、（四）	666,427,727.43	496,095,249.90
税金及附加		20,313,112.26	15,963,110.78
销售费用		251,853,392.20	207,531,597.41
管理费用		63,548,090.85	45,975,285.81
研发费用		100,106,586.23	81,558,844.41
财务费用		4,535,894.61	2,589,752.08
其中：利息费用		3,946,306.85	669,371.75
利息收入		226,046.51	129,850.09
资产减值损失		7,833,302.92	3,874,950.05
加：其他收益		11,847,247.74	6,076,377.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	34,092,426.52	32,942,662.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		931,477.70	-
资产处置收益（损失以“—”号填列）		11,169.13	154,851.90
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		663,119,828.33	529,149,244.80
加：营业外收入		2,883,064.98	7,397,993.60
减：营业外支出		2,346,119.44	1,308,446.68
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		663,656,773.87	535,238,791.72
减：所得税费用		87,696,053.10	73,945,762.96
四、净利润（净亏损以"—"号填列）		575,960,720.77	461,293,028.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		575,960,720.77	461,293,028.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
六、综合收益总额		575,960,720.77	461,293,028.76
七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司　　2018年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,187,909,397.90	1,587,107,556.51
收到的税费返还		223,248.25	48,089.03
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十四）	57,563,904.98	34,390,429.75
经营活动现金流入小计		2,245,696,551.13	1,621,546,075.29
购买商品、接受劳务支付的现金		726,150,984.93	514,506,913.79
支付给职工以及为职工支付的现金		347,249,993.92	252,827,155.72
支付的各项税费		257,222,633.67	221,007,430.40
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十四）	261,346,594.78	151,473,183.37
经营活动现金流出小计		1,591,970,207.30	1,139,814,683.28
经营活动产生的现金流量净额		653,726,343.83	481,731,392.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,500.00	79,500.00
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	六、（四十四）	1,921,445,690.98	3,904,042,498.62
投资活动现金流入小计		1,921,479,190.98	3,904,121,998.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		410,172,611.18	455,165,002.83
投资支付的现金		-	14,175,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	90,401,482.95
支付其他与投资活动有关的现金	六、（四十四）	1,856,873,560.00	3,465,410,600.00
投资活动现金流出小计		2,267,046,171.18	4,025,152,085.78
投资活动产生的现金流量净额		-345,566,980.20	-121,030,087.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,505,000.00	6,430,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		61,955,368.58	72,246,500.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十四）	2,100,000.00	-
筹资活动现金流入小计		66,560,368.58	78,676,500.00
偿还债务支付的现金		5,080,000.00	42,139,152.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		305,939,402.79	424,844,271.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十四）	32,103,397.47	600,000.00
筹资活动现金流出小计		343,122,800.26	467,583,424.24
筹资活动产生的现金流量净额		-276,562,431.68	-388,906,924.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-923,917.96	-1,070,649.28
五、现金及现金等价物净增加额		30,673,013.99	-29,276,268.67
加：期初现金及现金等价物余额		26,935,266.26	56,211,534.93
六、期末现金及现金等价物余额		57,608,280.25	26,935,266.26

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司　　2018年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,897,731,299.23	1,517,568,455.81
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		53,955,239.93	34,581,569.32
经营活动现金流入小计		**1,951,686,539.16**	**1,552,150,025.13**
购买商品、接受劳务支付的现金		605,928,355.32	501,525,504.62
支付给职工以及为职工支付的现金		244,332,764.30	196,052,429.64
支付的各项税费		220,117,397.46	194,313,997.80
支付其他与经营活动有关的现金		194,283,455.35	132,795,754.01
经营活动现金流出小计		**1,264,661,972.43**	**1,024,687,686.07**
经营活动产生的现金流量净额		687,024,566.73	527,462,339.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,300,000.00	-
取得投资收益收到的现金		21,000,000.00	12,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		69,500.00	108,000.00
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		1,846,169,995.45	3,885,777,571.63
投资活动现金流入小计		**1,868,539,495.45**	**3,898,385,571.63**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		407,430,618.20	496,088,154.30
投资支付的现金		68,130,000.00	120,335,600.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		1,812,550,000.00	3,454,100,000.00
投资活动现金流出小计		**2,288,110,618.20**	**4,070,523,754.30**
投资活动产生的现金流量净额		**-419,571,122.75**	**-172,138,182.67**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		61,955,368.58	72,246,500.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		61,955,368.58	72,246,500.00
偿还债务支付的现金		5,080,000.00	33,190,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		305,939,402.79	424,823,017.48
支付其他与筹资活动有关的现金		550,000.00	-
筹资活动现金流出小计		**311,569,402.79**	**458,013,017.48**
筹资活动产生的现金流量净额		**-249,614,034.21**	**-385,766,517.48**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-811,602.96	-935,859.16
五、现金及现金等价物净增加额		17,027,806.81	-31,378,220.25
加：期初现金及现金等价物余额		10,770,503.79	42,148,724.04
六、期末现金及现金等价物余额		**27,798,310.60**	**10,770,503.79**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司　　2018年度　　金额单位：人民币元

项目	本年数												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	420,000,000.00	-	-	-	535,004,641.56	-	-	-	147,355,925.86	-	564,928,642.60		22,180,774.97	1,689,469,984.99
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年年初余额	420,000,000.00	-	-	-	535,004,641.56	-	-	-	147,355,925.86	-	564,928,642.60	-	22,180,774.97	1,689,469,984.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,139,934.00	-	-	-	57,596,072.08	-	202,574,821.22	-	15,102,828.91	276,413,656.21
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	562,570,893.30		12,437,762.91	575,008,656.21
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,665,066.00	2,665,066.00
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		2,665,066.00	2,665,066.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	57,596,072.08	-	-359,996,072.08	-	-	-302,400,000.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	57,596,072.08	-	-57,596,072.08		-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-302,400,000.00		-	-302,400,000.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（六）其他	-	-	-	-	1,139,934.00	-	-	-	-	-	-		-	1,139,934.00
四、本年年末余额	420,000,000.00	-	-	-	536,144,575.56	-	-	-	204,951,997.94	-	767,503,463.82	-	37,283,603.88	1,965,883,641.20

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司　　2018年度　　金额单位：人民币元

项目	上年数												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	股东所有者合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	420,000,000.00	-	-	-	535,004,641.56	-	-	-	101,226,622.98	-	588,693,786.83	-	1,644,925,051.37
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	420,000,000.00	-	-	-	535,004,641.56	-	-	-	101,226,622.98	-	588,693,786.83	-	1,644,925,051.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	46,129,302.88	-	-23,765,144.23	22,180,774.97	44,544,933.62
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	446,564,158.65	3,122,859.39	449,687,018.04
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,057,915.58	19,057,915.58
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,057,915.58	19,057,915.58
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	-	-	-	-	-	-	-	-	46,129,302.88	-	-470,329,302.88	-	-424,200,000.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	46,129,302.88	-	-46,129,302.88	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-424,200,000.00	-	-424,200,000.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	420,000,000.00	-	-	-	535,004,641.56	-	-	-	147,355,925.86	-	564,928,642.60	22,180,774.97	1,689,469,984.99

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司　　2018年度　　金额单位：人民币元

项目	本年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	420,000,000.00	-	-	-	535,295,819.20	-	-	-	147,330,042.08	-	577,410,378.52	1,680,036,239.80
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	420,000,000.00	-	-	-	535,295,819.20	-	-	-	147,330,042.08	-	577,410,378.52	1,680,036,239.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	57,596,072.08	-	215,964,648.69	273,560,720.77
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	575,960,720.77	575,960,720.77
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	57,596,072.08	-	-359,996,072.08	-302,400,000.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	57,596,072.08	-	-57,596,072.08	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-302,400,000.00	-302,400,000.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	420,000,000.00	-	-	-	535,295,819.20	-	-	-	204,926,114.16	-	793,375,027.21	1,953,596,960.57

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司　　2018年度　　金额单位：人民币元

项目	上年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	420,000,000.00	-	-	-	535,295,819.20	-	-	-	101,200,739.20	-	586,446,652.64	1,642,943,211.04
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	420,000,000.00	-	-	-	535,295,819.20	-	-	-	101,200,739.20	-	586,446,652.64	1,642,943,211.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	46,129,302.88	-	-9,036,274.12	37,093,028.76
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	461,293,028.76	461,293,028.76
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	46,129,302.88	-	-470,329,302.88	-424,200,000.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	46,129,302.88	-	-46,129,302.88	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-424,200,000.00	-424,200,000.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	420,000,000.00	-	-	-	535,295,819.20	-	-	-	147,330,042.08	-	577,410,378.52	1,680,036,239.80

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

郑州安图生物工程股份有限公司

2018 年 1 月 1 日-2018 年 12 月 31 日

财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司基本情况

(一) 基本信息

1．历史沿革

郑州安图生物工程股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为郑州绿科生物工程有限公司，于 1999 年 9 月 15 日成立，成立时为注册资本 1,000,000.00 元。经过历次增资和股权转让，截至 2012 年 9 月 30 日公司注册资本为人民币 20,000,000.00 元。

根据 2012 年 11 月 13 日第一次股东大会决议，审议通过《关于发起人以各自所持有的郑州安图绿科生物工程有限公司的股权所对应的账面净资产值折合郑州安图生物工程股份有限公司的报告》。本公司以 2012 年 9 月 30 日作为整体变更为股份有限公司的审计基准日，整体变更为股份有限公司；同意各股东依据自身在公司现有持股比例享有净资产，并按现有持股比例享有股份公司发起人持股比例。经审计截至 2012 年 9 月 30 日公司净资产为 179,929,328.63 元，折合注册资本（股本）159,000,000.00 元，超出注册资本（股本）部分计入资本公积。2012 年 12 月 20 日在河南省工商行政管理局办理完成工商变更登记手续。

根据 2015 年 4 月 9 日股东会决议，同意公司申请新增的注册资本为人民币 219,000,000.00 元。公司以资本公积金和未分配利润向全体股东转增股份总额 219,000,000.00 股，每股面值 1.00 元，计增加股本 219,000,000.00 元。截至 2015 年 4 月 9 日止，变更后的注册资本人民币 378,000,000.00 元、累计实收资本（股本）人民币 378,000,000.00 元。

根据公司 2015 年年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准郑州安图生物工程股份有限公司首次公开发行股票的批复》【证监许可[2016]1759 号】核准，公司向社会公开发行每股面值为人民币 1 元的普通股股票 420,000,000.00 股，公司股票于 2016 年 9 月 1 日在上海证券交易所挂牌交易，上述增资业务经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 8 月 26 日出具了勤信验字【2016】第 1120 号验资报告。本次发行后，公司股本变更为人民币 420,000,000.00 元。

2．企业注册地和总部地址

公司注册地址和总部地址：注册地：郑州经济技术开发区经北一路 87 号；总部地址：郑州经济技术开发区经开第十五大街 199 号。

3．企业的行业性质

公司所属行业为医药制造业，细分行业为体外诊断行业。

4．经营范围

经营范围：药品（体外诊断试剂）的研发、生产、销售、咨询与服务；医疗器械（6840体外诊断试剂）的生产；医疗器械的研发、销售、咨询与服务；办公、实验或生产用设备、配件、试剂和耗材（非医疗器械）的研发、生产、销售、咨询与服务；货物的储存运输；生物技术、计算机及网络技术的研发、销售、咨询与服务；货物和技术的进出口业务。（以上涉及审批或许可的，凭有效批准文件或许可证生产经营）

(二) 合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 7 家，详见本附注七、合并范围的变更及本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七。

(三) 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2019 年 03 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号－财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

本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；如果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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递

延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

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

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

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

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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企业或主体。

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

2. 合并财务报表编制的方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。详见本附注四、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期

的损益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分类

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，分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

3. 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

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

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项

目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

3．外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/当期平均汇率/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；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/当期平均汇率/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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和

金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

2. 金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（2）持有至到期投资

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

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

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

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

（3） 贷款和应收款项

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

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

（4）可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

3. 金融资产减值

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

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

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产

价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值

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

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和

报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5. 金融负债的分类和计量

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

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

（2）其他金融负债

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

（3）财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

6. 金融负债的终止确认

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

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

7. 衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌

入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

8. 金融资产和金融负债的抵销

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

9. 权益工具

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

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

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额大于等于 50 万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法）

账龄分析法组合	对于资产负债表日单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末金额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。
纳入合并范围内的关联方应收款项组合	对于纳入合并范围内的关联方应收款项单独划分为一个组合。

（2）账龄分析法

账　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，以下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	50	50
3年以上	100	100

3．单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
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确认减值损失。

4．对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，存在减值迹象的，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。

(十一) 存货

1．存货的类别

本公司存货是指企业在营运过程中所持有的，或者在营运过程中将被消耗的材料、燃料等物资，包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

2．存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其它成本。本公司材料领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3．存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

4．存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 持有待售资产和处置组

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

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

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

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

(十三) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

(十四) 投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、二十“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

(十五) 固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（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。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他固定资产等。

2．固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

3．折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	5.00	9.50-2.71
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

4．融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

5.其他说明

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

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

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

(十六) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十） “长期资产减值”。

(十七) 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

(十八) 无形资产

1．无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。（1）无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2．内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

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

(二十) 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 职工薪酬

1．本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收

到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(二十三) 股份支付

1．股份支付的会计处理方法

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

（1）以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动

计入当期损益。

2．修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3．涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

(二十四) 收入

本公司的营业收入主要包括销售商品收入提供劳务收入，收入确认原则如下：

1．收入确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

2. 收入确认的时点和具体方法

商品类别	销售模式	确认时点和方法	依 据
体外诊断试剂	经销	根据公司与客户签订的销售合同、协议或者订货通知，销售内务编制销售订单；仓库依据销售订单出库并经客户签收后，相关的风险和报酬已经转移，公司依据出库单开具销售发票和确认收入。	与客户签订合同或订单、物流凭证或收提货凭单
	直销	同上	同上
	出口业务	据国外客户订单，仓库依据销售订单办理出库；并报关申报后，相关的风险和报酬已经转移，在取得出口报关单且预计款项可以回收后，确认收入。	与客户签订合同或协议及订单、物流凭证及出口报关单、外汇核销单
体外诊断仪器	经销	根据公司与客户签订的销售合同、协议或者订货通知，销售内务编制销售订单；仓库依据销售订单出库并经客户收取验货后（未在规定时间内验收的，按照合同最长验收期视同验收合格），相关的风险和报酬已经转移，公司依据出库单开具销售发票和确认收入。	与客户签订合同或协议及订单、仪器验收单、物流凭证或收提货凭单
	直销	同上	同上
	投标业务	公司在将仪器（含代理仪器）出库经客户收货验收后，相关的风险和报酬已经转移，公司依据验收单、货运单、出库单开具销售发票并确认收入。	与客户签订合同或协议及订单、验收确认单、物流凭证或收提货凭单
	出口业务	据国外客户订单，仓库依据销售订单办理出库；并报关申报后，相关的风险和报酬已经转移，在取得出口报关单且预计款项可以回收后，确认收入。	与客户签订合同或协议及订单、物流凭证及出口报关单、外汇核销单
其他业务收入	仪器维修	A、年度维保费，客户按合同期支付维保费后，我公司在合同期内保证仪器正常使用，维保费收入在合同约定受益期摊销确认收入。 B、单次维修费，单次维护费依据提供劳务，开具发票确认收入。	与客户签订合同及维修费确认单

(二十五) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

(二十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本

公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 租赁

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

1．本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

2．本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

3．本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

4．本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

(二十八) 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、（十二）“持有待售资产和处置组”相关描述。

2．与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1．重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目
根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《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）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表： 资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。 利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下新增“利息费用”和“利息收入”明细项目。	此项会计政策变更采用追溯调整法，2017 年度财务报表受影响的报表项目和金额见其他说明

其他说明：

2017 年度财务报表受影响的报表项目

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	446,905.00	应收票据及应收账款	224,813,872.28
应收账款	224,366,967.28		
应收利息	-	其他应收款	14,457,865.97
应收股利	-		
其他应收款	14,457,865.97		
固定资产	559,917,015.73	固定资产	559,917,015.73
固定资产清理	-		
在建工程	227,177,788.85	在建工程	250,530,243.53
工程物资	23,352,454.68		
应付票据	-	应付票据及应付账款	69,041,878.35
应付账款	69,041,878.35		
应付利息	51,325.00	其他应付款	250,217,205.47
应付股利	-		
其他应付款	250,165,880.47		
管理费用	204,416,276.55	管理费用	61,733,720.91
		研发费用	142,682,555.64

2．重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

3．会计差错更正情况

本报告期无会计差错更正。

(三十) 重大会计判断和估计

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．租赁的归类

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. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

3. 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

4. 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。

5 递延所得税资产

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

6. 所得税

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

五、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	应税销售收入	17.00%、16.00%、11.00% 、10.00%、6.00%、5.00%、3.00%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7.00%、5.00%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3.00%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、15.00%

(二) 本公司及子公司各年所得税率列示如下：

公司名称	2018 年度	2017 年度
郑州安图生物工程股份有限公司【注 1】	15.00%	15.00%
安图实验仪器（郑州）有限公司【注 2】	15.00%	15.00%
郑州安图科技发展有限公司	25.00%	25.00%
郑州伊美诺生物技术有限公司【注 3】	15.00%	15.00%
上海标源生物科技有限公司	25.00%	25.00%
北京百奥泰康生物技术有限公司【注 4】	15.00%	15.00%
河北安图久和医疗科技有限公司	25.00%	25.00%
杭州安图久和医疗科技有限公司	25.00%	25.00%

注 1：本公司在 2008 年取得高新技术企业证书，于 2011 年 10 月 28 日通过复审。并于 2014 年 7 月 31 日和 2017 年 8 月 29 日再次通过河南省高新技术企业认定。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，2017 年度、2018 年度、2019 年度按 15%的税率计算所得税。

注 2：本公司的子公司安图实验仪器（郑州）有限公司在 2011 年 7 月 28 日取得高新技术企业证书，有效期三年，并于 2014 年 7 月 31 日通过复审；2017 年 8 月 29 日再次通过河南省高新技术企业认定。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，2017 年度、2018 年度、2019 年度按 15%的税率计算所得税。

注 3：本公司的子公司郑州伊美诺生物技术有限公司在 2013 年 12 月 2 日取得高新技术企业证书，有效期三年。并于 2016 年 12 月 1 日再次通过河南省高新技术企业认定，有效期三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，2016年度、2017年度及2018年度按15%的税率计算所得税。

注4：本公司的子公司北京百奥泰康生物技术有限公司于2017年12月6日取得高新技术企业证书，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，2017年度、2018年度、2019年度按15%的税率计算所得税。

六、合并财务报表项目注释

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

(一) 货币资金

项　目	期末余额	期初余额
库存现金	47,890.52	124,882.50
银行存款	57,559,696.76	26,810,383.76
其他货币资金	692.97	-
合　计	**57,608,280.25**	**26,935,266.26**
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截至2018年12月31日，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	931,477.70	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
衍生金融资产	931,477.70	-
其他	-	-
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
其他	-	-
合　计	**931,477.70**	-

(三) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	51,623.30	446,905.00
应收账款	345,483,444.31	224,366,967.28
合 计	**345,535,067.61**	**224,813,872.28**

（1） 应收票据情况

① 应收票据种类

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	51,623.30	446,905.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	**51,623.30**	**446,905.00**

② 期末已质押的应收票据情况

无

③ 截至 2018 年 12 月 31 日，本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,433,240.40	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	**6,433,240.40**	-

④期末因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况

无

（2） 应收账款情况

① 应收账款按种类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	2,371,022.84	0.64%	2,371,022.84	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	365,522,068.88	99.35%	20,038,624.57	5.48%	345,483,444.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	45,235.35	0.01%	45,235.35	100.00%	-

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
合 计	**367,938,327.07**	**100.00%**	**22,454,882.76**	**6.10%**	**345,483,444.31**

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	2,257,363.54	0.94%	2,257,363.54	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	237,879,165.41	99.04%	13,512,198.13	5.68%	224,366,967.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	43,066.91	0.02%	43,066.91	100.00%	-
合 计	**240,179,595.86**	**100.00%**	**15,812,628.58**	**6.58%**	**224,366,967.28**

1）期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项内容	账面余额	坏账金额	计提比例（%）	计提理由
货款	2,371,022.84	2,371,022.84	100.00	客户经营困难，可能导致货款无法收回

2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	358,625,498.53	17,931,274.92	5.00
1 至 2 年	4,825,244.36	482,524.44	10.00
2 至 3 年	893,001.56	446,500.78	50.00
3 年以上	1,178,324.43	1,178,324.43	100.00
合 计	**365,522,068.88**	**20,038,624.57**	/

3）截至 2018 年 12 月 31 日，单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收款项内容	账面余额	坏账金额	计提比例（%）	计提理由
货款	45,235.35	45,235.35	100.00	客户经营困难，可能导致货款无法收回

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,723,787.91 元。

③ 本报告期实际核销的应收账款

本报告期实际核销的应收账款金额为 81,533.73 元。

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
第一名	货款	18,446,698.50	1 年以内	5.01%	922,334.93
第二名	货款	13,476,107.00	1 年以内	3.66%	673,805.35
第三名	货款	12,754,787.54	1 年以内	3.47%	637,739.38
第四名	货款	10,304,619.20	1 年以内	2.80%	515,230.96
第五名	货款	10,219,565.33	1 年以内	2.78%	510,978.26
合 计	/	**65,201,777.57**	/	**17.72%**	**3,260,088.88**

⑤ 截至 2018 年 12 月 31 日，应收账款中持公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东单位的欠款情况

无

(四) 预付款项

（1） 按账龄列示

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	80,039,005.75	99.21%	59,083,221.60	98.07%
1-2 年	611,919.00	0.76%	1,097,720.96	1.82%
2-3 年	4,844.78	0.01%	-	-
3 年以上	16,839.01	0.02%	67,879.51	0.11%
合 计	**80,672,608.54**	**100.00%**	**60,248,822.07**	**100.00%**

（2） 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
第一名	非关联方	17,512,621.54	1 年以内	业务进行中
第二名	非关联方	15,269,324.37	1 年以内	业务进行中
第三名	非关联方	6,393,973.18	1 年以内	业务进行中
第四名	非关联方	2,192,270.60	1 年以内	业务进行中
第五名	非关联方	2,126,840.00	1 年以内	业务进行中
合 计	/	**43,495,029.69**	/	/

（3）截至 2018 年 12 月 31 日，预付款项中持公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东单位的欠款情况

无

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	28,992,723.04	14,457,865.97
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合 计	**28,992,723.04**	**14,457,865.97**

（1）其他应收款情况

① 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,027,883.40	100.00%	4,035,160.36	12.22%	28,992,723.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	**33,027,883.40**	**100.00%**	**4,035,160.36**	**12.22%**	**28,992,723.04**

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16,708,432.78	99.88%	2,250,566.81	13.47%	14,457,865.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	20,000.00	0.12%	20,000.00	100.00%	-
合 计	**16,728,432.78**	**100.00%**	**2,270,566.81**	**13.57%**	**14,457,865.97**

1）期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无

2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	26,372,544.37	1,318,627.24	5.00
1 至 2 年	4,298,760.00	429,876.00	10.00
2 至 3 年	139,843.82	69,921.91	50.00
3 年以上	2,216,735.21	2,216,735.21	100.00
合 计	**33,027,883.40**	**4,035,160.36**	/

3）截至 2018 年 12 月 31 日，单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

无

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,764,593.55 元。

③ 本报告期实际核销的其他应收款

无

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	12,076,427.47	5,586,313.52
备用金	3,214,509.80	2,753,027.98
预付其他往来款	3,828,720.76	3,072,585.44
借款	9,606,398.47	3,078,888.50
其他	4,301,826.90	2,237,617.34
合 计	**33,027,883.40**	**16,728,432.78**

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备期末余额
第一名	押金、保证金	3,030,000.00	1-2 年	9.17%	303,000.00
第二名	借款	2,361,311.93	1 年以内	7.14%	118,065.60
第三名	借款	2,310,908.85	1 年以内	7.00%	115,545.44
第四名	保证金	2,000,000.00	1 年以内	6.06%	100,000.00
第五名	借款	1,692,901.92	1 年以内	5.13%	84,645.10

单位名称	款项的性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备期末余额
合 计	/	11,395,122.70	/	34.50%	721,256.14

⑥ 涉及政府补助的其他应收款

无

⑦ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(六) 存货

（1）存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	102,266,771.01	-	102,266,771.01	80,037,171.21	-	80,037,171.21
周转材料	1,429,594.79	-	1,429,594.79	693,927.21	-	693,927.21
在产品	36,519,514.67	-	36,519,514.67	30,700,905.23	-	30,700,905.23
库存商品	116,141,823.68	-	116,141,823.68	82,093,549.46	-	82,093,549.46
合 计	**256,357,704.15**	-	**256,357,704.15**	**193,525,553.11**	-	**193,525,553.11**

（2）存货跌价准备

本公司存货不存在减值情形，未计提减值准备。

（3）存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	5,548,507.52	5,618,979.91
理财产品	330,300,000.00	388,090,000.00
待摊维保成本	1,195,104.14	-
发行债券中介费	283,018.87	-
合 计	**337,326,630.53**	**393,708,979.91**

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计	-	-	-	-	-	-
二、联营企业						
郑州迪安图医学检验所有限公司	16,578,863.44	-	-	1,037,865.50	-	-
小计	16,578,863.44	-	-	1,037,865.50	-	-
合 计	**16,578,863.44**	-	-	**1,037,865.50**	-	-

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计	-	-	-	-	-
二、联营企业					
郑州迪安图医学检验所有限公司	-	-	-	17,616,728.94	-
小计	-	-	-	17,616,728.94	-
合 计	-	-	-	**17,616,728.94**	-

(九) 投资性房地产

（1）采用成本模式计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	5,520,286.51	-	-	5,520,286.51
（1）外购	-	-	-	-
（2）存货\固定资产\在建工程转入	5,520,286.51	-	-	5,520,286.51
（3）企业合并增加	-	-	-	-
3、本期减少金额				
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-	-
4、期末余额	5,520,286.51	-	-	5,520,286.51
二、累计折旧和累计摊销				
1、期初余额	-	-	-	-

项　目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合　计
2、本期增加金额	2,016,366.77	-	-	2,016,366.77
（1）计提或摊销	146,248.73	-	-	146,248.73
（2）存货\固定资产\在建工程转入	1,870,118.04	-	-	1,870,118.04
（3）其他增加	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-	-
4、期末余额	2,016,366.77	-	-	2,016,366.77
三、减值准备				
1、期初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	**3,503,919.74**	-	-	**3,503,919.74**
2、期初账面价值	-	-	-	-

（2）未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

无

（3）房地产转换情况

2018 年 1 月 1 日，本公司原自用房产改为出租，自固定资产转作投资性房地产并采用成本模式计量，转换日固定资产原值 5,520,286.51 元，累计折旧 1,870,118.04 元。

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	863,359,718.66	559,917,015.73
固定资产清理	-	-

项目	期末余额	期初余额
合 计	**863,359,718.66**	**559,917,015.73**

（1）固定资产情况

① 固定资产分类

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	179,121,654.28	624,652,511.02	13,050,641.65	16,833,122.87	**833,657,929.82**
2.本期增加金额	167,747,425.67	274,641,472.49	6,272,933.77	9,543,346.16	**458,205,178.09**
（1）购置	132,146.75	29,307,920.11	6,272,933.77	9,543,346.16	**45,256,346.79**
（2）在建工程转入	167,615,278.92	245,333,552.38	-	-	**412,948,831.30**
（3）企业合并	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	5,520,286.51	16,927,535.15	3,390,603.70	587,375.29	**26,425,800.65**
（1）处置或报废	-	16,927,535.15	3,390,603.70	587,375.29	**20,905,514.14**
（2）其他	5,520,286.51	-	-	-	**5,520,286.51**
4.期末余额	341,348,793.44	882,366,448.36	15,932,971.72	25,789,093.74	**1,265,437,307.26**
二、累计折旧					
1.期初余额	14,673,895.52	245,863,474.40	6,082,635.24	7,120,908.93	**273,740,914.09**
2.本期增加金额	10,772,082.98	126,246,736.64	1,244,213.89	3,184,694.63	**141,447,728.14**
（1）计提	10,772,082.98	126,246,736.64	1,244,213.89	3,184,694.63	**141,447,728.14**
3.本期减少金额	1,870,118.04	10,318,292.89	401,352.82	521,289.88	**13,111,053.63**
（1）处置或报废	-	10,318,292.89	401,352.82	521,289.88	**11,240,935.59**
（2）其他	1,870,118.04	-	-	-	**1,870,118.04**
4.期末余额	23,575,860.46	361,791,918.15	6,925,496.31	9,784,313.68	**402,077,588.60**
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	317,772,932.98	520,574,530.21	9,007,475.41	16,004,780.06	**863,359,718.66**

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2.期初账面价值	164,447,758.76	378,789,036.62	6,968,006.41	9,712,213.94	559,917,015.73

2018 年度计提折旧额为 141,447,728.14 元。

② 暂时闲置的固定资产情况

无

③ 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

④ 通过经营租赁租出的固定资产

无

⑤ 未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司未办妥房产证的房屋及建筑物金额为 162,114,913.45 元。

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	149,894,517.49	227,177,788.85
工程物资	51,539,759.83	23,352,454.68
合 计	**201,434,277.32**	**250,530,243.53**

（1）在建工程情况

① 在建工程余额

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建厂区工程	108,408,313.56	-	108,408,313.56	190,427,112.05	-	190,427,112.05
仪器设备	39,975,959.91	-	39,975,959.91	36,635,084.73	-	36,635,084.73
装修工程	1,444,224.60	-	1,444,224.60	-	-	-
零星工程	66,019.42	-	66,019.42	115,592.07	-	115,592.07
合 计	**149,894,517.49**	-	**149,894,517.49**	**227,177,788.85**	-	**227,177,788.85**

② 重大在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额

新建厂区工程	190,427,112.05	86,599,221.71	167,615,278.92	1,002,741.28	-
仪器设备	36,635,084.73	258,572,410.18	245,333,552.38	9,897,982.62	-
装修工程	-	3,943,023.01	-	2,498,798.41	-
合 计	**227,062,196.78**	**349,114,654.90**	**412,948,831.30**	**13,399,522.31**	-

（续）

项目名称	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源	期末余额
新建厂区工程	-	-	自有资金/募集资金	108,408,313.56
仪器设备	-	-	自有资金	39,975,959.91
装修工程	-	-	自有资金	1,444,224.60
合 计	-	-	/	**149,828,498.07**

③ 本期计提在建工程减值准备情况

本公司在建工程未发现减值情形，未提减值准备。

（2）工程物资情况

类 别	期末余额	期初余额
仪器设备备料	51,539,759.83	23,352,454.68
合 计	**51,539,759.83**	**23,352,454.68**

(十二) 无形资产

（1）无形资产分类

项 目	土地使用权	专利	软件	注册证	特许权使用费	合 计
一、账面原值						
1.期初余额	48,445,567.58	2,270,699.01	2,636,227.89	29,623,592.19	169,500,000.00	**252,476,086.67**
2.本期增加金额	-	808,645.18	2,880,221.24	3,782,400.00	-	**7,471,266.42**
（1）购置	-	808,645.18	2,880,221.24	3,782,400.00	-	**7,471,266.42**
（2）企业合并	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	48,445,567.58	3,079,344.19	5,516,449.13	33,405,992.19	169,500,000.00	**259,947,353.09**
二、累计摊销						
1.期初余额	3,232,744.29	168,672.54	799,674.49	2,898,452.36	16,950,000.00	**24,049,543.68**
2.本期增加金额	968,911.37	270,939.36	928,140.53	4,294,009.76	16,950,000.00	**23,412,001.02**

项　目	土地使用权	专利	软件	注册证	特许权使用费	合　计
(1)计提	968,911.37	270,939.36	928,140.53	4,294,009.76	16,950,000.00	**23,412,001.02**
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	4,201,655.66	439,611.90	1,727,815.02	7,192,462.12	33,900,000.00	**47,461,544.70**
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	44,243,911.92	2,639,732.29	3,788,634.11	26,213,530.07	135,600,000.00	**212,485,808.39**
2.期初账面价值	45,212,823.29	2,102,026.47	1,836,553.40	26,725,139.83	152,550,000.00	**228,426,542.99**

2018 年度计提摊销额 23,412,001.02 元。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(十三) 商誉

（1）按明细列示

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
郑州伊美诺生物技术有限公司	32,250.99	-	-	32,250.99	-
北京百奥泰康生物技术有限公司	164,616,253.27	-	-	164,616,253.27	-
合　计	**164,648,504.26**	-	-	**164,648,504.26**	-

注：

2011 年本公司收购郑州伊美诺生物技术有限公司 100%股权，发生非同一控制下企业合并，企业合并成本大于合并中取得的被购买方郑州伊美诺生物技术有限公司可辨认净资产公允价值份额的差额，计入商誉。

2017 年本公司收购北京百奥泰康生物技术有限公司 75%股权，发生非同一控制下企业合并，企业合并成本大于合并中取得的被购买方北京百奥泰康生物技术有限公司可辨认净资产公允价值份额的差额，计入商誉。

（2）商誉减值准备

期末，本公司商誉减值测试结合与其相关的资产组或者资产组合进行，将归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，该资产组的可收回金额亦采用资产组的预计未来现金流量的现值。经测试，未发现商誉可收回金额低于其账面价值的情形，故未计提减值准备。

(十四) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
模具	6,369,956.87	3,813,195.85	2,114,669.17	-	8,068,483.55
装修改造费	11,853,803.48	12,444,086.89	4,697,948.34	-	19,599,942.03
服务费	336,321.29	679,245.27	299,167.92	-	716,398.64
合 计	**18,560,081.64**	**16,936,528.01**	**7,111,785.43**	**-**	**28,384,824.22**

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	26,490,043.12	4,980,239.74	18,083,195.39	3,152,065.47
内部交易未实现利润	240,603,487.01	36,371,146.65	170,672,094.40	25,600,814.15
可抵扣亏损	88,272,934.34	16,363,933.59	35,714,566.77	6,211,332.23
合 计	**355,366,464.47**	**57,715,319.98**	**224,469,856.56**	**34,964,211.85**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	219,472,244.75	32,982,745.28	149,257,043.80	22,405,007.93
非同一控制下企业合并资产评估增值	29,914,305.67	4,487,145.85	35,147,238.33	5,272,085.75
其他	931,477.70	139,721.66	-	-
合 计	**250,318,028.12**	**37,609,612.79**	**184,404,282.13**	**27,677,093.68**

注：“其他”为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）未确认递延所得税资产明细

无

(十六) 短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末金额	期初金额
质押借款	-	-
抵押借款	-	-
保证借款	-	-
信用借款	45,268,492.41	1,200,000.00
合 计	**45,268,492.41**	**1,200,000.00**

注：本公司与 2017 年 12 月 5 日向兴业银行股份有限公司郑州分行借款 1,200,000.00 元，借款合同编号为兴银豫借字第 2017240 号。借款期限自 2017 年 12 月 5 日起至 2018 年 12 月 4 日。

本公司向交通银行股份有限公司郑州经开区支行借款 30,000,000.00 元，借款合同编号为 Z1802LN15648897。借款期限自 2018 年 2 月 13 日起至 2019 年 1 月 17 日。

本公司向交通银行股份有限公司河南省分行营业部借款 2,224,690.00 美元，按年末汇率折算成人民币为 15,268,492.41 元 。借款合同编号为 CZL-003-1-A，借款期限自 2018 年 6 月 14 日起至 2019 年 1 月 17 日。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

(十七) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	89,500,880.31	69,041,878.35
合 计	**89,500,880.31**	**69,041,878.35**

（1）应付账款情况

① 应付账款明细情况表

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	87,777,155.60	98.07%	67,849,048.39	98.27%
1－2 年	1,523,038.34	1.70%	609,604.32	0.88%
2－3 年	147,838.37	0.17%	446,308.43	0.65%
3 年以上	52,848.00	0.06%	136,917.21	0.20%

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
合 计	**89,500,880.31**	**100.00%**	**69,041,878.35**	**100.00%**

② 截至 2018 年 12 月 31 日，应付账款中持公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东单位的款项情况

无

③ 截至 2018 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的大额应付账款情况

无

(十八) 预收款项

（1）预收款项列示

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	34,175,098.73	98.66%	22,963,037.17	99.30%
1—2 年	355,549.02	1.03%	161,918.74	0.70%
2—3 年	109,136.84	0.31%	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	**34,639,784.59**	**100.00%**	**23,124,955.91**	**100.00%**

（2）截至 2018 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的大额预收款项情况

无

(十九) 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	25,533,239.47	336,223,659.42	334,130,752.44	27,626,146.45
二、离职后福利-设定提存计划	-	32,987,435.81	32,987,435.81	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	**25,533,239.47**	**369,211,095.23**	**367,118,188.25**	**27,626,146.45**

（2）短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,351,886.68	284,053,913.89	282,083,443.46	27,322,357.11
二、职工福利费	-	14,476,109.00	14,476,109.00	-
三、社会保险费	-	16,825,468.28	16,825,468.28	-
其中：医疗保险费	-	14,109,640.38	14,109,640.38	-
工伤保险费	-	1,124,241.48	1,124,241.48	-
生育保险费	-	1,591,586.42	1,591,586.42	-
四、住房公积金	-	16,275,437.64	16,275,437.64	-
五、工会经费和职工教育经费	181,352.79	4,592,730.61	4,470,294.06	303,789.34
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	**25,533,239.47**	**336,223,659.42**	**334,130,752.44**	**27,626,146.45**

（3）设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	31,919,265.59	31,919,265.59	-
2、补充养老保险	-	-	-	-
3、失业保险	-	1,068,170.22	1,068,170.22	-
合 计	-	**32,987,435.81**	**32,987,435.81**	-

截至 2018 年 12 月 31 日，应付职工薪酬中无拖欠性质的金额；无非货币性福利金额。无因解除劳动关系给予的补偿。

(二十) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	17,800,245.14	10,516,770.10
企业所得税	24,668,503.64	16,169,859.58
个人所得税	324,608.18	506,334.11
城市维护建设税	1,212,176.08	727,823.11
教育费附加	531,436.52	314,950.80
地方教育费附加	354,291.02	209,967.19
土地使用税	247,945.31	247,945.31
房产税	773,599.86	414,864.41
合 计	**45,912,805.75**	**29,108,514.61**

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	329,546,302.01	250,165,880.47
应付利息	458,229.06	51,325.00
应付股利	-	-
合 计	**330,004,531.07**	**250,217,205.47**

（1）按账龄列示其他应付款

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	142,443,594.22	43.22%	212,942,263.73	85.12%
1—2 年	156,570,278.00	47.51%	14,443,591.28	5.77%
2—3 年	11,300,827.01	3.43%	7,529,059.92	3.01%
3 年以上	19,231,602.78	5.84%	15,250,965.54	6.10%
合 计	**329,546,302.01**	100.00%	**250,165,880.47**	100.00%

（2）按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
保证金及押金	81,670,794.21	52,865,876.12
应付其他往来款	11,412,186.80	9,647,629.19
股权购买款	109,970,000.00	139,500,000.00
特许权使用费	45,309,786.66	41,895,491.36
借款	4,491,195.50	5,684,960.00
其他	76,692,338.84	571,923.80
合 计	**329,546,302.01**	**250,165,880.47**

（3）账龄超过 1 年的重要其他应付款

名 称	期末余额	未偿还或结转的原因
股权转让款	109,970,000.00	未到结算期
特许权使用费	33,900,000.00	未到结算期
合 计	**143,870,000.00**	/

（4）应付利息情况

① 应付利息明细

项 目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	74,920.69	49,875.00
企业债券利息	-	-
短期借款应付利息	383,308.37	1,450.00
划分为金融负债的优先股\永续债利息	-	-
其中：工具	-	-
合 计	**458,229.06**	**51,325.00**

② 重要的已逾期未支付的利息情况

截至 2018 年 12 月 31 日，不存在已逾期未支付的利息情况。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	9,330,000.00	3,780,000.00
1 年内到期的应付债券	-	-
1 年内到期的长期应付款	-	-
1 年内到期的其他长期负债	-	-
合 计	**9,330,000.00**	**3,780,000.00**

注：一年内到期的非流动负债系一年内到期的长期借款金额，借款情况详见本附注六、(二十四) “长期借款”。

(二十三) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待摊维保费收入	28,507,698.76	25,679,302.82
合 计	**28,507,698.76**	**25,679,302.82**

(二十四) 长期借款

（1）长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	-	-
保证借款	42,290,000.00	34,020,000.00
信用借款	-	-
合 计	**42,290,000.00**	**34,020,000.00**

注：本公司向招商银行股份有限公司郑州分行借款 37,800,000.00 元，借款合同编号为 2017

年 GS3703 并购字第 001 号。借款期限自 2017 年 9 月 14 日起至 2020 年 9 月 12 日。其中，1 年内到期的长期借款金额为 7,560,000.00 元，重分类至一年内到期的非流动负债，其他 26,460,000.00 元列示为长期借款。本借款合同由郑州安图实业股份有限公司提供担保，担保合同编号为 2017 年 GS3703 保字第 035 号。

本公司向招商银行股份有限公司郑州分行借款 17,700,000.00 元，借款合同编号为 2018 年 GS3707 并购字第 005 号。借款期限自 2018 年 4 月 12 日起至 2020 年 9 月 12 日。其中，1 年内到期的长期借款金额为 1,770,000.00 元，重分类至一年内到期的非流动负债，其他 15,830,000.00 元列示为长期借款。本借款合同由郑州安图实业股份有限公司提供担保，担保合同编号为 2017 年 GS3703 保字第 035 号。

（2）已到期未偿还的长期借款情况

无

(二十五) 递延收益

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	8,463,647.74	-	8,463,647.74	-
合 计	**8,463,647.74**	-	**8,463,647.74**	-

注：递延收益内容为尚未摊销的政府补助金额；各期摊销计入当期损益的情况详见本附注六、（三十七）“其他收益”。

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
全自动化学发光免疫分析仪产业链建设	8,131,673.74	-	8,131,673.74	-	-	与资产相关
酶法衣原体快速检测试剂的研制及产业化	331,974.00	-	331,974.00	-	-	与资产相关
合 计	**8,463,647.74**	-	**8,463,647.74**	-	-	/

(二十六) 股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	420,000,000.00	-	-	-	-	-	420,000,000.00

(二十七) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	534,616,490.57	-	-	534,616,490.57
其他资本公积	388,150.99	1,139,934.00	-	1,528,084.99

合　计	535,004,641.56	1,139,934.00	-	536,144,575.56

注：公司于 2018 年 4 月 20 日与张健、訾凯签署股权转让协议，向张健先生转让上海标源 8%的股权，转让价款为 80 万元人民币；向訾凯先生转让上海标源 5%的股权，转让价款为 50 万元人民币。2018 年 5 月底上海市虹口区市场监督管理局换发了上海标源的营业执照。截止 2018 年 5 月底，上海标源净资产为 1,231,276.95 元，张健、訾凯按出资比例所占权益为 160,066.00 元，同出资额差异部分确认为资本公积。

(二十八) 盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	147,355,925.86	57,596,072.08	-	204,951,997.94
合　计	147,355,925.86	57,596,072.08	-	204,951,997.94

注：2018 年度法定盈余公积本期增加金额系按母公司当年净利润的 10%提取。

(二十九) 未分配利润

项　目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	**564,928,642.60**	**588,693,786.83**
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-	-
调整后期初未分配利润	**564,928,642.60**	**588,693,786.83**
加：本期归属于母公司所有者的净利润	562,570,893.30	446,564,158.65
所有者投入和减少资本-其他	-	-
减：提取法定盈余公积	57,596,072.08	46,129,302.88
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
对所有者（或股东）的分配	302,400,000.00	424,200,000.00
其他	-	-
期末未分配利润	**767,503,463.82**	**564,928,642.60**

(三十) 营业收入、营业成本

（1）明细情况

项　目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,865,046,311.14	1,338,101,435.59
其他业务收入	64,629,715.84	62,040,611.46

合　计	**1,929,676,026.98**	**1,400,142,047.05**
主营业务成本	600,187,605.06	410,915,959.66
其他业务成本	48,626,528.68	44,321,445.56
合　计	**648,814,133.74**	**455,237,405.22**

（2）主营业务—按产品分类

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
试剂类	1,619,695,049.27	414,763,295.63	1,158,815,129.53	276,251,377.91
仪器类	245,351,261.87	185,424,309.43	179,286,306.06	134,664,581.75
合　计	**1,865,046,311.14**	**600,187,605.06**	**1,338,101,435.59**	**410,915,959.66**

(三十一) 税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,097,983.00	8,745,379.05
教育费附加	4,787,539.56	3,813,296.65
地方教育费附加	3,191,693.11	2,448,887.06
房产税	2,994,833.16	1,648,027.50
土地使用税	991,781.16	957,283.48
印花税	936,385.09	940,450.18
车船使用税	29,659.88	20,515.10
合　计	**24,029,874.96**	**18,573,839.02**

(三十二) 销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	138,019,899.53	110,940,434.59
差旅费	48,289,594.18	30,080,981.12
折旧及摊销额	21,176,452.67	18,066,821.40
运输费	19,890,355.79	16,983,500.01
业务招待费	18,100,683.24	11,709,939.74
租赁费	6,565,007.35	4,924,437.09
会展、宣传费	15,239,161.56	12,044,232.52
其他	37,133,389.07	22,037,480.04
特许权支付费	11,889,516.14	7,995,491.36

合　计	316,304,059.53	234,783,317.87

(三十三) 管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	34,939,559.28	24,767,600.13
折旧及摊销费	11,052,439.49	5,640,688.80
办公费	18,321,878.70	12,369,040.66
业务招待费	4,441,181.08	3,230,102.44
差旅费	2,476,068.48	2,320,008.83
租赁费	2,830,760.20	1,958,997.11
物料消耗	7,336,123.19	3,762,994.04
其他	7,999,292.80	7,684,288.90
合　计	**89,397,303.22**	**61,733,720.91**

(三十四) 研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	97,324,099.25	69,177,946.55
直接投入	85,602,385.30	56,479,893.11
折旧摊销及租赁费	17,578,939.68	10,456,837.76
检验认证费	7,239,455.61	2,651,184.34
办公类费用	4,665,962.35	3,762,527.00
其他	321,460.10	154,166.88
合　计	**212,732,302.29**	**142,682,555.64**

(三十五) 财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,585,189.21	690,625.99
减：利息收入	285,142.39	199,638.00
汇兑损益	398,323.48	2,187,579.97
手续费及其他支出	848,808.46	369,894.76
合　计	**6,547,178.76**	**3,048,462.72**

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	8,488,381.45	4,035,554.16

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失	-	-
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他减值损失	-	-
合计	**8,488,381.45**	**4,035,554.16**

(三十七) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
高血压五项检测试剂开发及产业项目	-	321,037.98
重大疾病全自动高精免疫诊断系统的研制（2012 年河南重大专项）	-	566,823.84
遗传性、先天性疾病系列优生优育体外诊断产品的研制（课题十二）	-	355,783.55
心肌三项磁微粒法检测试剂盒的开发及产业化	-	107,625.95
遗传性、先天性疾病系列优生优育体外诊断产品的研制及产业化（郑州市重大专项）	-	324,022.27
全自动化学发光免疫分析仪产业链建设	8,131,673.74	5,687,912.59
酶法衣原体快速检测试剂的研制及产业化	331,974.00	88,327.08
研发费用专项补助	2,945,000.00	-
科技型企业研发费用后补助专项资金	1,500,000.00	-
中小开资金	165,000.00	-
对外开放专项资金	35,500.00	-
科技服务业后补助	200,000.00	-
稳岗补贴	513,900.00	-
专利资助	149,800.00	-
中央经贸发展专项资金	175,600.00	-

大型科学仪器设施共享使用后补助	98,400.00	-
专利产品销售奖励	1,560,100.00	-
合 计	**15,806,947.74**	**7,451,533.26**

(三十八) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
按权益法核算的长期股权投资收益	1,037,865.50	-1,534,908.76
理财产品收益	12,773,130.85	20,059,719.84
合 计	**13,810,996.35**	**18,524,811.08**

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	931,477.70	-
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-
合 计	**931,477.70**	-

(四十) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	28,130.35	153,436.48	28,130.35
合 计	**28,130.35**	**153,436.48**	**28,130.35**

(四十一) 营业外收入

（1）明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	9,496.22	-	9,496.22
政府补助及奖励	2,230,000.00	9,581,800.00	2,230,000.00
无法支付的款项	170,840.67	88,592.07	170,840.67
赔偿款	580,209.28	8,951.45	580,209.28
其他	17,712.67	529,971.93	17,712.67
合计	**3,008,258.84**	**10,209,315.45**	**3,008,258.84**

（2）2018 年度计入营业外收入的政府补助及奖励情况如下

补助单位	政府补助种类	文件号	金额	说明
郑州市人民政府	企业上市政府奖补资金	郑政〔2009〕35 号	2,000,000.00	与收益相关的政府补助
郑州市质量技术监督局	国家标准奖励金		200,000.00	与收益相关的政府补助
中关村科技园昌平园管理委员会	中关村科技园昌平园管理委员会国家高新技术企业奖励资金		30,000.00	与收益相关的政府补助
合 计	/	/	**2,230,000.00**	/

(四十二) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	521,272.55	209,896.88	521,272.55
罚没款及违约金、滞纳金	99.36	3,342.79	99.36
捐赠支出	1,566,969.47	1,134,217.74	1,566,969.47
其他	304,655.27	8,386.55	304,655.27
合 计	**2,392,996.65**	**1,355,843.96**	**2,392,996.65**

(四十三) 所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	92,365,540.17	71,834,930.46
递延所得税调整	-12,818,589.02	-6,491,504.68
合 计	**79,546,951.15**	**65,343,425.78**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	654,555,607.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	98,183,341.10
子公司适用不同税率的影响	1,638,760.71
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-155,679.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,435,034.31
税法规定的额外可扣除费用	-22,554,505.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-

项 目	本期发生额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	79,546,951.15

(四十四) 现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,573,300.00	9,581,800.00
利息收入	285,142.39	199,638.00
保证金	43,857,497.31	18,838,534.89
其他款项	3,847,965.28	5,770,456.86
合 计	**57,563,904.98**	**34,390,429.75**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用及研发费用付现支出	99,242,415.78	57,416,773.99
销售费用付现支出	144,360,448.21	87,253,175.20
财务费用付现支出	795,752.86	369,894.76
保证金	15,206,596.95	3,655,111.94
其他付现支出	1,741,380.98	2,778,227.48
合 计	**261,346,594.78**	**151,473,183.37**

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财本金	1,898,340,000.00	3,883,500,000.00
银行理财收益	12,773,130.85	20,059,719.84
借款及资金占用利息收入	10,332,560.13	482,778.78
合 计	**1,921,445,690.98**	**3,904,042,498.62**

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财本金	1,840,550,000.00	3,460,600,000.00
借款	16,323,560.00	1,720,000.00
股权购买定金	-	3,090,600.00

合 计	1,856,873,560.00	3,465,410,600.00

（5）收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借款	800,000.00	-
股权转让款	1,300,000.00	-
合 计	2,100,000.00	-

（6）支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借款	2,023,397.47	600,000.00
股权收购款	29,530,000.00	-
发行债券相关费用	550,000.00	
合 计	32,103,397.47	600,000.00

(四十五) 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	575,008,656.21	449,687,018.04
加：资产减值准备	8,488,381.45	4,035,554.16
固定资产折旧	141,593,976.87	98,735,348.59
无形资产摊销	23,412,001.02	20,588,111.76
长期待摊费用摊销	7,111,785.43	3,902,628.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-28,130.35	-153,436.48
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	511,776.33	209,896.88
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	-931,477.70	-
财务费用（收益以“-”填列）	6,450,737.55	2,838,897.21
投资损失（收益以“-”填列）	-13,810,996.35	-18,524,811.08
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-22,751,108.13	1,392,943.98
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	9,932,519.11	6,196,541.12
存货的减少（增加以“-”填列）	-62,832,151.04	-97,587,151.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-181,316,521.80	-78,263,296.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	171,350,542.97	81,221,613.70

项 目	本期金额	上期金额
其他	**-8,463,647.74**	**7,451,533.26**
经营活动产生的现金流量净额	**653,726,343.83**	**481,731,392.01**
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	57,608,280.25	26,935,266.26
减：现金的期初余额	26,935,266.26	56,211,534.93
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	**30,673,013.99**	**-29,276,268.67**

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	**57,608,280.25**	**26,935,266.26**
其中：库存现金	47,890.52	124,882.50
可随时用于支付的银行存款	57,559,696.76	26,810,383.76
可随时用于支付的其他货币资金	692.97	-
可随时用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	**57,608,280.25**	**26,935,266.26**

(四十六) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,686,418.89	6.8632	11,574,230.13
欧元	519,411.02	7.8473	4,075,974.10
日元	38,426.00	0.061887	2,378.07
新加坡元	4.50	5.0062	22.53

加拿大币	340.00	5.0381	1,712.95
应收账款			
其中：美元	441,809.39	6.8632	3,032,226.21
预付款项			
其中：美元	2,588,865.58	6.8632	17,767,902.25
欧元	3,471.59	7.8473	27,242.61
日元	361,254,896.20	0.061887	22,356,981.76
其他应收款			
其中：美元	95,498.00	6.8632	655,421.87
应付账款			
其中：美元	5,500.00	6.8632	37,747.60
欧元	91,288.00	7.8473	716,364.32
预收账款			
其中：欧元	186,400.00	7.8473	1,462,736.72
其他应付款			
其中：美元	19,655.19	6.8632	134,897.50
欧元	10,466.00	7.8473	82,129.84
日元	27,076.00	0.061887	1,675.65

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 反向购买

无

(四) 处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
黑龙江安图久和生物工程有限公司	-	51.00	出售	2018 年 8 月	股权转让与工商变更手续均已完成	-

（续）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
黑龙江安图久和生物工程有限公司	-	-	-	-	不适用	-

2018 年 5 月 30 日安图生物与王志军签署股权转让协议，转让黑龙江安图久和生物工程有限公司 51%的股权，安图生物未对黑龙江安图久和出资，经双方协商，安图生物以 0.00 元转让其所持有的黑龙江安图久和的 51%股权，并于 2018 年 8 月 7 日完成工商变更手续。

（2）通过多次交易分步处置对子公司投资且在本年丧失控制权的情形

无

(五) 其他原因的合并范围变动

子公司名称	股权取得方式	股权取得时点	认缴出资额	持股比例
辽宁久和畅通医疗科技有限公司	新设二级公司	2018 年 2 月 8 日	2,550,000.00	51.00%
洛阳安图久和医疗科技有限公司	新设二级公司	2018 年 3 月 8 日	5,100,000.00	51.00%
三河百安生物技术有限公司	新设二级公司	2018 年 5 月 2 日	3,750,000.00	75.00%
云南安图久和科技发展有限公司	新设二级公司	2018 年 8 月 17 日	10,200,000.00	51.00%

辽宁久和畅通医疗科技有限公司、洛阳安图久和医疗科技有限公司、云南安图久和科技发展有限公司为本公司全资子公司郑州安图科技发展有限公司投资设立的公司，郑州安图科技发展有限公司对其上述子公司的持股比例均为 51%；三河百安生物技术有限公司为本公司控股子

公司北京百奥泰康生物技术有限公司（持股比例 75%）投资设立的全资子公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
安图实验仪器（郑州）有限公司	郑州经济技术开发区第十五大街 199 号	郑州经济技术开发区第十五大街 199 号	生产制造	100.00	-	同一控制下企业合并
郑州安图科技发展有限公司	河南自贸试验区郑州片区（经开）经北一路 87 号院生产研发中心生产楼	河南自贸试验区郑州片区（经开）经北一路 87 号院生产研发中心生产楼	商贸	100.00	-	同一控制下企业合并
郑州伊美诺生物技术有限公司	郑州经济技术开发区第六大街 133 号 1 号厂房	郑州经济技术开发区第六大街 133 号 1 号厂房	生产制造	100.00	-	非同一控制下企业合并
上海标源生物科技有限公司	上海市虹口区汶水东路 918 号 2 号楼 108 室	上海市虹口区汶水东路 918 号 2 号楼 108 室	技术服务	87.00	-	投资设立
北京百奥泰康生物技术有限公司	北京市昌平区北七家镇定泗路北侧雅安商厦 C 号 E 座二层	北京市昌平区北七家镇定泗路北侧雅安商厦 C 号 E 座二层	生产制造	75.00	-	非同一控制下企业合并
河北安图久和医疗科技有限公司	河北省石家庄市长安区育才街 88 号蓝地怡园 3-301	河北省石家庄市长安区育才街 88 号蓝地怡园 3-301	商贸	35.70	-	投资设立
杭州安图久和医疗科技有限公司	浙江杭州市西湖区三墩镇创美华彩中心 6 幢 16 层 1,603 室	浙江杭州市西湖区三墩镇创美华彩中心 6 幢 16 层 1,603 室	商贸	51.00		投资设立

注：公司对河北安图久和医疗科技有限公司持股比例为 35.70%，表决权比例为 51%。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北京百奥泰康生物技术有限公司	25.00	4,400,301.52	-	19,962,072.63

（3）重要的非全资子公司财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京百奥泰康生物技术	46,450,897.70	97,773,052.37	144,223,950.07	29,888,513.75	4,487,145.85	34,375,659.60

子公司名称	年末余额					
有限公司						

（续）

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京百奥泰康生物技术有限公司	33,561,516.17	77,138,160.90	110,699,677.07	13,180,506.91	5,272,085.75	18,452,592.66

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京百奥泰康生物技术有限公司	63,593,423.51	17,601,206.06	17,601,206.06	29,260,245.86	25,928,672.11	11,735,422.10	11,735,422.10	7,892,605.91

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司于 2018 年 4 月 20 日与张健、訾凯签署股权转让协议，向张健先生转让上海标源 8%的股权，转让价款为 80 万元人民币；向訾凯先生转让上海标源 5%的股权，转让价款为 50 万元人民币。2018 年 5 月底上海市虹口区市场监督管理局换发了上海标源的营业执照。

（2）在交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	上海标源生物科技有限公司
购买成本/处置对价	-
—现金	1,300,000.00
—非现金资产的公允价值	-
购买成本/处置对价合计	1,300,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	160,066.00

项 目	上海标源生物科技有限公司
差额	1,139,934.00
其中：调整资本公积	1,139,934.00
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

无

（2）重要的合营企业的主要财务信息

不适用

（3）重要的联营企业的主要财务信息

不适用

（4）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-	-
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-	-
联营企业：		
投资账面价值合计	16,578,863.44	3,938,772.20
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,037,865.50	-1,534,908.76
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	1,037,865.50	-1,534,908.76

（5）合营企业或联营企业发生的超额亏损

不适用

（6）与合营企业投资相关的未确认承诺

无

（7）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及负债、应收款项、应付款项。上述金融工具产生的主要风险如下：

(一) 信用风险

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路相应信用期限。

定期对债务人回款记录进行监控，对于回款期超期 60 天的不良债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或处罚息等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动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。

(三) 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，主要为利率风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

十、公允价值的披露

（1）以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1、交易性金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	-	931,477.70	-	931,477.70
2、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）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（二）可供出售金融资产				
1、债务工具投资	-	-	-	-
2、权益工具投资	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-
（三）投资性房地产				
1、出租的土地使用权	-	-	-	-
2、出租的建筑物	-	-	-	-
3、持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
（四）生物资产				
1、消耗性生物资产	-	-	-	-
2、生产性生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	**931,477.70**	-	**931,477.70**
（五）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
（六）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

（2）持续和非持续第二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

作为衍生金融工具的远期外汇合同，公司按照银行于资产负债日的报价汇率与签约汇率差额确认公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
郑州安图实业股份有限公司	郑州经济技术开发区经北一路 126 号	实业投资	1,250.00 万元	67.49	67.49

本企业最终控制方是：苗拥军

(二) 本公司的子公司情况

详见本附注八、（一）“在子公司中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

联营企业名称	注册地	业务性质	注册资本	本公司对联营企业的持股比例(%)	本公司对联营企业的表决权比例(%)
郑州迪安图医学检验所有限公司	郑州经济技术开发区第六大街 133 号 1 号厂房	其他未列明服务业	6,050.00 万元	35.00	35.00
郑州源宏久合医疗科技有限公司	河南自贸试验区郑州片区（经开）经北一路 87 号院一号楼 5 楼	批发零售业	5,000.00 万元	49.00	49.00

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南众通商务有限公司	监事王丁之母持有其 31.30%的股权
郑州卓凡服饰有限公司	监事王丁之母持有其 75.00%的股权
刘军	实际控制人苗拥军之妹夫
郑州迪安生物科技有限公司	郑州迪安图医学检验所有限公司的控股子公司
郑州迪奥医学技术有限公司	公司监事韩明明 2019 年任职董事的公司
河南争锋农牧科技发展有限公司	主要股东的控股子公司

(五) 关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期采购额	上期采购额

关联方	关联交易内容	本期采购额	上期采购额
郑州迪安生物科技有限公司	购买试剂	349,774.14	-
郑州迪安图医学检验所有限公司	标本检测费	719,152.00	841,386.00
河南众通商务有限公司	购买汽车	-	673,333.33
郑州卓凡服饰有限公司	购买工装	-	1,529,829.05
河南争锋农牧科技发展有限公司	购买食品	40,489.00	-
郑州迪奥医学技术有限公司	购买耗材	224,539.67	-

注：郑州迪奥医学技术有限公司在2017年不属于公司关联方，因此未披露上期金额。

2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期销售额	上期销售额
郑州迪安图医学检验所有限公司	试剂	291,176.10	44,030.00
郑州迪安生物科技有限公司	试剂	65,834.31	-
郑州迪安生物科技有限公司	仪器	137,091.24	
郑州迪安图医学检验所有限公司	水电费	283,563.01	267,682.58-
郑州迪奥医学技术有限公司	水电费	859,270.33	-

注：郑州迪奥医学技术有限公司在2017年不属于公司关联方，因此未披露上期金额。

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

（3）关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产	租赁面积（平方米）	租赁期限	2018年度租金收入	2017年度租金收入
郑州迪安图医学检验所有限公司	3号楼三层	269.78	2016.3.15-2020.12.31	99,892.05	96,192.35
	3号楼三层	557.25	2016.6.1-2020.12.31	206,334.23	198,692.22
	3号楼临时仓库东侧	50.50	2016.8.1-2020.12.31	9,926.84	11,542.86
	3号楼五层	1,954.00	2016.3.10-2020.12.31	723,538.28	696,740.57
郑州迪奥医学技术有限公司	1号楼4层	888.00	2018年1月-2021年12月	347,081.14	-
	2号楼1层和2层	2,020.00	2018年1月-2021年12月	720,274.29	-

	2号楼2层	788.00	2018年6月-2021年12月	46,154.29	-
	3号楼1楼西侧	511.00	2016.6.1-2020.12.31	182,208.00	-
	3号楼北面临时房	72.00	2016.7.1-2020.12.31	19,913.14	-
	3号楼西货梯	8.00	2016.7.1-2020.12.31	1,572.57	-
	3号楼2楼仓库	1,435.00	2016.7.1-2020.12.31	462,480.00	-
	3号楼2楼办公	536.00	2016.7.1-2020.12.31	209,499.43	-
	3号楼临时仓库西侧	200.00	2016.9.1-2020.12.31	39,314.28	-
	3号楼1层西侧的东侧	336.00	2018.3.1-2020.12.31	81,216.00	-

注：郑州迪奥医学技术有限公司在2017年不属于公司关联方，因此未披露上期金额。其中所租赁房屋1号楼、2号楼为自有房产、3号楼为转租房屋。

（4）关联担保情况

1）本公司作为担保方

无

2）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑州安图实业股份有限公司	34,020,000.00	2017/9/12	2020/9/12	否
郑州安图实业股份有限公司	17,600,000.00	2018/4/12	2020/9/12	否

（5）关联方资金拆借

无

（6）关联方资产转让、债务重组情况

无

（7） 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	8,482,200.00	5,840,917.00

（8）其他关联交易

无

(六) 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	款项性质及内容	期末余额	期初余额
应收账款	郑州迪安图医学检验所有限公司	货物	142,255.00	44,030.00
应收账款	郑州迪安生物科技有限公司	货物	27,916.00	-
预付账款	郑州迪安生物科技有限公司	货物	41,520.00	-
其他应收款	郑州迪安图医学检验所有限公司	水电费	8,415.03	10,876.39
其他应收款	郑州迪奥医学技术有限公司	水电费	62,551.05	-

注：郑州迪奥医学技术有限公司在 2017 年不属于公司关联方，因此未披露期初金额。

（2）应付项目

项目名称	关联方	款项性质及内容	期末余额	期初余额
其他应付款	郑州迪安图医学检验所有限公司	押金	60,000.00	70,424.00
其他应付款	刘军	往来款	-	10,205.00
应付账款	郑州迪奥医学技术有限公司	货款	11,679.31	-
其他应付款	郑州迪奥医学技术有限公司	保证金	300,000.00	-

注：郑州迪奥医学技术有限公司在 2017 年不属于公司关联方，因此未披露期初金额。

(七) 关联方承诺

无

十二、股份支付

本期不存在股份支付的情况。

十三、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

截至资产负债表日不存在重要的对外承诺事项。

（二） 或有事项

无

十四、资产负债表日后事项

2019 年 3 月 26 日，经本公司第三届董事会第四次会议审议通过 2018 年度利润分配的预案。本公司拟实施以下利润分配方案：以 2018 年末总股本 420,000,000 股为基数，向全体股

东每 10 股派发现金红利 8 元（含税），共计分配现金红利 336,000,000 元（含税）。

十五、其他重要事项

（1）公司于 2018 年 1 月 3 日召开经理办公会会议，审议通过《关于安图科技对外投资设立洛阳子公司的事宜》，同意公司全资子公司郑州安图科技发展有限公司以 510.00 万元人民币、洛阳市康百世商贸有限公司以 490.00 万元人民币出资设立洛阳安图久和医疗科技有限公司，双方约定以货币出资且于 2020 年 1 月 31 日之前缴足。

（2）公司控股子公司北京百奥泰康生物技术有限公司于 2018 年 3 月 7 日召开董事会会议，审议通过《关于对外投资设立全资子公司的事宜》，同意北京百奥泰康生物技术有限公司以 500.00 万元人民币出资设立全资子公司三河百安生物技术有限公司，并于 2028 年 12 月 31 日前缴足。

（3）公司于 2018 年 4 月 25 日召开投资委员会，审议通过《安图科技与云南康普润联合投资设立昆明子公司的事宜》，同意公司全资子公司郑州安图科技发展有限公司以 1,020.00 万元人民币、云南康普润投资有限公司以 980.00 万元人民币出资设立云南安图久和科技发展有限公司，双方约定以货币出资且于 2019 年 9 月 1 日之前缴足。

（4）本公司经投资委员会审议通过，于 2018 年 5 月 30 日与王志军签署股权转让协议，转让黑龙江安图久和生物工程有限公司 51%的股权，安图生物未对黑龙江安图久和出资，经双方协商，安图生物以 0.00 元转让其所持有的黑龙江安图久和的 51%股权，并于 2018 年 8 月 7 日完成工商变更手续。

（5）本公司经公司董事会审议通过，于 2018 年 12 月 15 日与芬兰 Mobidiag Oy（以下简称“Mobidiag”）签署股权认购协议，认购 Mobidiag 3,846,153 份 R 类股份，认购价格为 2.60 欧元/股，总认购出资额 9,999,997.80 欧元。同时公司与 Mobidiag 签署合资协议，双方共同出资 1,230.00 万欧元在中国境内成立合资公司（名称待定），其中安图生物以货币出资 800.00 万欧元持股 65%，Mobidiag 以货币出资 430.00 万欧元持股 35%。截至报告日，合资公司尚未成立，股权认购款已于 2019 年 1 月支付。

十六、母公司会计报表的主要项目

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	290,274,955.95	194,230,483.17
合 计	**290,274,955.95**	**194,230,483.17**

（1）应收账款情况

① 按类别列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	2,371,022.84	0.77%	2,371,022.84	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	305,699,835.76	99.23%	15,424,879.81	5.05%	290,274,955.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	**308,070,858.60**	**100.00%**	**17,795,902.65**	**5.78%**	**290,274,955.95**

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	2,257,363.54	1.09%	2,257,363.54	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	204,462,645.44	98.91%	10,232,162.27	5.00%	194,230,483.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	**206,720,008.98**	**100.00%**	**12,489,525.81**	**6.04%**	**194,230,483.17**

1）截至 2018 年 12 月 31 日，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项内容	账面余额	坏账金额	计提比例（%）	计提理由
应收货款	2,371,022.84	2,371,022.84	100.00	客户经营困难，可能导致货款无法收回
合 计	**2,371,022.84**	**2,371,022.84**	**100.00**	/

2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	302,902,075.24	15,145,103.76	5.00
1 至 2 年	2,797,760.52	279,776.05	10.00
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合 计	**305,699,835.76**	**15,424,879.81**	/

3）截至 2018 年 12 月 31 日，单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

无

②本报告期内，转回或收回的应收款项情况

本期计提坏账准备金额 5,306,376.84 元。

③ 本报告期实际核销的应收账款

无

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备
第一名	货款	82,893,052.76	1 年以内	26.91%	4,144,652.64
第二名	货款	18,446,698.50	1 年以内	5.99%	922,334.93
第三名	货款	13,476,107.00	1 年以内	4.37%	673,805.35
第四名	货款	12,430,275.70	1 年以内	4.03%	621,513.79
第五名	货款	10,076,053.00	1 年以内	3.27%	503,802.64
合计	/	**137,322,186.96**	/	**44.57%**	**6,866,109.35**

⑤ 截至 2018 年 12 月 31 日，应收账款中持公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东单位的欠款情况

无

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	44,393,477.80	11,344,987.22
应收利息	-	-
应收股利	1,500,000.00	2,000,000.00
合 计	**45,893,477.80**	**13,344,987.22**

（1）其他应收款情况

① 按类别列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	49,220,245.53	100.00%	4,826,767.73	9.81%	44,393,477.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
合 计	**49,220,245.53**	**100.00%**	**4,826,767.73**	**9.81%**	**44,393,477.80**

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,644,828.87	100.00%	2,299,841.65	16.86%	11,344,987.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	**13,644,828.87**	**100.00%**	**2,299,841.65**	**16.86%**	**11,344,987.22**

1）截至 2018 年 12 月 31 日，单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无

2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	42,138,230.87	2,106,911.55	5.00
1 至 2 年	4,798,040.63	479,804.06	10.00
2 至 3 年	87,843.82	43,921.91	50.00
3 年以上	2,196,130.21	2,196,130.21	100.00
合 计	**49,220,245.53**	**4,826,767.73**	/

3）截至 2018 年 12 月 31 日，单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

无

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 2,526,926.08 元。

③ 本报告期实际核销的其他应收款

无

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	7,365,992.00	5,007,645.39
备用金	2,660,312.18	2,586,830.51
预付其他往来款	3,486,581.72	2,441,849.96
借款	33,000,000.00	2,000,000.00
其他	2,707,359.63	1,608,503.01
合 计	**49,220,245.53**	**13,644,828.87**

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备期末余额
第一名	借款	10,000,000.00	1 年以内	20.32%	500,000.00
第二名	借款	10,000,000.00	1 年以内	20.32%	500,000.00
第三名	借款	7,500,000.00	1 年以内、1-2 年	15.24%	413,417.33
第四名	借款	5,500,000.00	1 年以内、1-2 年	11.17%	312,522.70
第五名	押金、保证金	3,030,000.00	1-2 年	6.15%	303,000.00
合 计	/	**36,030,000.00**	/	**73.20%**	**2,028,940.03**

⑥ 涉及政府补助的其他应收款

无

⑦ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

（2）应收股利情况

① 应收股利明细情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
郑州伊美诺生物技术有限公司	1,500,000.00	2,000,000.00
合 计	**1,500,000.00**	**2,000,000.00**

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

(三) 长期股权投资

（1）明细情况

项 目	期末余额	期初余额

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	307,983,959.26	-	307,983,959.26	270,683,959.26	-	270,683,959.26
对联营企业投资	17,616,728.94	-	17,616,728.94	16,578,863.44	-	16,578,863.44
合 计	**325,600,688.20**	-	**325,600,688.20**	**287,262,822.70**	-	**287,262,822.70**

（2）对子公司投资情况

被投资单位	期初余额余额	本期增加	本期减少	期末余额余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安图实验仪器(郑州)有限公司	8,161,335.15	-	-	8,161,335.15	-	-
郑州安图科技发展有限公司	11,461,641.06	38,600,000.00	-	50,061,641.06	-	-
郑州伊美诺生物技术有限公司	4,990,983.05	-	-	4,990,983.05	-	-
上海标源生物科技有限公司	10,000,000.00	-	1,300,000.00	8,700,000.00	-	-
河北安图久和医疗科技有限公司	3,570,000.00	-	-	3,570,000.00	-	-
北京百奥泰康生物技术有限公司	232,500,000.00	-	-	232,500,000.00	-	-
杭州安图久和医疗科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	**270,683,959.26**	**38,600,000.00**	**1,300,000.00**	**307,983,959.26**	-	-

（3）对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计	-	-	-	-	-	-
二、联营企业						
郑州迪安图医学检验所有限公司	16,578,863.44	-	-	1,037,865.50	-	-
小计	16,578,863.44	-	-	1,037,865.50	-	-
合 计	**16,578,863.44**	-	-	**1,037,865.50**	-	-

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计	-	-	-	-	-

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
郑州迪安图医学检验所有限公司	-	-	-	17,616,728.94	-
小计	-	-	-	17,616,728.94	-
合计	-	-	-	**17,616,728.94**	-

(四) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,659,427,801.94	1,281,090,434.68
其他业务收入	71,427,811.80	62,473,708.63
合 计	**1,730,855,613.74**	**1,343,564,143.31**
主营业务成本	593,854,704.81	448,302,545.12
其他业务成本	72,573,022.62	47,792,704.78
合 计	**666,427,727.43**	**496,095,249.90**

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	20,500,000.00	14,500,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	1,037,865.50	-1,534,908.76
理财收益	12,554,561.02	19,977,571.63
合 计	**34,092,426.52**	**32,942,662.87**

(六) 净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	575,960,720.77	461,293,028.76
加：资产减值准备	7,833,302.92	3,874,950.05
固定资产折旧	168,117,247.29	120,302,329.00
无形资产摊销	18,418,795.82	18,166,886.30
长期待摊费用摊销	2,561,864.23	1,317,810.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-11,169.13	-154,851.90
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	515,891.26	163,466.85
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	-931,477.70	-

项　目	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”填列）	4,462,964.99	2,416,858.52
投资损失（收益以“-”填列）	-34,092,426.52	-32,942,662.87
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-1,174,995.44	-581,242.51
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	10,013,709.59	9,223,296.42
存货的减少（增加以“-”填列）	-14,668,458.63	-80,426,384.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-187,883,749.65	-108,296,377.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	146,365,994.67	139,181,609.23
其他	-8,463,647.74	-6,076,377.16
经营活动产生的现金流量净额	**687,024,566.73**	**527,462,339.06**
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	57,608,280.25	10,770,503.79
减：现金的期初余额	26,935,266.26	42,148,724.04
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	**30,673,013.99**	**-31,378,220.25**

十七、补充资料

(一) 报告期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	-483,645.98	153,436.48
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	18,036,947.74	17,033,333.26
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	509,589.28	39,308.75
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	12,773,130.85	20,059,719.84
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-

项　目	本期发生额	上期发生额
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	931,477.70	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,102,961.48	-728,328.51
小　计	**30,664,538.11**	**36,557,469.82**
所得税影响额	3,234,396.37	4,375,655.05
少数股东权益影响额（税后）	131,999.34	24,350.75
合　计	**27,298,142.40**	**32,157,464.02**

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	32.20	1.34	1.34
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	30.64	1.27	1.27

郑州安图生物工程股份有限公司

二〇一九年三月二十六日

编号：1 05437537

营业执照

(6-1)

（副 本）

统一社会信用代码 91110102089698790Q

名　　称　中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市西城区西直门外大街110号11层

执行事务合伙人　胡柏和

成 立 日 期　2013年12月13日

合 伙 期 限　2013年12月13日 至 2043年12月12日

经 营 范 围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登 记 机 关

2019 年 01 月 24 日

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

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

编号：1 05437537

营业执照

(6-1)

(副 本)

统一社会信用代码 91110102089698790Q

名　　称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市西城区西直门外大街110号11层
执行事务合伙人	胡柏和
成立日期	2013年12月13日
合伙期限	2013年12月13日 至 2043年12月12日
经营范围	审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登记机关

2019 年 01 月 24 日

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

企业信用信息公示系统网址：gsxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日

证书序号：0000068

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年三月五日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000412

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡柏和

证书号：05 发证时间：二〇一七年十二月二十六日

证书有效期至：二〇二九年 十二月二十六日

证书编号：110001620107
No. of Certificate

批准注册协会：河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2008 年 12 月 03 日
Date of Issuance /y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2014 03 23日

年 月 日
/y /m /d

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2017年3月30日

年 月 日
/y /m /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2018年3月30日

年 月 日
/y /m /d

9

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

姓名 王猛
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1982-06-08
Date of Birth

工作单位 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所
Working unit

身份证号码 413026198206068431
Identity card No.



中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 1101020108514

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2015 03 30日

年 月 日
/y /m /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2016年3月30日

年 月 日
/y /m /d

7



姓　名 Full name 丁娜

性　别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1987-05-08

工作单位 Working unit 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所

身份证号码 Identity card No. 412822198705061548

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020106514

证书编号：No. of Certificate 110001620252

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2016 年/y 11 月/m 07 日/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

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

2017年3月30日

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2018年3月30日

年/y 月/m 日/d