

上海润林医疗科技有限公司  
审计报告  
天职业字[2018]21605号

---

目 录

审计报告	1
2016年1月1日-2018年8月31日财务报表	5
2016年1月1日-2018年8月31日财务报表附注	19

上海润林医疗科技有限公司：

## 一、 审计意见

我们审计了后附的上海润林医疗科技有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）财务报表，包括2018年8月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年1-8月、2017年度、2016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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2018年8月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年1-8月、2017年度、2016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，我们独立于公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>营业收入</b>	
贵公司的营业收入主要为试剂和耗材销售收入、仪器的销售收入，收入确认的标准及收入确认时间的具体判断标准：（1）试剂及仪器和无需安装调试的仪器销售以客户签收确认收入；（2）需要安装调试的仪器销售以完成	与试剂和耗材销售收入、仪器的销售收入确认相关的审计程序中包括但不限于以下程序： （1）了解与试剂和耗材销售收入、仪器的销售收入确认相关的关键内部控制；

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>安装、客户签署装机单确认收入。贵公司 2017 年及 2018 年 1-8 月营业收入分别为人民币 14,327.33 万元及 9,405.80 万元。2017 年、2018 年 1-8 月试剂和耗材销售收入分别为 13,119.14 万元、8,773.04 万元，仪器销售收入分别为 1,195.74 万元、583.11 万元，两项收入合计分别占贵公司营业收入的 99.91%、99.47%。</p> <p>由于贵公司的试剂和耗材销售、仪器销售收入对贵公司财务报表具有重要性，且公司客户众多、交易频繁，存在未能及时取得签收单、验收报告等确认收入的关键单据的可能性，由此可能造成收入确认金额不准确或计入不恰当的会计期间的风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（二十五）所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释”（二十一）。</p>	<p>（2）检查主要合同或订单，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价贵公司的收入确认是否符合会计准则规定，并复核相关会计政策是否得到一贯执行；</p> <p>（3）执行实质性分析程序：包括 2017 年及 2018 年 1-8 月各月收入成本、毛利率波动分析，主要产品收入、成本、毛利率与上期比较，与同行业毛利率的比较，了解、分析相关销售收入变动的的原因，分析销售收入变动的合理性等分析性程序；</p> <p>（4）对试剂及仪器和无需安装调试的仪器销售，检查发货签收记录等与收入相关的凭证；对需要安装调试的仪器销售，通过随机抽样的方式检查合同或订单、仪器装机报告等与收入确认相关的凭证，并检查相关销售回款情况，以验证营业收入的真实性；</p> <p>（5）通过检查资产负债表日前后相关发货签收记录、仪器相关装机报告等，确定收入的会计记录归属期是否正确，是否存在营业收入跨期现象。</p>

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估公司的持续经营能力披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

## 五、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。错报可能由舞弊或错误所导致，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，保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构



成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

[以下无正文]

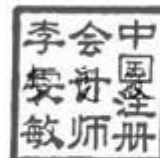


中国注册会计师：  
(项目合伙人)



郭海龙

中国注册会计师：



李雯敏



## 合并资产负债表（续）

编制单位：上海润林医疗科技有限公司

金额单位：元

项 目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款	3,000,000.00	3,000,000.00	4,000,000.00	六（十一）
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
△拆入资金				
应付票据及应付账款	633,596.47	2,540,755.57	6,117,266.02	六（十二）
预收款项	14,011,943.50	6,740,820.00	84,610.00	六（十三）
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	1,703,523.00	1,618,316.67	780,281.42	六（十四）
应交税费	5,280,478.97	8,995,550.26	5,273,851.04	六（十五）
其他应付款	11,308,530.43	10,089,402.58	3,318,692.94	六（十六）
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>	<b>35,938,072.37</b>	<b>32,984,845.08</b>	<b>19,574,701.42</b>	
非流动负债				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>				
<b>负 债 合 计</b>	<b>35,938,072.37</b>	<b>32,984,845.08</b>	<b>19,574,701.42</b>	
所有者权益				
实收资本	26,666,667.00	26,666,667.00	24,000,000.00	六（十七）
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	46,663,333.00	46,663,333.00	27,997,000.00	六（十八）
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	4,109,587.43	4,109,587.43	1,613,997.41	六（十九）
△一般风险准备				
未分配利润	36,436,460.60	18,651,605.54	15,348,201.78	六（二十）
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>113,876,048.03</b>	<b>96,091,192.97</b>	<b>68,959,199.19</b>	
少数股东权益				
<b>所有者权益合计</b>	<b>113,876,048.03</b>	<b>96,091,192.97</b>	<b>68,959,199.19</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>149,814,120.40</b>	<b>129,076,038.05</b>	<b>88,533,900.61</b>	

法定代表人：史明

主管会计工作负责人：王春莲

会计机构负责人：肖基因

史明

王春莲

肖基因

## 合并利润表

编制单位：上海润林医疗科技有限公司

金额单位：元

项 目	2018年1-8月	2017年度	2016年度	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	94,058,021.31	143,273,268.51	87,544,939.75	
其中：营业收入	94,058,021.31	143,273,268.51	87,544,939.75	六（二十一）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
<b>二、营业总成本</b>	70,398,740.39	109,685,343.32	65,033,240.41	
其中：营业成本	47,061,344.05	75,594,374.60	52,913,682.11	六（二十一）
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加	484,433.90	810,365.96	421,336.46	六（二十二）
销售费用	13,633,749.75	22,297,132.07	5,650,425.24	六（二十三）
管理费用	7,345,391.00	8,311,266.70	3,824,801.07	六（二十四）
研发费用				
财务费用	536,163.64	380,202.72	202,995.21	六（二十五）
其中：利息费用	571,105.55	370,215.68	64,458.86	六（二十五）
利息收入	60,872.92	22,840.71	24,284.43	六（二十五）
资产减值损失	1,337,658.05	1,692,001.27	2,020,000.32	六（二十六）
加：其他收益	50,000.00			六（二十七）
投资收益（损失以“-”号填列）	149,215.55	102,009.27	18,160.01	六（二十八）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	137,500.46		-401,996.20	六（二十九）
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	23,995,996.93	34,289,934.46	22,127,863.15	
加：营业外收入	5,172.41	180,000.00	495,198.39	六（三十）
减：营业外支出	21,000.00		40,000.00	六（三十一）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	23,980,169.34	34,469,934.46	22,583,061.54	
减：所得税费用	6,195,314.28	8,582,140.68	5,620,862.35	六（三十二）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	17,784,855.06	25,887,793.78	16,962,199.19	
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	17,784,855.06	25,887,793.78	16,962,199.19	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	17,784,855.06	25,887,793.78	16,962,199.19	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后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净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
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				
<b>七、综合收益总额</b>	17,784,855.06	25,887,793.78	16,962,199.19	
归属于母公司所有者的综合收益总额	17,784,855.06	25,887,793.78	16,962,199.19	
归属于少数股东的综合收益总额				
<b>八、每股收益</b>				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：史明

史明

主管会计工作负责人：王春莲

王春莲

会计机构负责人：肖基国

肖基国



## 合并现金流量表

编制单位：上海润林医疗科技有限公司

金额单位：元

项 目	2018年1-8月	2017年度	2016年度	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	103,401,594.13	161,182,216.63	60,606,822.12	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	6,046,860.20	317,159.71	185,009.12	六(三十三)
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>109,448,454.33</b>	<b>161,499,376.34</b>	<b>60,791,831.24</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	68,113,506.91	91,516,031.67	70,037,951.56	
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	6,408,518.18	6,323,317.70	2,915,323.35	
支付的各项税费	18,634,650.69	16,838,768.47	7,309,863.49	
支付其他与经营活动有关的现金	14,525,291.59	30,142,474.07	6,146,916.82	六(三十三)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>107,681,967.37</b>	<b>144,820,591.91</b>	<b>86,410,055.22</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,766,486.96</b>	<b>16,678,784.43</b>	<b>-25,618,223.98</b>	六(三十四)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金	18,000,000.00	28,500,000.00	5,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	149,215.55	102,009.27	18,160.01	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	763,727.76	339,000.00		
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				
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>18,912,943.31</b>	<b>28,941,009.27</b>	<b>5,018,160.01</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,709,691.41	6,292,423.19	1,423,675.17	
投资支付的现金	18,000,000.00	34,500,000.00	5,000,000.00	
△质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			10,202,646.92	六(三十四)
支付其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>19,709,691.41</b>	<b>40,792,423.19</b>	<b>16,626,322.09</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-796,748.10</b>	<b>-11,851,413.92</b>	<b>-11,608,162.08</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		21,333,000.00	51,997,000.00	
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		5,720,000.00	5,020,000.00	
△发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>27,053,000.00</b>	<b>57,017,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	16,070,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	180,964.98	13,198,853.33	87,800.41	
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		123,632.95		六(三十三)
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>180,964.98</b>	<b>19,322,486.28</b>	<b>16,157,800.41</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-180,964.98</b>	<b>7,730,513.72</b>	<b>40,859,199.59</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>788,773.88</b>	<b>12,557,884.23</b>	<b>3,632,813.53</b>	六(三十四)
加：期初现金及现金等价物的余额	16,190,697.76	3,632,813.53	六(三十四)	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>16,979,471.64</b>	<b>16,190,697.76</b>	<b>3,632,813.53</b>	六(三十四)

法定代表人：史明

主管会计工作负责人：王春莲

会计机构负责人：肖基因

史明

王春莲

肖基因



# 合并所有者权益变动表

金额单位：元

项 目	2018年1-8月										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	少数股东权益		
一、上年年末余额	26,666,667.00	46,663,333.00				4,109,587.43		18,651,605.54			96,091,192.97
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	26,666,667.00	46,663,333.00				4,109,587.43		18,651,605.54			96,091,192.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的资本											
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											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.专项储备计提形成所有者权益内部结转											
5.其他											
（五）专项储备提取和使用											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	26,666,667.00	46,663,333.00				4,109,587.43		36,436,460.60			113,876,048.03

法定代表人：史明  
主管会计工作负责人：王春莲  
会计机构负责人：肖基团

肖基团

王春莲

### 合并所有者权益变动表（续）

编制单位：上海润林医药科技有限公司 2017年度 金额单位：元

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本		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	24,000,000.00				27,997,000.00				1,613,997.41		15,348,201.78	68,959,199.19	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	24,000,000.00				27,997,000.00				1,613,997.41		15,348,201.78	68,959,199.19	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,666,667.00				18,666,333.00				2,495,590.02		3,303,403.76	27,131,993.78	
（一）综合收益总额											25,887,793.78	25,887,793.78	
（二）所有者投入和减少资本	2,666,667.00				18,666,333.00							21,333,000.00	
1.所有者投入的资本	2,666,667.00				18,666,333.00							21,333,000.00	
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													
1.提取盈余公积									2,495,590.02		-22,584,390.02	-20,088,800.00	
2.提取一般风险准备									2,495,590.02		-2,495,590.02		
3.对所有者分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.结转重分类调整或净资产变动													
5.其他													
（五）专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	26,666,667.00				46,663,333.00				4,109,587.43		18,651,605.54	96,091,192.97	

法定代表人：史明

主管会计工作负责人：王春莲

王春莲

会计机构负责人：肖基因

肖基因









## 资产负债表（续）

编制单位：上海润林医疗科技有限公司

金额单位：元

项 目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>				
短期借款	3,000,000.00	3,000,000.00		
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
△拆入资金				
应付票据及应付账款	633,596.47	8,415,755.57	7,292,591.02	
预收款项	14,011,943.50	6,740,820.00	84,610.00	
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	1,630,523.00	1,453,696.67	589,714.20	
应交税费	5,097,791.36	8,854,576.21	5,128,899.45	
其他应付款	22,997,182.53	10,869,698.38	2,549,384.76	
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>	<b>47,371,036.86</b>	<b>39,334,546.83</b>	<b>15,645,199.43</b>	
<b>非流动负债</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>				
<b>负 债 合 计</b>	<b>47,371,036.86</b>	<b>39,334,546.83</b>	<b>15,645,199.43</b>	
<b>所有者权益</b>				
实收资本	26,666,667.00	26,666,667.00	24,000,000.00	
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	46,663,333.00	46,663,333.00	27,997,000.00	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	4,109,587.43	4,109,587.43	1,613,997.41	
一般风险准备				
未分配利润	34,834,051.31	16,897,486.81	14,525,976.66	
<b>所有者权益合计</b>	<b>112,273,638.74</b>	<b>94,337,074.24</b>	<b>68,136,974.07</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>159,644,675.60</b>	<b>133,671,621.07</b>	<b>83,782,173.50</b>	

法定代表人：史明

史明

主管会计工作负责人：王春莲

王春莲

会计机构负责人：肖基因

肖基因



## 利润表

编制单位：上海润林医疗科技有限公司

金额单位：元

项 目	2018年1-8月	2017年度	2016年度	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	93,897,139.41	139,622,721.48	80,764,326.56	
其中：营业收入	93,897,139.41	139,622,721.48	80,764,326.56	十五（四）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
<b>二、营业总成本</b>	70,048,164.86	106,401,460.69	59,195,524.64	
其中：营业成本	47,887,024.14	74,418,484.64	48,594,629.87	十五（四）
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加	424,281.05	736,461.51	334,026.36	
销售费用	12,822,618.35	20,868,220.59	4,258,242.09	
管理费用	7,012,214.33	7,927,984.97	3,089,855.74	
研发费用				
财务费用	519,350.57	152,566.13	-16,224.82	
其中：利息费用	562,099.26	145,835.90		
利息收入	60,435.70	19,502.85	20,881.29	
资产减值损失	1,382,676.42	2,297,742.85	2,934,995.40	
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	149,215.55	102,009.27	18,160.01	十五（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	86,453.30			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	24,084,643.40	33,323,270.06	21,586,961.93	
加：营业外收入	5,172.41			
减：营业外支出	21,000.00		40,000.00	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	24,068,815.81	33,323,270.06	21,546,961.93	
减：所得税费用	6,132,251.31	8,367,369.89	5,406,987.86	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	17,936,564.50	24,955,900.17	16,139,974.07	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	17,936,564.50	24,955,900.17	16,139,974.07	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>				
（一）以后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净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
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				
<b>七、综合收益总额</b>	17,936,564.50	24,955,900.17	16,139,974.07	
<b>八、每股收益</b>				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：史明

史明

主管会计工作负责人：王春莲

王春莲

会计机构负责人：肖基因

肖基因



## 现金流量表

编制单位：上海润林医疗科技有限公司

金额单位：元

项 目	2018年1-8月	2017年度	2016年度	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	100,246,070.50	148,783,978.81	36,855,676.31	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	6,035,744.28	96,562.85	20,681.29	
经营活动现金流入小计	106,281,814.78	148,880,481.66	36,876,557.60	
购买商品、接受劳务支付的现金	65,627,687.04	86,411,059.62	63,183,987.50	
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	5,588,716.53	4,757,220.22	1,617,659.92	
支付的各项税费	18,110,439.44	16,162,364.28	6,257,777.71	
支付其他与经营活动有关的现金	14,012,299.13	29,897,704.27	4,970,634.39	
经营活动现金流出小计	103,339,142.14	137,228,848.39	76,030,059.52	
经营活动产生的现金流量净额	2,942,672.64	11,651,633.27	-39,153,501.92	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金	18,000,000.00	28,500,000.00	5,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	149,215.55	102,009.27	18,160.01	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	400,340.70			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	18,549,556.25	28,602,009.27	5,018,160.01	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,637,191.41	5,986,539.19	1,423,675.17	
投资支付的现金	18,600,000.00	34,500,000.00	15,296,566.67	
△质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	20,237,191.41	40,486,539.19	16,720,241.84	
投资活动产生的现金流量净额	-1,687,635.16	-11,884,529.92	-11,702,081.83	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		21,333,000.00	51,997,000.00	
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		5,720,000.00	1,304,976.00	
△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		27,053,000.00	53,301,976.00	
偿还债务支付的现金	25,920.00	512,736.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	171,958.69	13,057,720.00		
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		32,853.05		
筹资活动现金流出小计	197,878.69	13,603,309.05		
筹资活动产生的现金流量净额	-197,878.69	13,449,690.95	53,301,976.00	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	1,057,158.79	13,216,794.30	2,446,392.25	
加：期初现金及现金等价物的余额	15,663,186.55	2,446,392.25		
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	16,720,345.34	15,663,186.55	2,446,392.25	

法定代表人：史明

*史明*

主管会计工作负责人：王春莲

*王春莲*

会计机构负责人：肖基团

*肖基团*



# 所有者权益变动表

金额单位：元

项目	2018年1-8月											
	实收资本	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	26,666,667.00				46,663,333.00			4,109,587.43			16,897,486.81	94,337,074.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	26,666,667.00				46,663,333.00			4,109,587.43			16,897,486.81	94,337,074.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的资本												
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												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	26,666,667.00				46,663,333.00			4,109,587.43			34,834,051.31	112,273,638.74

法定代表人：史明

主管会计工作负责人：王春磊

孙毅

会计机构负责人：肖基园

肖基园

# 所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

项目	2017年度							所有者权益合计				
	实收资本	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	24,000,000.00			27,997,000.00				1,613,997.41			14,525,976.66	68,136,974.07
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	24,000,000.00			27,997,000.00				1,613,997.41			14,525,976.66	68,136,974.07
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,666,667.00			18,666,333.00				2,495,590.02			2,371,510.15	20,200,100.17
(一) 综合收益总额											24,955,900.17	24,955,900.17
(二) 所有者投入和减少资本	2,666,667.00			18,666,333.00								21,333,000.00
1. 所有者投入的资本	2,666,667.00			18,666,333.00								21,333,000.00
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												
1. 提取盈余公积								2,495,590.02			-22,584,390.02	-20,088,800.00
2. 提取一般风险准备								2,495,590.02			-2,495,590.02	
3. 对所有者分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动												
5. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	26,666,667.00			46,663,333.00				4,109,587.43			16,897,486.81	94,337,074.24

法定代表人: 史明

主管会计工作负责人: 王春莲

会计机构负责人: 肖基园

史明

王春莲

肖基园



### 所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

项目	2016年度						所有者权益合计					
	实收资本	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												
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额												
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	24,000,000.00				27,997,000.00				1,613,997.41		14,525,976.66	68,136,974.07
(一) 综合收益总额											16,139,974.07	16,139,974.07
(二) 所有者投入和减少资本	24,000,000.00				27,997,000.00							51,997,000.00
1. 所有者投入的资本	24,000,000.00				27,997,000.00							51,997,000.00
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									1,613,997.41		-1,613,997.41	
1. 提取盈余公积									1,613,997.41		-1,613,997.41	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 专项储备计提设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	24,000,000.00				27,997,000.00				1,613,997.41		14,525,976.66	68,136,974.07

法定代表人: 史明

主管会计工作负责人: 王春莲

会计机构负责人: 薛基因

*王春莲*

*薛基因*

# 上海润林医疗科技有限公司

## 2016年1月1日—2018年8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、公司的基本情况

##### (一) 公司概况

上海润林医疗科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2015年12月22日经上海市奉贤区市场监督管理局批准成立。

本公司统一社会信用代码: 91310120MA1HKA1M7H; 本公司注册资本: 人民币 2666.6667 万元整; 本公司注册地址: 上海市奉贤区星火开发区阳明路 1 号 2 幢厂房东侧 401、402 室; 法定代表人: 史明; 营业期限: 2015 年 12 月 22 日至 2045 年 12 月 21 日。

本公司主要经营活动为: 从事医疗科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让, 机械设备安装、维修, 一类医疗器械、二类医疗器械、计算机、软件及辅助设备的批发、零售, 自有设备租赁, 海上国际货物运输代理, 三类医疗器械经营(具体项目详见许可证), 环保建设工程专业施工, 机电设备安装。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

本公司所处行业: 体外诊断产品流通与服务行业。

本公司股东: 上海润达盛瑚投资管理中心(有限合伙)、江苏康克生物技术有限公司、成都坤洋实业发展有限公司、深圳市树辉投资咨询有限公司、上海润祺投资管理中心(有限合伙)。

##### (二) 历史沿革

###### 1. 公司成立

本公司系于 2015 年 12 月 22 日经上海市奉贤区市场监督管理局批准成立。公司成立时注册资本为人民币 2000 万元, 由成都坤洋实业发展有限公司、苏州旷远生物分子技术有限公司共同出资。

###### 2. 第一次股权变更

2016 年 3 月, 经公司股东会决议批准, 股东苏州旷远生物分子技术有限公司将其所持公司的 33% 股权按照原始认缴出资额人民币 660 万元作价转让给深圳市树辉投资咨询有限公司。变更后公司注册资本仍为人民币 2000 万元, 其中: 成都坤洋实业发展有限公司出资人民币 660 万元, 出资比例为 33%; 苏州旷远生物分子技术有限公司出资人民币 680 万元, 出资比例为 34%;

深圳市树辉投资咨询有限公司出资人民币 660 万元，出资比例为 33%。该出资业经上海申亚会计师事务所有限公司于 2016 年 3 月 31 日出具的文号为“申亚会验字（2016）第 0052 号”验资报告验证。公司于 2016 年 3 月 24 日办妥工商变更手续。

### 3. 第一次增资

2016 年 6 月，经公司股东会决议批准，公司增加注册资本人民币 666.6667 万元，由新股东上海润达盛瑚投资管理中心（有限合伙）以人民币 5333 万元增资，其中：666.6667 万元计入实收资本，4666.3333 万元计入资本公积。变更后公司注册资本为人民币 2666.6667 万元，其中：成都坤洋实业发展有限公司出资人民币 660 万元，出资比例为 24.75%；苏州旷远生物分子技术有限公司出资人民币 680 万元，出资比例为 25.50%；深圳市树辉投资咨询有限公司出资人民币 660 万元，出资比例为 24.75%；上海润达盛瑚投资管理中心（有限合伙）出资人民币 666.6667 万元，出资比例为 25.00%。上海润达盛瑚投资管理中心（有限合伙）本次增资分别于 2016 年 7 月 5 日缴纳 3,199.70 万元，400 万元计入实收资本 2,799.70 万元计入资本公积；2017 年 6 月 28 日缴纳 2,133.30 万元，266.67 万元计入实收资本 1,866.63 万元计入资本公积，该出资分别业经上海申亚会计师事务所有限公司于 2016 年 7 月 11 日和 2017 年 7 月 3 日出具的文号为“申亚会验字（2016）第 0097 号”、“申亚会验字（2017）第 0047 号”验资报告验证。公司于 2016 年 8 月 18 日办妥工商变更手续。

### 4. 第二次股权变更

2017 年 8 月，经公司股东会决议批准，股东苏州旷远生物分子技术有限公司将其所持公司的 25.50% 股权作价人民币 3000 万元转让给江苏康克生物技术有限公司，变更后注册资本仍为人民币 2666.6667 万元，其中：成都坤洋实业发展有限公司出资人民币 660 万元，出资比例为 24.75%；深圳市树辉投资咨询有限公司出资人民币 660 万元，出资比例为 24.75%；上海润达盛瑚投资管理中心（有限合伙）出资人民币 666.6667 万元，出资比例为 25.00%；江苏康克生物技术有限公司出资人民币 680 万元，出资比例为 25.50%。公司于 2017 年 8 月 16 日办妥工商变更手续。

### 5. 第三次股权变更

2017 年 8 月，经公司股东会决议批准，股东成都坤洋实业发展有限公司、江苏康克生物技术有限公司、深圳市树辉投资咨询有限公司分别将各自所持公司的 3.30%、3.40%、3.30% 股权作价人民币 2133 万元转让给上海润祺投资管理中心（有限合伙），变更后注册资本仍为人民币 2666.6667 万元，股东为江苏康克生物技术有限公司、成都坤洋实业发展有限公司、深圳市树辉投资咨询有限公司、上海润达盛瑚投资管理中心（有限合伙）和上海润祺投资管理中心（有限合伙）。公司于 2017 年 8 月 28 日办妥工商变更手续。2018 年 3 月 26 日变更注册地址及公司章程。

截至 2018 年 8 月 31 日，本公司股权结构情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	成都坤洋实业发展有限公司	572.00	572.00	21.45%
2	深圳市树辉投资咨询有限公司	572.00	572.00	21.45%
3	上海润达盛瑚投资管理中心（有限合伙）	666.67	666.67	25.00%
4	江苏康克生物技术有限公司	589.33	589.33	22.10%
5	上海润祺投资管理中心（有限合伙）	266.67	266.67	10.00%
	合计	<u>2,666.67</u>	<u>2,666.67</u>	<u>100%</u>

截至 2018 年 8 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
上海健仪生物科技有限公司（以下简称“上海健仪”）	是	是	是
润理供应链管理（上海）有限公司（以下简称“润理供应链”）	是	是	否

注：润理供应链管理（上海）有限公司注册资本 5,000 万元，由上海润林医疗科技有限公司 100% 持股，截至 2018 年 8 月 31 日已出资 60 万元。

注：润理供应链本年投资设立全资子公司润理人工智能科技（上海）有限公司，该公司注册资本 1000 万元人民币，成立日期 2018 年 7 月 20 日，营业期限为 2018 年 7 月 20 日至 2048 年 7 月 19 日，注册地址为上海市虹口区中山北一路 1111 号 4 号楼 404 室，统一社会信用代码为 91310109MA1G5JMP73，截至 2018 年 8 月 31 日，润理供应链已出资 1.00 万元。

### （三）财务报告的批准报出

本财务报告于 2018 年 12 月 12 日经公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

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

### （二）持续经营

公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应

用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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）（以下简称“第 15 号文（2014 年修订）”）的列报和披露要求。

## （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司以 12 个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

本财务报告实际会计期间为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 8 月 31 日。

## （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

## （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期无计量属性发生变化的报表项目。

## （五）企业合并

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。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。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。



## （六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

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

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

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。



## （七）合营安排

### 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营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. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## （八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司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。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除

“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## （十）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发

放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司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，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### 4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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发生

减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

#### (十一) 应收款项

##### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

<p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p>	<p>期末余额在 100 万元以上且排名前十名的应收账款；期末余额在 50 万元以上且排名前十名的其他应收款。</p>
<p>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</p>	<p>单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入关联方组合（合并范围内）或账龄组合计提坏账准备。</p>

##### 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

确定组合的依据

关联方组合（合并范围内） 按关联方（合并范围内）划分组合。

账龄组合 除关联方组合（合并范围内）及单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法

关联方组合（合并范围内） 单独进行减值测试

账龄组合 按账龄分析法

###### (2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项

###### ①应收账款

账龄	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00
2-3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

###### ②其他应收款

账龄	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00
2-3 年（含 3 年）	50.00

账龄	计提比例(%)
3年以上	100.00

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收款项

组合名称	方法说明
关联方组合(合并范围内)	单独进行减值测试, 如有客观证据表明发生了减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。如经测试未发现减值, 不计提坏账准备。

### 3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由 账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法 根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

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

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的商品。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

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。

## (十三) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）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；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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本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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本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。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## (十四) 终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

## （十五）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投



资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方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。

### 4. 长期股权投资的处置

#### （1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### （2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十六）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十七）固定资产

### 1. 固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计

年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(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。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采用年限平均法计提折旧。

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值率确定折旧率。

固定资产分类、折旧年限和折旧率如下表：

固定资产类别	使用寿命(年)	预计净残值(%)	年折旧率(%)
提供仪器设备	5	5	19.00
电子及其他设备	4-5	5	23.75~19.00
运输设备	3-5	5	31.67~19.00

## 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

## (十八) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十九) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

## 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

## 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （二十）无形资产

1. 无形资产包括电脑软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

无形资产类别	摊销年限（年）
电脑软件	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

## （二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期

限在一年以上的各项费用。

## （二十二）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### 1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

### 2. 离职后福利

#### （1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

### 3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

①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；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### 4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### (二十三) 预计负债

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

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (二十四) 股份支付

##### 1. 股份支付的种类



包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

## 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权

益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十五）收入

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

#### （2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已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。

本公司主要为客户提供供应链物流综合服务，在提供的劳务已经全部完成、收入和相关的成本能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入公司时，确认劳务收入的实现。

#### （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 2. 收入确认的具体方法

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准为公司发出货物、客户签收确认且相关的经济利益很可能流入本企业。

公司销售商品收入主要包括试剂及耗材销售收入、仪器销售收入，其销售模式分为三种：

（1）单纯销售体外诊断试剂及耗材，即公司向客户销售自产或经销的体外诊断试剂及耗材，其收入来源于体外诊断试剂及耗材的销售收入，利润来源于自产体外诊断试剂及耗材的毛

利和经销体外诊断试剂及耗材的进销差价；

(2) 单纯销售体外诊断仪器，即公司向客户销售体外诊断仪器，对于后续的试剂供应不做特别约定。其收入来源于体外诊断仪器的销售收入，利润来源于自产体外诊断仪器的毛利和经销体外诊断仪器的进销差价；

(3) 联动销售，即公司向客户提供或者出租体外诊断仪器，根据合同约定，客户每年向公司采购配套诊断试剂，其收入来源于体外诊断试剂及耗材的销售收入和出租收入，利润来源于自产体外诊断试剂的毛利和经销体外诊断试剂的进销差价。

#### (二十六) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司政府补助均采用总额法。

#### (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。

在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （二十八）经营租赁、融资租赁

##### 1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

#### （二十九）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、17%、16%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	1%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

#### (1) 执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将合并利润表及母公司利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
将自 2016 年 5 月 1 日起本公司经营活动发生的房产税、土地使用税、印花税等从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	增加合并报表税金及附加 2016 年度金额 42,137.70 元，减少合并报表管理费用 2016 年度金额 42,137.70 元；增加母公司报表税金及附加 2016 年度金额 29,225.50 元，减少母公司报表管理费用 2016 年度金额 29,225.50 元。

(2) 本公司自 2017 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 16 号—政府补助》(财会[2017]15 号) 相关规定，采用未来适用法处理。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将与日常活动相关的政府补助计入“其他收益”科目核算。	增加合并报表其他收益 2016 年度金额 0.00 元，减少合并报表营业外收入 2016 年度金额 0.00 元；增加母公司报表其他收益 2016 年度金额 0.00 元，减少母公司报表营业外收入 2016 年度金额 0.00 元。

(3) 本公司自 2017 年 5 月 28 日采用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》(财会〔2017〕13 号) 相关规定，采用未来适用法处理。会计政策变更导致影响如下：



会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
区分终止经营损益、持续经营损益列报	增加 2016 年度合并报表持续经营净利润 16,962,199.19 元，母公司报表持续经营净利润 16,139,974.07 元；增加 2017 年度合并报表持续经营净利润 25,887,793.78 元，母公司报表持续经营净利润 24,955,900.17 元。

(4) 本公司自 2017 年 1 月 1 日采用《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号) 相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
在合并及母公司利润表中新增“资产处置收益”行项目，并追溯调整。	减少合并利润表 2016 年度营业外支出 401,996.20 元，减少合并利润表 2016 年度资产处置收益 401,996.20 元；减少母公司利润表 2016 年度营业外支出 0.00 元，减少母公司利润表 2016 年度资产处置收益 0.00 元。。
非流动资产毁损报废按利得、损失总额分别列示，并追溯调整。	无。
新增“持有待售资产”行项目，反映资产负债表日划分为持有待售类别的非流动资产及划分为持有待售类别的处置组中的流动资产和非流动资产的期末账面价值。该项目应根据在资产类科目新设置的“持有待售资产”科目的期末余额，减去“持有待售资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列。	无。
新增“持有待售负债”行项目，反映资产负债表日处置组中与划分为持有待售类别的资产直接相关的负债的期末账面价值。该项目应根据在负债类科目新设置的“持有待售负债”科目的期末余额填列。	无。

## 2. 会计估计的变更

无。

## 3. 前期会计差错更正

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

#### (1) 分类列示

项目	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
现金			7,472.17
银行存款	16,979,471.64	16,190,697.76	3,625,341.36

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
其他货币资金		5,107,000.00	
合计	<u>16,979,471.64</u>	<u>21,297,697.76</u>	<u>3,632,813.53</u>

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
履约保证金		5,107,000.00	

截至2016年12月31日不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

截至2017年12月31日，其他货币资金中人民币5,107,000.00元系为本公司向南京银行申请开具的履约保函所存入的保证金存款。

截至2018年8月31日不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

## (二) 应收票据及应收账款

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应收票据	1,579,720.00	1,770,040.00	
应收账款	87,923,888.42	74,804,623.64	65,023,295.30
合计	<u>89,503,608.42</u>	<u>76,574,663.64</u>	<u>65,023,295.30</u>

### (1) 应收票据

#### ①分类列示

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
银行承兑汇票	1,579,720.00	1,770,040.00	
合计	<u>1,579,720.00</u>	<u>1,770,040.00</u>	

②期末无已质押的应收票据。

③期末已背书或贴现但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	备注
银行承兑汇票	331,520.00		已背书未到期
银行承兑汇票	600,320.00		已贴现未到期
合计	<u>931,840.00</u>		

(2) 应收账款

①分类列示

类别	2018年8月31日				
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	94,338,191.39	100.00	6,414,302.97	6.80	87,923,888.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>94,338,191.39</u>	<u>100</u>	<u>6,414,302.97</u>		<u>87,923,888.42</u>

续上表:

类别	2017年12月31日				
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	80,030,855.41	100.00	5,226,231.77	6.53	74,804,623.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>80,030,855.41</u>	<u>100</u>	<u>5,226,231.77</u>		<u>74,804,623.64</u>

续上表:

类别	2016年12月31日				
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	68,692,369.79	100.00	3,669,074.49	5.34	65,023,295.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>68,692,369.79</u>	<u>100</u>	<u>3,669,074.49</u>		<u>65,023,295.30</u>

②组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年8月31日	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	83,058,235.39	4,152,911.77	5.00

账龄	2018年8月31日	坏账准备	计提比例(%)
1-2年(含2年)	11,261,956.00	2,252,391.20	20.00
2-3年(含3年)	18,000.00	9,000.00	50.00
合计	<u>94,338,191.39</u>	<u>6,414,302.97</u>	

续上表:

账龄	2017年12月31日	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	71,924,155.41	3,596,207.77	5.00
1-2年(含2年)	8,091,920.00	1,618,384.00	20.00
2-3年(含3年)	6,280.00	3,140.00	50.00
3年以上	8,500.00	8,500.00	100.00
合计	<u>80,030,855.41</u>	<u>5,226,231.77</u>	

续上表:

账龄	2016年12月31日	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	67,208,449.79	3,360,422.49	5.00
1-2年(含2年)	1,444,360.00	288,872.00	20.00
2-3年(含3年)	39,560.00	19,780.00	50.00
合计	<u>68,692,369.79</u>	<u>3,669,074.49</u>	

③本期应收账款坏账准备转回或收回的情况

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
本期计提应收账款坏账准备	1,188,071.20	1,557,157.28	1,965,949.88

④本期实际核销的应收账款情况。

项目	本期发生额
实际核销的应收账款	78,280.00

⑤期末应收账款金额前五名情况

客户名称	与本公司关系	2018年8月31日	坏账准备	账龄	占应收账款总额的比例(%)
上海磊翰医疗器械销售中心	非关联方	6,554,870.00	327,743.50	1年以内(含1年)	6.95
湖南省妇幼保健院	非关联方	6,283,392.00	314,169.60	1年以内(含1年)	6.66
深圳市急救中心	非关联方	5,873,280.00	1,174,656.00	1-2年(含2年)	6.23
成都康乃格科技有限公司	合并范围外关联方	5,333,000.00	266,650.00	1年以内(含1年)	5.65
上海市闵行区中心医院	非关联方	4,326,000.00	216,300.00	1年以内(含1年)	4.59
合计		<u>28,370,542.00</u>	<u>2,299,519.10</u>		<u>30.08</u>

续上表：

客户名称	与本公司关系	2017年 12月31日	坏账准备	账龄	占应收账款 总额的比例(%)
湖南省妇幼保健院	非关联方	6,963,840.00	348,192.00	1年以内(含1年)	8.70
深圳市急救中心	非关联方	5,873,280.00	1,174,656.00	1-2年(含2年)	7.34
成都康乃格科技有限公司	合并范围外关联方	4,272,600.00	213,630.00	1年以内(含1年)	5.34
上海健慨医学科技发展有限公司	合并范围外关联方	4,016,400.00	200,820.00	1年以内(含1年)	5.02
上海磊翰医疗器械销售中心	非关联方	3,096,941.04	154,847.05	1年以内(含1年)	3.87
合计		<u>24,223,061.04</u>	<u>2,092,145.05</u>		<u>30.27</u>

续上表：

客户名称	与本公司关系	2016年 12月31日	坏账准备	账龄	占应收账款 总额的比例(%)
成都爱生科技有限公司	合并范围外关联方	17,385,100.00	869,255.00	1年以内(含1年)	25.31
深圳市安迪医疗器械技术开发有限公司	合并范围外关联方	10,933,772.69	546,688.63	1年以内(含1年)	15.92
深圳市急救中心	非关联方	5,873,280.00	293,664.00	1年以内(含1年)	8.55
上海健慨医学科技发展有限公司	合并范围外关联方	4,405,100.00	220,255.00	1年以内(含1年)	6.41
湖南省妇幼保健院	非关联方	4,164,480.00	208,224.00	1年以内(含1年)	6.06
合计		<u>42,761,732.69</u>	<u>2,138,086.63</u>		<u>62.25</u>

### (三) 预付款项

#### (1) 按账龄列示

账龄	2018年8月31日	比例(%)	2017年12月31日	比例(%)	2016年12月31日	比例(%)
1年以内(含1年)	18,910,652.83	100.00	6,904,208.73	98.66	2,430,197.80	100.00
1-2年(含2年)			93,569.16	1.34		
合计	<u>18,910,652.83</u>	<u>100</u>	<u>6,997,777.89</u>	<u>100</u>	<u>2,430,197.80</u>	<u>100</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要预付款项。

(3) 预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司 关系	2018年 8月31日	占预付款项期 末余额合计数的 比例(%)	账龄	未结算原因
四川安普塔瑞斯科技有限公司	非关联方	7,734,000.00	40.90	1年以内(含1年)	未到结算期
深圳市华南万达科技有限公司	非关联方	5,780,000.00	30.56	1年以内(含1年)	未到结算期



单位名称	与本公司关系	2018年 8月31日	占预付款项期 末余额合计数的 比例(%)	账龄	未结算原因
苏州凯爱健康科技有限公司	非关联方	901,744.14	4.77	1年以内(含1年)	未到结算期
南京大鸟科技有限公司	非关联方	760,000.00	4.02	1年以内(含1年)	未到结算期
济南丹吉尔有限公司	非关联方	628,034.19	3.32	1年以内(含1年)	未到结算期
合计		<u>15,803,778.33</u>	<u>83.57</u>		

续上表:

单位名称	与本公司关系	2017年 12月31日	占预付款项期 末余额合计数的 比例(%)	账龄	未结算原因
深圳市华南万达科技有限公司	非关联方	5,780,000.00	82.60	1年以内(含1年)	未到结算期
碧迪医疗器械(上海)有限公司	非关联方	570,957.02	8.16	1年以内(含1年)	未到结算期
武汉中纪科学仪器有限公司	非关联方	181,440.00	2.59	1年以内(含1年)	未到结算期
杭州德同生物技术有限公司	非关联方	150,085.00	2.14	1年以内(含1年)	未到结算期
四川环度机电设备工程有限公司	非关联方	72,600.00	1.04	1年以内(含1年)	未到结算期
合计		<u>6,755,082.02</u>	<u>96.53</u>		

续上表:

单位名称	与本公司关系	2016年 12月31日	占预付款项期 末余额合计数的 比例(%)	账龄	未结算原因
西门子医学诊断产品(上海)有限公司	非关联方	803,088.00	33.05	1年以内(含1年)	未到结算期
安徽新标志科技有限公司	非关联方	560,000.00	23.04	1年以内(含1年)	未到结算期
江苏舜天国际集团机械进出口有限公司	非关联方	300,000.00	12.34	1年以内(含1年)	未到结算期
碧迪医疗器械(上海)有限公司	非关联方	273,772.00	11.27	1年以内(含1年)	未到结算期
合肥远明科技有限公司	非关联方	186,550.00	7.68	1年以内(含1年)	未到结算期
合计		<u>2,123,410.00</u>	<u>87.38</u>		

#### (四) 其他应收款

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
其他应收款	1,724,409.07	1,504,245.12	1,275,771.26
合计	<u>1,724,409.07</u>	<u>1,504,245.12</u>	<u>1,275,771.26</u>

(1) 其他应收款

①分类列示

类别	2018年8月31日				
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项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	2,002,008.40	100.00	277,599.33	13.87	1,724,409.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>2,002,008.40</u>	<u>100</u>	<u>277,599.33</u>		<u>1,724,409.07</u>

续上表:

类别	2017年12月31日				
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项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	1,710,537.60	100.00	206,292.48	12.06	1,504,245.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>1,710,537.60</u>	<u>100</u>	<u>206,292.48</u>		<u>1,504,245.12</u>

续上表:

类别	2016年12月31日				
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项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	1,347,219.75	100.00	71,448.49	5.30	1,275,771.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>1,347,219.75</u>	<u>100</u>	<u>71,448.49</u>		<u>1,275,771.26</u>

②组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年8月31日	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	862,682.40	43,134.13	5.00
1-2年(含2年)	1,117,326.00	223,465.20	20.00

账龄	2018年8月31日	坏账准备期末余额	计提比例(%)
2-3年(含3年)	22,000.00	11,000.00	50.00
合计	<u>2,002,008.40</u>	<u>277,599.33</u>	

续上表:

账龄	2017年12月31日	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	905,433.60	45,271.68	5.00
1-2年(含2年)	805,104.00	161,020.80	20.00
合计	<u>1,710,537.60</u>	<u>206,292.48</u>	

续上表:

账龄	2016年12月31日	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,319,969.75	65,998.49	5.00
1-2年(含2年)	27,250.00	5,450.00	20.00
合计	<u>1,347,219.75</u>	<u>71,448.49</u>	

③本期其他应收款坏账准备转回或收回的情况

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
本期计提其他应收款坏账准备	71,306.85	134,843.99	54,050.44

④本期无实际核销的其他应收款情况。

⑤按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
押金、保证金	1,898,544.50	1,698,008.50	1,007,854.00
代垫、暂付款	9,063.90	12,529.10	107.24
借款及往来款	94,400.00		339,258.51
合计	<u>2,002,008.40</u>	<u>1,710,537.60</u>	<u>1,347,219.75</u>

⑥期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2018年8月31日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳市急救中心	押金、保证金	783,104.00	1-2年(含2年)	39.12	156,620.80
玖壹叁陆零医学科技南京有限公司	押金、保证金	585,000.00	1年以内(含1年)	29.22	29,250.00
深圳市康宁医院	押金、保证金	255,350.00	1-2年(含2年)	12.75	51,070.00
上海虹口科技投资发展有限公司	押金、保证金	91,432.50	1年以内(含1年)	4.57	4,571.63

单位名称	款项性质	2018年8月31日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
史明	备用金	50,000.00	1年以内(含1年)	2.50	2,500.00
合计		<u>1,764,886.50</u>		<u>88.16</u>	<u>244,012.43</u>

续上表:

单位名称	款项性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳市急救中心	押金、保证金	783,104.00	1-2年(含2年)	45.78	156,620.80
济南丹吉尔电子有限公司	押金、保证金	300,000.00	1年以内(含1年)	17.54	15,000.00
深圳市康宁医院	押金、保证金	255,350.00	1年以内(含1年)	14.93	12,767.50
上海维尚物业管理有限公司	押金、保证金及 代垫暂付款	94,895.00	1年以内(含1年)	5.55	4,744.75
上海虹口科技投资发展有限公司	押金、保证金	91,432.50	1年以内(含1年)	5.35	4,571.63
合计		<u>1,524,781.50</u>		<u>89.15</u>	<u>193,704.68</u>

续上表:

单位名称	款项性质	2016年12月31日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳市急救中心	押金、保证金	783,104.00	1年以内(含1年)	58.13	39,155.20
上海磊翰医疗器械销售中心	借款及往来款	203,000.00	1年以内(含1年)	15.07	10,150.00
上海蕴雄医疗器械销售中心	借款及往来款	97,000.00	1年以内(含1年)	7.20	4,850.00
上海维尚物业管理有限公司	押金、保证金	94,500.00	1年以内(含1年)	7.01	4,725.00
江苏健友医疗科技有限公司	押金、保证金	40,000.00	1年以内(含1年)	2.97	2,000.00
合计		<u>1,217,604.00</u>		<u>90.38</u>	<u>60,880.20</u>

## (五) 存货

### (1) 存货分类

项目	2018年8月31日	
	账面余额	跌价准备
库存商品	7,555,214.39	
合计	<u>7,555,214.39</u>	
		账面价值
		7,555,214.39
		<u>7,555,214.39</u>

续上表：

项目	2017年12月31日		账面价值
	账面余额	跌价准备	
库存商品	9,088,287.57		9,088,287.57
合计	<u>9,088,287.57</u>		<u>9,088,287.57</u>

续上表：

项目	2016年12月31日		账面价值
	账面余额	跌价准备	
库存商品	13,193,054.09		13,193,054.09
合计	<u>13,193,054.09</u>		<u>13,193,054.09</u>

(六) 其他流动资产

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
银行理财产品	6,000,000.00	6,000,000.00	
待抵扣增值税进项税	33,562.72		30,336.41
合计	<u>6,033,562.72</u>	<u>6,000,000.00</u>	<u>30,336.41</u>

(七) 固定资产

(1) 分类列示

项目	2018年8月31日			合计
	提供仪器设备	运输设备	电子及其他设备	
一、账面原值				
1. 2017年12月31日余额	5,078,031.66	1,294,858.30	122,049.73	<u>6,494,939.69</u>
2. 本期增加金额	<u>2,793,344.56</u>		<u>76,269.55</u>	<u>2,869,614.11</u>
(1) 购置	351,374.14		69,804.04	<u>421,178.18</u>
(2) 存货转入	2,441,970.42		6,465.51	<u>2,448,435.93</u>
3. 本期减少金额	<u>1,486,128.42</u>		<u>45,556.04</u>	<u>1,531,684.46</u>
(1) 处置或报废	1,486,128.42		45,556.04	<u>1,531,684.46</u>
4. 2018年8月31日余额	<u>6,385,247.80</u>	<u>1,294,858.30</u>	<u>152,763.24</u>	<u>7,832,869.34</u>
二、累计折旧				
1. 2017年12月31日余额	1,140,136.82	184,837.24	55,809.22	<u>1,380,783.28</u>
2. 本期增加金额	<u>1,136,023.89</u>	<u>179,996.90</u>	<u>22,174.95</u>	<u>1,338,195.74</u>
(1) 计提	1,136,023.89	179,996.90	22,174.95	<u>1,338,195.74</u>
3. 本期减少金额	<u>868,568.59</u>		<u>42,060.98</u>	<u>910,629.57</u>
(1) 处置或报废	868,568.59		42,060.98	<u>910,629.57</u>



项目	2018年8月31日			合计
	提供仪器设备	运输设备	电子及其他设备	
4. 2018年8月31日余额	<u>1,407,592.12</u>	<u>364,834.14</u>	<u>35,923.19</u>	<u>1,808,349.45</u>
三、减值准备				
1. 2017年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2018年8月31日余额				
四、账面价值				
1. 2018年8月31日账面价值	<u>4,977,655.68</u>	<u>930,024.16</u>	<u>116,840.05</u>	<u>6,024,519.89</u>
2. 2017年12月31日账面价值	<u>3,937,894.84</u>	<u>1,110,021.06</u>	<u>66,240.51</u>	<u>5,114,156.41</u>

续上表：

项目	2017年12月31日			合计
	提供仪器设备	运输设备	电子及其他设备	
一、账面原值				
1. 2016年12月31日余额	1,581,650.20	504,678.81	60,108.43	<u>2,146,437.44</u>
2. 本期增加金额	<u>3,496,381.46</u>	<u>790,179.49</u>	<u>61,941.30</u>	<u>4,348,502.25</u>
(1) 购置	3,496,381.46	790,179.49	61,941.30	<u>4,348,502.25</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2017年12月31日余额	<u>5,078,031.66</u>	<u>1,294,858.30</u>	<u>122,049.73</u>	<u>6,494,939.69</u>
二、累计折旧				
1. 2016年12月31日余额	536,257.85	39,953.72	39,223.35	<u>615,434.92</u>
2. 本期增加金额	<u>603,878.97</u>	<u>144,883.52</u>	<u>16,585.87</u>	<u>765,348.36</u>
(1) 计提	603,878.97	144,883.52	16,585.87	<u>765,348.36</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2017年12月31日余额	<u>1,140,136.82</u>	<u>184,837.24</u>	<u>55,809.22</u>	<u>1,380,783.28</u>
三、减值准备				
1. 2016年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				

项目	2017年12月31日			合计
	提供仪器设备	运输设备	电子及其他设备	
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2017年12月31日余额				
四、账面价值				
1. 2017年12月31日账面价值	<u>3,937,894.84</u>	<u>1,110,021.06</u>	<u>66,240.51</u>	<u>5,114,156.41</u>
2. 2016年12月31日账面价值	<u>1,045,392.35</u>	<u>464,725.09</u>	<u>20,885.08</u>	<u>1,531,002.52</u>

续上表:

项目	2016年12月31日			合计
	提供仪器设备	运输设备	电子及其他设备	
一、账面原值				
1. 2016年1月1日余额				
2. 本期增加金额	<u>2,860,141.95</u>	<u>504,678.81</u>	<u>280,163.46</u>	<u>3,644,984.22</u>
(1) 购置	745,608.83	504,678.81	14,552.39	<u>1,264,840.03</u>
(2) 企业合并增加	2,114,533.12		265,611.07	<u>2,380,144.19</u>
3. 本期减少金额	<u>1,278,491.75</u>		<u>220,055.03</u>	<u>1,498,546.78</u>
(1) 处置或报废	1,278,491.75		220,055.03	<u>1,498,546.78</u>
4. 2016年12月31日余额	<u>1,581,650.20</u>	<u>504,678.81</u>	<u>60,108.43</u>	<u>2,146,437.44</u>
二、累计折旧				
1. 2016年1月1日余额				
2. 本期增加金额	<u>1,368,549.27</u>	<u>39,953.72</u>	<u>221,355.95</u>	<u>1,629,858.94</u>
(1) 计提	135,409.40	39,953.72	14,865.43	<u>190,228.55</u>
(2) 企业合并增加	1,233,139.87		206,490.52	<u>1,439,630.39</u>
3. 本期减少金额	<u>832,291.42</u>		<u>182,132.60</u>	<u>1,014,424.02</u>
(1) 处置或报废	832,291.42		182,132.60	<u>1,014,424.02</u>
4. 2016年12月31日余额	<u>536,257.85</u>	<u>39,953.72</u>	<u>39,223.35</u>	<u>615,434.92</u>
三、减值准备				
1. 2016年1月1日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2016年12月31日余额				

项目	2016年12月31日			合计
	提供仪器设备	运输设备	电子及其他设备	
四、账面价值				
1. 2016年12月31日账面价值	<u>1,045,392.35</u>	<u>464,725.09</u>	<u>20,885.08</u>	<u>1,531,002.52</u>

2. 2016年1月1日账面价值

(2) 本期无融资租赁租入的固定资产。

(3) 本期经营租赁租出的固定资产情况。

项目	期末账面价值		
	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
提供仪器设备	682,991.56	796,450.28	

(4) 期末无暂时闲置的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 期末固定资产未出现减值迹象，无需计提减值准备。

(八) 无形资产

(1) 按项目列示

项目	2018年8月31日	
	电脑软件	合计
一、账面原值		
1. 2017年12月31日余额	277,777.79	<u>277,777.79</u>
2. 本期增加金额	<u>60,000.00</u>	<u>60,000.00</u>
(1) 购置	60,000.00	<u>60,000.00</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2018年8月31日余额	<u>337,777.79</u>	<u>337,777.79</u>
二、累计摊销		
1. 2017年12月31日余额	27,777.78	<u>27,777.78</u>
2. 本期增加金额	<u>38,037.04</u>	<u>38,037.04</u>
(1) 计提	38,037.04	<u>38,037.04</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2018年8月31日余额	<u>65,814.82</u>	<u>65,814.82</u>
三、减值准备		

项目	2018年8月31日	
	电脑软件	合计
1. 2017年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2018年8月31日余额		
四、账面价值		
1. 2018年8月31日账面价值	<u>271,962.97</u>	<u>271,962.97</u>
2. 2017年12月31日账面价值	<u>250,000.01</u>	<u>250,000.01</u>

续上表：

项目	2017年12月31日	
	电脑软件	合计
一、账面原值		
1. 2016年12月31日余额		
2. 本期增加金额	<u>277,777.79</u>	<u>277,777.79</u>
(1) 购置	277,777.79	<u>277,777.79</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2017年12月31日余额	<u>277,777.79</u>	<u>277,777.79</u>
二、累计摊销		
1. 2016年12月31日余额		
2. 本期增加金额	<u>27,777.78</u>	<u>27,777.78</u>
(1) 计提	27,777.78	<u>27,777.78</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2017年12月31日余额	<u>27,777.78</u>	<u>27,777.78</u>
三、减值准备		
1. 2016年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

项目	2017年12月31日	
	电脑软件	合计
4. 2017年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2017年12月31日账面价值	<u>250,000.01</u>	<u>250,000.01</u>
2. 2016年12月31日账面价值		

(九) 长期待摊费用

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018年8月31日
装修费	91,995.61	500,000.00	53,815.26		538,180.35
软件使用权	797,720.80		199,430.20		598,290.60
合计	<u>889,716.41</u>	<u>500,000.00</u>	<u>253,245.46</u>		<u>1,136,470.95</u>

续上表:

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017年12月31日
装修费	144,940.57		52,944.96		91,995.61
软件使用权		897,435.88	99,715.08		797,720.80
合计	<u>144,940.57</u>	<u>897,435.88</u>	<u>152,660.04</u>		<u>889,716.41</u>

续上表:

项目	2016年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016年12月31日
装修费		206,085.14	61,144.57		144,940.57
合计		<u>206,085.14</u>	<u>61,144.57</u>		<u>144,940.57</u>

(十) 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未抵销的递延所得税资产

项目	2018年8月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,687,330.67	1,671,832.67	5,432,524.25	1,358,131.06	3,740,522.98	935,130.74
预提费用					1,201,060.80	300,265.20
内部交易未实现利润	9,659.41	2,414.85	5,448.71	1,362.18	148,372.74	37,093.19
合计	<u>6,696,990.08</u>	<u>1,674,247.52</u>	<u>5,437,972.96</u>	<u>1,359,493.24</u>	<u>5,089,956.52</u>	<u>1,272,489.13</u>



(2) 未确认递延所得税资产情况

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
资产减值准备	4,571.63		
可抵扣亏损	258,046.70		
合计	<u>262,618.33</u>		

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
2023	258,046.70		
合计	<u>258,046.70</u>		

(十一) 短期借款

(1) 按借款条件分类

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00	4,000,000.00
合计	<u>3,000,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>4,000,000.00</u>

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十二) 应付票据及应付账款

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付账款:			
应付货款	633,596.47	2,540,755.57	6,117,266.02
合计	<u>633,596.47</u>	<u>2,540,755.57</u>	<u>6,117,266.02</u>

(1) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十三) 预收款项

(1) 分类列示

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
预收货款	14,011,943.50	6,740,820.00	84,610.00
合计	<u>14,011,943.50</u>	<u>6,740,820.00</u>	<u>84,610.00</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

#### (十四) 应付职工薪酬

##### (1) 分类列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年8月31日
短期薪酬	1,618,316.67	5,986,767.43	5,901,561.10	1,703,523.00
离职后福利中-设定提存计划		511,459.39	511,459.39	
合计	<u>1,618,316.67</u>	<u>6,498,226.82</u>	<u>6,413,020.49</u>	<u>1,703,523.00</u>

续上表:

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
短期薪酬	780,281.42	6,594,805.37	5,756,770.12	1,618,316.67
离职后福利中-设定提存计划		579,943.29	579,943.29	
合计	<u>780,281.42</u>	<u>7,174,748.66</u>	<u>6,336,713.41</u>	<u>1,618,316.67</u>

续上表:

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
短期薪酬		3,417,964.34	2,637,682.92	780,281.42
离职后福利中-设定提存计划		272,415.26	272,415.26	
合计		<u>3,690,379.60</u>	<u>2,910,098.18</u>	<u>780,281.42</u>

##### (2) 短期薪酬

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年8月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,618,316.67	4,928,399.70	4,843,193.37	1,703,523.00
二、职工福利费		281,825.69	281,825.69	
三、社会保险费		<u>252,047.04</u>	<u>252,047.04</u>	
其中: 1. 医疗保险费		222,741.35	222,741.35	
2. 工伤保险费		9,294.35	9,294.35	
3. 生育保险费		20,011.34	20,011.34	
四、住房公积金		202,153.00	202,153.00	
五、工会经费和职工教育经费		322,342.00	322,342.00	
合计	<u>1,618,316.67</u>	<u>5,986,767.43</u>	<u>5,901,561.10</u>	<u>1,703,523.00</u>

续上表:

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	780,281.42	5,850,665.08	5,012,629.83	1,618,316.67
二、职工福利费		171,810.96	171,810.96	
三、社会保险费		<u>288,658.33</u>	<u>288,658.33</u>	
其中: 1. 医疗保险费		253,947.05	253,947.05	

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
2. 工伤保险费		11,339.77	11,339.77	
3. 生育保险费		23,371.51	23,371.51	
四、住房公积金		248,671.00	248,671.00	
五、工会经费和职工教育经费		35,000.00	35,000.00	
合计	<u>780,281.42</u>	<u>6,594,805.37</u>	<u>5,756,770.12</u>	<u>1,618,316.67</u>

续上表:

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴		3,160,283.64	2,380,002.22	780,281.42
二、职工福利费		16,304.90	16,304.90	
三、社会保险费		<u>132,173.80</u>	<u>132,173.80</u>	
其中: 1. 医疗保险费		117,326.92	117,326.92	
2. 工伤保险费		5,196.53	5,196.53	
3. 生育保险费		9,650.35	9,650.35	
四、住房公积金		109,202.00	109,202.00	
五、工会经费和职工教育经费				
合计		<u>3,417,964.34</u>	<u>2,637,682.92</u>	<u>780,281.42</u>

### (3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年8月31日
1. 基本养老保险		498,275.12	498,275.12	
2. 失业保险费		13,184.27	13,184.27	
合计		<u>511,459.39</u>	<u>511,459.39</u>	

续上表:

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1. 基本养老保险		562,147.85	562,147.85	
2. 失业保险费		17,795.44	17,795.44	
合计		<u>579,943.29</u>	<u>579,943.29</u>	

续上表:

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
1. 基本养老保险		259,621.86	259,621.86	
2. 失业保险费		12,793.40	12,793.40	
合计		<u>272,415.26</u>	<u>272,415.26</u>	

(十五) 应交税费

税费项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
增值税	963,931.59	3,486,394.57	2,144,984.82
城建税	16,456.30	35,887.20	19,086.11
企业所得税	4,231,242.21	5,233,313.23	2,979,200.90
个人所得税	34,284.57	29,782.26	16,062.55
印花税	2,186.40	36,165.77	
教育费附加	32,377.90	174,007.23	95,430.55
其他			19,086.11
合计	<u>5,280,478.97</u>	<u>8,995,550.26</u>	<u>5,273,851.04</u>

(十六) 其他应付款

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付利息	5,958.31	5,958.33	6,991.78
其他应付款	11,302,572.12	10,083,444.25	3,311,701.16
合计	<u>11,308,530.43</u>	<u>10,089,402.58</u>	<u>3,318,692.94</u>

(1) 应付利息

①分类列示

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
短期借款应付利息	5,958.31	5,958.33	6,991.78
合计	<u>5,958.31</u>	<u>5,958.33</u>	<u>6,991.78</u>

(2) 其他应付款

①按性质列示

款项性质	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
借款	10,247,703.44	9,857,562.85	2,000,000.00
应付费用	870,925.78	210,000.00	1,201,060.80
应付违约金			67,292.40
其他	183,942.90	15,881.40	43,347.96
合计	<u>11,302,572.12</u>	<u>10,083,444.25</u>	<u>3,311,701.16</u>

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(十七) 实收资本

投资者名称	2017年12月31日		本期增加	本期减少	2018年8月31日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
成都坤洋实业发展有限公司	5,720,000.00	21.45			5,720,000.00	21.45
深圳市树辉投资咨询有限公司	5,720,000.00	21.45			5,720,000.00	21.45
上海润达盛瑚投资管理中心(有限合伙)	6,666,667.00	25.00			6,666,667.00	25.00
江苏康克生物技术有限公司	5,893,333.00	22.10			5,893,333.00	22.10
上海润祺投资管理中心(有限合伙)	2,666,667.00	10.00			2,666,667.00	10.00
合计	<u>26,666,667.00</u>	<u>100</u>			<u>26,666,667.00</u>	<u>100</u>

续上表:

投资者名称	2016年12月31日		本期增加	本期减少	2017年12月31日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
苏州旷远生物分子技术有限公司	6,800,000.00	28.33		6,800,000.00		
成都坤洋实业发展有限公司	6,600,000.00	27.50		880,000.00	5,720,000.00	21.45
深圳市树辉投资咨询有限公司	6,600,000.00	27.50		880,000.00	5,720,000.00	21.45
上海润达盛瑚投资管理中心(有限合伙)	4,000,000.00	16.67	2,666,667.00		6,666,667.00	25.00
江苏康克生物技术有限公司			6,800,000.00	906,667.00	5,893,333.00	22.10
上海润祺投资管理中心(有限合伙)			2,666,667.00		2,666,667.00	10.00
合计	<u>24,000,000.00</u>	<u>100</u>	<u>12,133,334.00</u>	<u>9,466,667.00</u>	<u>26,666,667.00</u>	<u>100</u>

续上表:

投资者名称	2016年1月1日		本期增加	本期减少	2016年12月31日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
苏州旷远生物分子技术有限公司			6,800,000.00		6,800,000.00	28.33
成都坤洋实业发展有限公司			6,600,000.00		6,600,000.00	27.50

投资者名称	2016年1月1日		本期增加	本期减少	2016年12月31日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
深圳市树辉投资咨询有限公司			6,600,000.00		6,600,000.00	27.50
上海润达盛瑚投资管理中心(有限合伙)			4,000,000.00		4,000,000.00	16.67
合计			<u>24,000,000.00</u>		<u>24,000,000.00</u>	<u>100</u>

上述出资业经上海申亚会计师事务所有限公司出具的文号为“申亚会验字(2016)第0052号”、“申亚会验字(2016)第0097号”、“申亚会验字(2017)第0047号”验资报告验证。

#### (十八) 资本公积

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年8月31日
资本溢价	46,663,333.00			46,663,333.00
合计	<u>46,663,333.00</u>			<u>46,663,333.00</u>

续上表:

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
资本溢价	27,997,000.00	18,666,333.00		46,663,333.00
合计	<u>27,997,000.00</u>	<u>18,666,333.00</u>		<u>46,663,333.00</u>

续上表:

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
资本溢价		27,997,000.00		27,997,000.00
合计		<u>27,997,000.00</u>		<u>27,997,000.00</u>

注:根据《上海润林医疗科技有限公司之上海润达盛瑚投资管理中心(有限合伙)增资协议》的约定,上海润达盛瑚投资管理中心(有限合伙)2016年7月增加第一期增资款3,199.70万元,其中400.00万元计入实收资本,剩余溢价出资2,799.70万元计入资本公积;2017年6月增加第二期增资款2,133.30万元,其中266.67万元计入实收资本,剩余溢价出资1,866.63万元计入资本公积。

#### (十九) 盈余公积

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年8月31日
法定盈余公积	4,109,587.43			4,109,587.43
合计	<u>4,109,587.43</u>			<u>4,109,587.43</u>



续上表：

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积	1,613,997.41	2,495,590.02		4,109,587.43
合计	<u>1,613,997.41</u>	<u>2,495,590.02</u>		<u>4,109,587.43</u>

续上表：

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
法定盈余公积		1,613,997.41		1,613,997.41
合计		<u>1,613,997.41</u>		<u>1,613,997.41</u>

根据本公司章程的规定，本公司按母公司净利润的10%提取法定盈余公积。

#### (二十) 未分配利润

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
上期期末未分配利润	18,651,605.54	15,348,201.78	
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	<u>18,651,605.54</u>	<u>15,348,201.78</u>	
加：本期归属于母公司股东的净利润	17,784,855.06	25,887,793.78	16,962,199.19
减：提取法定盈余公积		2,495,590.02	1,613,997.41
应付普通股股利		20,088,800.00	
期末未分配利润	<u>36,436,460.60</u>	<u>18,651,605.54</u>	<u>15,348,201.78</u>

#### (二十一) 营业收入、营业成本

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
主营业务收入	94,058,021.31	143,249,764.24	87,544,939.75
其他业务收入		23,504.27	
合计	<u>94,058,021.31</u>	<u>143,273,268.51</u>	<u>87,544,939.75</u>
主营业务成本	47,061,344.05	75,494,659.52	52,913,682.11
其他业务成本		99,715.08	
合计	<u>47,061,344.05</u>	<u>75,594,374.60</u>	<u>52,913,682.11</u>

#### (二十二) 税金及附加

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
城市维护建设税	108,560.66	146,323.41	83,603.38
车船使用税	3,000.00	2,000.00	750.00
教育费附加	370,686.91	564,868.04	246,329.48

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
印花税	2,186.33	79,788.17	41,387.70
其他		17,386.34	49,265.90
合计	<u>484,433.90</u>	<u>810,365.96</u>	<u>421,336.46</u>

注：各项税费的计缴标准详见“四、税项”。

### (二十三) 销售费用

费用性质	2018年1-8月	2017年度	2016年度
职工薪酬及福利	3,391,641.86	3,255,693.53	2,056,700.11
广告宣传费	4,731,830.06	8,654,683.68	307,961.17
办公费	283,772.76	1,131,897.40	120,256.68
差旅费	426,415.92	592,915.12	267,917.35
业务招待费	178,347.94	167,611.77	90,887.55
车辆、仓储运杂费	101,891.49	416,653.59	448,697.76
装修费			1,544,851.71
会议费	3,243,778.66	7,658,958.37	438,022.54
折旧摊销费	49,387.25	34,509.83	145,587.21
其他	1,226,683.81	384,208.78	229,543.16
合计	<u>13,633,749.75</u>	<u>22,297,132.07</u>	<u>5,650,425.24</u>

### (二十四) 管理费用

费用性质	2018年1-8月	2017年度	2016年度
职工薪酬及福利	3,106,584.96	3,942,982.53	1,448,444.80
办公费	811,293.27	697,545.27	351,141.92
差旅费	624,034.98	677,527.11	267,576.48
租赁费	1,017,244.88	984,773.97	886,582.95
修理费	68,369.16	68,369.28	34,184.64
业务招待费	158,289.46	178,842.65	69,328.10
车辆、仓储运杂费	416,870.83	403,952.90	134,612.33
折旧费	244,636.90	154,737.34	138,524.34
中介机构费	626,561.06	756,285.38	103,445.96
会议费	242,280.25	200,635.48	231,726.30
其他	29,225.25	245,614.79	159,233.25
合计	<u>7,345,391.00</u>	<u>8,311,266.70</u>	<u>3,824,801.07</u>

(二十五) 财务费用

费用性质	2018年1-8月	2017年度	2016年度
利息支出	571,105.55	370,215.68	64,458.86
减：利息收入	60,872.92	22,840.71	24,284.43
手续费	25,931.01	32,827.75	162,820.78
合计	<u>536,163.64</u>	<u>380,202.72</u>	<u>202,995.21</u>

(二十六) 资产减值损失

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
坏账损失	1,337,658.05	1,692,001.27	2,020,000.32
合计	<u>1,337,658.05</u>	<u>1,692,001.27</u>	<u>2,020,000.32</u>

(二十七) 其他收益

(1) 按项目列示

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
政府补助	50,000.00		
合计	<u>50,000.00</u>		

(2) 政府补助明细

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度	与资产相关/与收益相关
企业发展专项资金	50,000.00			与收益相关

(二十八) 投资收益

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
理财产品投资收益	149,215.55	102,009.27	18,160.01
合计	<u>149,215.55</u>	<u>102,009.27</u>	<u>18,160.01</u>

(二十九) 资产处置收益

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
处置固定资产利得或损失	137,500.46		-401,996.20
合计	<u>137,500.46</u>		<u>-401,996.20</u>

(三十) 营业外收入

(1) 按项目列示

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		180,000.00		
负商誉			495,198.39	

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废	5,172.41			5,172.41
合计	<u>5,172.41</u>	<u>180,000.00</u>	<u>495,198.39</u>	<u>5,172.41</u>

(2) 政府补助明细

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度	与资产相关/与收益相关
企业发展专项资金		180,000.00		与收益相关

(三十一) 营业外支出

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	21,000.00		40,000.00	21,000.00
合计	<u>21,000.00</u>		<u>40,000.00</u>	<u>21,000.00</u>

(三十二) 所得税费用

(1) 分类列示

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
所得税费用	<u>6,195,314.28</u>	<u>8,582,140.68</u>	<u>5,620,862.35</u>
其中：当期所得税	6,510,068.56	8,669,144.79	6,463,220.82
递延所得税	-314,754.28	-87,004.11	-842,358.47

(2) 所得税费用与会计利润关系的说明

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
利润总额	23,980,169.34	34,469,934.46	22,583,061.54
按法定税率计算的所得税费用	5,995,042.34	8,617,483.62	5,645,765.38
某些子公司适用不同税率的影响			
对以前期间当期所得税的调整	9,383.62	15,566.42	
归属于合营企业和联营企业的损益			
无须纳税的收入			-123,799.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	105,663.74	-50,909.36	98,896.57
税率变动对期初递延所得税余额的影响			
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响			
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	85,224.58		
所得税费用合计	<u>6,195,314.28</u>	<u>8,582,140.68</u>	<u>5,620,862.35</u>

(三十三) 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
收回往来款、代垫款	828,987.28	114,319.00	160,724.69
营业外收入		180,000.00	
其他收益	50,000.00		
利息收入	60,872.92	22,840.71	24,284.43
收回履约保证金	5,107,000.00		
合计	<u>6,046,860.20</u>	<u>317,159.71</u>	<u>185,009.12</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
企业间往来	291,470.80	854,174.32	921,368.14
销售费用支出	10,192,720.64	20,214,058.51	2,910,077.12
管理费用支出	3,994,169.14	3,934,413.49	2,112,650.78
财务费用支出	25,931.01	32,827.75	162,820.78
营业外支出	21,000.00		40,000.00
支付履约保证金		5,107,000.00	
合计	<u>14,525,291.59</u>	<u>30,142,474.07</u>	<u>6,146,916.82</u>

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
票据贴现利息		58,224.14	
借款担保费用		65,408.81	
合计		<u>123,632.95</u>	

(三十四) 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>			
净利润	17,784,855.06	25,887,793.78	16,962,199.19
加：资产减值准备	1,337,658.05	1,692,001.27	2,020,000.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,338,195.74	765,348.36	284,111.55
无形资产摊销	38,037.04	27,777.78	

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
长期待摊费用摊销	253,245.46	152,660.04	61,144.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-137,500.46		401,996.20
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-5,172.41		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	571,105.55	370,215.68	64,458.86
投资损失(收益以“-”号填列)	-149,215.55	-102,009.27	-18,160.01
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-314,754.28	-87,004.11	-842,358.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-247,268.68	4,104,766.52	-9,617,029.79
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-21,326,204.44	-23,243,560.56	-44,659,854.11
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,623,505.88	7,110,794.94	9,725,267.71
其他			
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>1,766,486.96</u></b>	<b><u>16,678,784.43</u></b>	<b><u>-25,618,223.98</u></b>

## 二、不涉及现金收支的投资和筹资活动

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

## 三、现金及现金等价物净增加情况

现金的期末余额	16,979,471.64	16,190,697.76	3,632,813.53
减：现金的期初余额	16,190,697.76	3,632,813.53	
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	<u>788,773.88</u>	<u>12,557,884.23</u>	<u>3,632,813.53</u>

## (2) 本报告期支付的取得子公司的现金净额

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			10,296,566.67
其中：上海健仪生物科技有限公司			10,296,566.67
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物			93,919.75
其中：上海健仪生物科技有限公司			93,919.75



项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
取得子公司支付的现金净额			<u>10,202,646.92</u>

### (3) 现金和现金等价物的构成

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
一、现金	<u>16,979,471.64</u>	<u>16,190,697.76</u>	<u>3,632,813.53</u>
其中：1. 库存现金			7,472.17
2. 可随时用于支付的银行存款	16,979,471.64	16,190,697.76	3,625,341.36
3. 可随时用于支付的其他货币资金			
4. 可用于支付的存放中央银行款项			
5. 存放同业款项			
6. 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	<u>16,979,471.64</u>	<u>16,190,697.76</u>	<u>3,632,813.53</u>

### (三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	受限原因
货币资金		5,107,000.00		履约保证金
合计		<u>5,107,000.00</u>		

### (三十六) 政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

种类	2018年1-8月	2017年度	列报项目	计入当期损益的金额
企业发展专项资金	50,000.00	180,000.00	其他收益/营业外收入	50,000.00
合计	<u>50,000.00</u>	<u>180,000.00</u>		<u>50,000.00</u>

## 七、合并范围的变动

### 1. 非同一控制下企业合并

#### (1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被合并方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)
上海健仪生物科技有限公司	2016年7月6日	10,296,566.67	100.00

续上表：

购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
2016年7月6日	实际支付股权款日期	12,902,885.03	438,306.28

(2) 合并成本及商誉

项目	上海健仪生物科技有限公司
合并成本	10,296,566.67
—现金	10,296,566.67
合并成本合计	<u>10,296,566.67</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	10,791,765.06
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-495,198.39

(3) 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	上海健仪生物科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	93,919.75	93,919.75
应收款项	26,956,071.98	26,956,071.98
存货	3,576,024.30	3,576,024.30
固定资产	1,242,013.82	940,513.80
长期待摊费用	47,250.00	47,250.00
递延所得税资产	430,130.66	430,130.66
减：借款	4,000,000.00	4,000,000.00
应付款项	17,553,645.45	17,553,645.45
净资产	<u>10,791,765.06</u>	<u>10,490,265.04</u>
减：少数股东权益		
取得的净资产	<u>10,791,765.06</u>	<u>10,490,265.04</u>

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 本公司于2017年12月13日在上海市虹口区新设全资子公司润理供应链管理（上海）有限公司，自成立之日起，将其纳入合并报表范围。

(2) 本公司之子公司润理供应链管理（上海）有限公司于2018年7月20日在上海市虹口区新设全资子公司润理人工智能科技（上海）有限公司，自成立之日起，将其纳入合并报表范围。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
上海健仪生物科技有限公司	上海	上海市徐汇区汾阳路 138 号 09 楼 07 单元	医疗器械等	100		100	现金收购
润理供应链管理(上海)有限公司(注)	上海	上海市虹口区中山北一路 1111 号 4 号楼 4 层 405 室	运输代理等	100		100	新设成立

注：润理供应链管理（上海）有限公司工商成立于2017年12月13日，注册资本为5,000.00万元，其中：上海润林医疗科技有限公司出资5,000.00万元，占比100.00%，截至2018年8月31日，本公司已认缴出资60.00万元。

注：润理供应链本年投资设立全资子公司润理人工智能科技(上海)有限公司，该公司注册资本1,000.00万元人民币，成立日期2018年7月20日，营业期限为2018年7月20日至2048年7月19日，注册地址为上海市虹口区中山北一路1111号4号楼404室，统一社会信用代码为91310109MA1G5JMP73，截至2018年8月31日，润理供应链已出资1.00万元。

### 2. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

### 3. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、应收账款、其他应收款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### 1. 金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2018年8月31日				合计
	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	可供出售金融资产	
货币资金			16,979,471.64		<u>16,979,471.64</u>

2018年8月31日

金融资产项目	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	可供出售金融资产	合计
其他应收款			1,724,409.07		<u>1,724,409.07</u>
应收账款			87,923,888.42		<u>87,923,888.42</u>
应收票据			1,579,720.00		<u>1,579,720.00</u>
其他流动资产			6,033,562.72		<u>6,033,562.72</u>

续上表:

2017年12月31日

金融资产项目	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	可供出售金融资产	合计
货币资金			21,297,697.76		<u>21,297,697.76</u>
其他应收款			1,504,245.12		<u>1,504,245.12</u>
应收账款			74,804,623.64		<u>74,804,623.64</u>
应收票据			1,770,040.00		<u>1,770,040.00</u>
其他流动资产			6,000,000.00		<u>6,000,000.00</u>

续上表:

2016年12月31日

金融资产项目	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	可供出售金融资产	合计
货币资金			3,632,813.53		<u>3,632,813.53</u>
其他应收款			1,275,771.26		<u>1,275,771.26</u>
应收账款			65,023,295.30		<u>65,023,295.30</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下:

2018年8月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		633,596.47	<u>633,596.47</u>
其他应付款		11,302,572.12	<u>11,302,572.12</u>

续上表：

金融负债项目	2017年12月31日		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
应付账款		2,540,755.57	<u>2,540,755.57</u>
其他应付款		10,083,444.25	<u>10,083,444.25</u>

续上表：

金融负债项目	2016年12月31日		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
应付账款		6,117,266.02	<u>6,117,266.02</u>
其他应付款		3,311,701.16	<u>3,311,701.16</u>

## 2. 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

应收账款方面，由于公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司相关控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。截至2018年8月31日，本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。

本公司持续监测联营及合营企业的资产状况、项目进展与经营情况，以确保款项的可收回性。应收第三方的其他应收款主要包括押金、保证金等项目，本公司根据相关业务的发展需要对该类款项实施管理。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六.3、六.5中。

本公司单独认定没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

项目	2018年8月31日		
	合计	未逾期未减值	逾期
			6个月以内
货币资金	<u>16,979,471.64</u>	16,979,471.64	
应收票据	<u>1,579,720.00</u>	1,579,720.00	

项目	2018年8月31日			
	合计	未逾期未减值	逾期	
			6个月以内	6个月以上
其他流动资产	<u>6,033,562.72</u>	6,033,562.72		

续上表:

项目	2017年12月31日			
	合计	未逾期未减值	逾期	
			6个月以内	6个月以上
货币资金	<u>21,297,697.76</u>	21,297,697.76		
应收票据	<u>1,770,040.00</u>	1,770,040.00		
其他应收款	<u>1,504,245.12</u>	1,504,245.12		
其他流动资产	<u>6,000,000.00</u>	6,000,000.00		

续上表:

项目	2016年12月31日			
	合计	未逾期未减值	逾期	
			6个月以内	6个月以上
货币资金	<u>3,632,813.53</u>	3,632,813.53		
其他应收款	<u>1,275,771.26</u>	1,275,771.26		

### 3. 流动风险

本公司及各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司财务部门在汇总各公司现金流量预测的基础上，在合并层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2018年8月31日				合计
	1年以内	1年以上至2年	2年以上至3年	3年以上	
应付账款	633,596.47				<u>633,596.47</u>
其他应付款	11,302,572.12				<u>11,302,572.12</u>

续上表:

项目	2017年12月31日				合计
	1年以内	1年以上至2年	2年以上至3年	3年以上	
应付账款	2,260,755.57	280,000.00			<u>2,540,755.57</u>
其他应付款	10,083,444.25				<u>10,083,444.25</u>



续上表：

项目	2016年12月31日				合计
	1年以内	1年以上至2年	2年以上至3年	3年以上	
应付账款	6,117,266.02				<u>6,117,266.02</u>
其他应付款	3,311,701.16				<u>3,311,701.16</u>

#### 4. 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

##### (1) 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的货币资金有关。本公司认为面临利率风险敞口并不重大。

##### (2) 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动有关，由于外销收入占总收入比较小，回款较为及时，本公司认为无明显汇率风险。

## 十、公允价值

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。货币资金、应收票据、应收账款、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。非上市的长短期借款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。非上市的可供出售权益性工具，采用估值技术确定公允价值。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是公司在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、公司使用自身数据作出的财务预测等。

#### 1. 以公允价值计量的资产和负债

截至报告期末，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

## 2. 不以公允价值计量但以公允价值披露的金融资产和金融负债

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、应收票据、短期借款、应付款项和长期借款等。长期借款以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值。

## 十一、关联方关系及其交易

### 1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”之“1. 在子公司中的权益”。

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海润达盛瑚投资管理中心（有限合伙）	本公司股东
江苏康克生物技术有限公司	本公司股东
成都坤洋实业发展有限公司	本公司股东
深圳市树辉投资咨询有限公司	本公司股东
上海润祺投资管理中心（有限合伙）	本公司股东
苏州旷远生物分子技术有限公司	本公司前股东；本公司现股东江苏康克生物技术有限公司之关联方
王海骞	苏州旷远生物分子技术有限公司的股东；本公司现股东江苏康克生物技术有限公司之股东
胡小雨	王海骞之配偶
史明	本公司法定代表人、董事兼总经理
江苏健仪投资管理有限公司	本公司法定代表人史明、财务总监黄虹投资的公司
上海健慨医学科技发展有限公司	该公司实际控制人及法定代表人王道仓曾为本公司之子公司上海健仪的股东及监事
上海紫栎会务服务事务所	本公司法定代表人史明曾控制的公司
余贺箭	本公司董事长
徐利	本公司董事长余贺箭之配偶
成都爱生科技有限公司	本公司董事长余贺箭曾控制的公司
成都康乃格科技有限公司	其他关联方
深圳市安迪医疗器械技术开发有限公司	本公司副董事长 ZHUZHOU 曾控制该公司
深圳市盈山科技有限公司	本公司副董事长 ZHUZHOU 之近亲属曾控制该公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市盈科医疗器械有限公司	该公司监事 ZHUZHOU 为本公司副董事长
上海润达医疗科技股份有限公司(简称“润达医疗”)	本次交易拟收购方
武汉海吉力生物科技有限公司	股东上海润达盛瑞投资管理中心(有限合伙)为该 公司之股东
合肥润达万通医疗科技有限公司	润达医疗之子公司
上海润达榕嘉生物科技有限公司	润达医疗之子公司
山东鑫海润邦医疗用品配送有限公司	润达医疗之子公司
上海中科润达医学检验实验室有限公司	润达医疗之孙公司
国润医疗供应链服务(上海)有限公司	润达医疗的联营企业之子公司

#### 4. 关联方交易

##### (1) 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2018年1-8月	2017年度	2016年度
成都坤洋实业发展有限公司	采购商品		1,006,991.70	
苏州旷远生物分子技术有限公司	采购商品		365,384.61	433,589.75
深圳市盈科医疗器械有限公司	采购商品	198,601.94	232,250.00	
合肥润达万通医疗科技有限公司	采购商品	60,861.54	115,148.71	37,107.70
上海润达榕嘉生物科技有限公司	采购商品	490,502.50	11,897.44	
武汉海吉力生物科技有限公司	采购商品	71,941.75	7,531.98	
深圳市盈山科技有限公司	采购商品			673,260.56
上海紫栎会务服务事务所	接受劳务		2,535,802.00	125,636.00

##### (2) 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2018年1-8月	2017年度	2016年度
成都康乃格科技有限公司	销售商品	2,032,679.05	9,848,376.08	
国润医疗供应链服务(上海)有限公司	销售商品	2,844,909.01	8,679,384.70	3,375,316.33
成都爱生科技有限公司	销售商品		6,669,358.99	25,728,460.77
深圳市盈山科技有限公司	销售商品		5,154,799.98	
上海健慨医学科技发展有限公司	销售商品	610,256.43	4,957,264.99	3,765,042.74
深圳市安迪医疗器械技术开发有限公司	销售商品		430,769.25	12,652,948.49
山东鑫海润邦医疗用品配送有限公司	销售商品		213,042.73	

### (3) 关联租赁情况

公司承租情况表:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	2018年1-8月确认的租赁费	2017年度确认的租赁费	2016年度确认的租赁费
成都坤洋实业发展有限公司	上海润林医疗科技有限公司	房屋	2018-1-1	2018-12-31	合同	332,190.47		
徐利	上海润林医疗科技有限公司	房屋	2016-1-1	2016-12-31	合同			116,199.60
余贺箭	上海润林医疗科技有限公司	房屋	2016-1-1	2017-5-31	合同		152,262.00	266,587.20

### (4) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
史明、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	上海润林医疗科技有限公司	3,000,000.00	2017年12月28日	2018年12月17日	否
江苏舜天盛泰工贸有限公司、王海骞、胡小雨	上海健仪生物科技有限公司(注)	4,000,000.00	2015年7月1日	2017年7月28日	是

注：本公司之子公司上海健仪于2014年4月29日与招商银行南京分行签订《最高额不可撤销担保书》，为江苏健仪投资管理有限公司与招商银行南京分行的750万元授信额度提供最高额担保，担保期限自2014年5月5日至2017年5月4日。截至2018年8月31日，上述授信额度下江苏健仪投资管理有限公司向招商银行南京分行所借款项750万元已还清，担保已履行完毕。

### (5) 关联方资金拆借

#### ①本公司关联方资金拆借情况:

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
上海润达盛瑞投资管理中心(有限合伙)	5,022,200.00	2017-11-28	2018-10-31	
上海润祺投资管理中心(有限合伙)	2,008,880.00	2017-11-28	2018-10-31	

#### ②本公司之子公司关联方资金拆借情况:

本公司之子公司上海健仪于2016年7月前向江苏健仪投资管理有限公司借款1,305.00万元，借款期间为2016年7月至2017年12月，在该借款期间内，上海健仪又向江苏健仪借入102.00万元，归还1,407.00万元，截至2017年12月31日，借款余额为0元。

### (6) 关键管理人员薪酬

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
关键管理人员薪酬	670,123.00	975,900.00	630,000.00

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2018年8月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都康乃格科技有限公司	5,333,000.00	266,650.00	4,272,600.00	213,630.00		
应收账款	上海健慨医学科技发展有限公司	3,020,200.00	386,190.00	4,016,400.00	200,820.00	4,405,100.00	220,255.00
应收账款	深圳市盈山科技有限公司	1,102,116.00	70,105.80	2,302,116.00	115,105.80		
应收账款	国润医疗供应链服务(上海)有限公司	1,342,411.20	35,260.00	1,410,400.00	70,520.00	987,280.00	49,364.00
应收账款	深圳市安迪医疗器械技术开发有限公司					10,933,772.69	546,688.63
应收账款	成都爱生科技有限公司					17,385,100.00	869,255.00
预付款项	深圳市盈科医疗器械有限公司						
预付款项	上海中科润达医学检验实验室有限公司	56,000.00					
预付款项	合肥润达万通医疗科技有限公司			12,168.00		5,934.00	
其他应收款	史明	50,000.00	2,500.00				
其他应收款	成都坤洋实业发展有限公司	20,000.00	1,000.00				
其他应收款	上海健慨医学科技发展有限公司					39,000.00	1,950.00

### (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付账款	武汉海吉力生物科技有限公司		4,800.00	
其他应付款	上海润达盛瑚投资管理中心(有限合伙)	5,275,562.21	5,053,937.51	
其他应付款	上海润祺投资管理中心(有限合伙)	2,110,224.89	2,021,575.01	
其他应付款	成都爱生科技有限公司			672,530.40
其他应付款	深圳市安迪医疗器械技术开发有限公司			528,530.40
其他应付款	江苏健仪投资管理有限公司			2,000,000.00

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

(1) 本公司于 2017 年 10 月与南京银行股份有限公司上海分行签订《预付款银行保函》，用于对深圳市康宁医院的履约担保，保函金额为人民币 510.70 万元，有效期自 2017 年 10 月起至 2018 年 8 月止。

(2) 本公司之子公司润理供应链管理（上海）有限公司工商成立于 2017 年 12 月 13 日，注册资本为 5,000.00 万元，其中：上海润林医疗科技有限公司货币认缴出资 5,000.00 万元，占比 100.00%，截至 2018 年 8 月 31 日，本公司实际出资 60.00 万元，账面长期股权投资确认 60.00 万元，润理供应链管理（上海）有限公司公司章程约定股东即上海润林医疗科技有限公司出资的时间为 2027 年 12 月 31 日前。

(3) 润理供应链管理（上海）有限公司之子公司润理人工智能科技（上海）有限公司工商成立于 2018 年 7 月 20 日，注册资本为 1,000.00 万元，其中：润理供应链管理（上海）有限公司货币认缴出资 1,000.00 万元，占比 100.00%，截至 2018 年 8 月 31 日，本公司实际出资 1.00 万元，账面长期股权投资确认 1.00 万元，润理供应链管理（上海）有限公司公司章程约定股东即上海润林医疗科技有限公司出资的时间为 2028 年 12 月 31 日前。

### 2. 或有事项

具体内容详见本附注“十一、关联方关系及其交易”之“4. 关联方交易”之“(4) 关联担保情况”。

截至 2018 年 8 月 31 日，除上述事项外本公司无其他需要披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

## 十四、其他重要事项

### 1. 债务重组

无。

### 2. 资产置换

无。

### 3. 年金计划

无。



4. 终止经营

无。

5. 分部报告

无。

6. 借款费用

无。

7. 外币折算

无。

8. 租赁

(1) 经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内(含1年)	705,787.92
1年以上2年以内(含2年)	329,486.49
合计	<u>1,035,274.41</u>

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应收票据	1,534,600.00	1,531,040.00	
应收账款	87,469,004.42	72,402,229.64	54,837,036.95
合计	<u>89,003,604.42</u>	<u>73,933,269.64</u>	<u>54,837,036.95</u>

(1) 应收票据

①分类列示

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
银行承兑汇票	1,534,600.00	1,531,040.00	
合计	<u>1,534,600.00</u>	<u>1,531,040.00</u>	

②期末无已质押的应收票据。

③期末已背书或贴现但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	备注
银行承兑汇票	331,520.00		已背书未到期

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	268,800.00		已贴现未到期
合计	<u>600,320.00</u>		

(2) 应收账款

①分类列示

类别	2018年8月31日				
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	93,811,391.39	100.00	6,342,386.97	6.76	87,469,004.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>93,811,391.39</u>	<u>100</u>	<u>6,342,386.97</u>		<u>87,469,004.42</u>

续上表:

类别	2017年12月31日				
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	77,428,675.41	100.00	5,026,445.77	6.49	72,402,229.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>77,428,675.41</u>	<u>100</u>	<u>5,026,445.77</u>		<u>72,402,229.64</u>

续上表:

类别	2016年12月31日				
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,723,196.79	100.00	2,886,159.84	5.00	54,837,036.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>57,723,196.79</u>	<u>100</u>	<u>2,886,159.84</u>		<u>54,837,036.95</u>

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年8月31日	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	82,799,275.39	4,139,963.77	5.00
1-2年(含2年)	11,012,116.00	2,202,423.20	20.00
合计	<u>93,811,391.39</u>	<u>6,342,386.97</u>	

续上表:

账龄	2017年12月31日	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	69,728,595.41	3,486,429.77	5.00
1-2年(含2年)	7,700,080.00	1,540,016.00	20.00
合计	<u>77,428,675.41</u>	<u>5,026,445.77</u>	

续上表:

账龄	2016年12月31日	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	57,723,196.79	2,886,159.84	5.00
合计	<u>57,723,196.79</u>	<u>2,886,159.84</u>	

③本期应收账款坏账准备转回或收回的情况

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
计提应收账款坏账准备	1,315,941.20	2,140,285.93	2,886,159.84

④本期无实际核销的应收账款情况。

⑤期末应收账款金额前五名情况

客户名称	与本公司关系	2018年8月31日	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
上海磊翰医疗器械销售中心	非关联方	6,554,870.00	327,743.50	6.99
湖南省妇幼保健院	非关联方	6,283,392.00	314,169.60	6.70
深圳市急救中心	非关联方	5,873,280.00	1,174,656.00	6.26
成都康乃格科技有限公司	合并范围外关联方	5,333,000.00	266,650.00	5.68
上海市闵行区中心医院	非关联方	4,326,000.00	216,300.00	4.61
合计		<u>28,370,542.00</u>	<u>2,299,519.10</u>	<u>30.24</u>

续上表:

客户名称	与本公司关系	2017年12月31日	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
湖南省妇幼保健院	非关联方	6,963,840.00	348,192.00	8.99

客户名称	与本公司关系	2017年12月31日	坏账准备	占应收账款总额的 比例(%)
深圳市急救中心	非关联方	5,873,280.00	1,174,656.00	7.59
成都康乃格科技有限公司	合并范围外关联方	4,272,600.00	213,630.00	5.52
上海健慨医学科技发展有限公司	合并范围外关联方	4,016,400.00	200,820.00	5.19
上海磊翰医疗器械销售中心	非关联方	3,096,941.04	154,847.05	4.00
合计		<u>24,223,061.04</u>	<u>2,092,145.05</u>	<u>31.29</u>

续上表:

客户名称	与本公司关系	2016年12月31日	坏账准备	占应收账款总额的 比例(%)
成都爱生科技有限公司	合并范围外关联方	17,385,100.00	869,255.00	30.12
深圳市安迪医疗器械技术开发有限公司	合并范围外关联方	10,933,772.69	546,688.63	18.94
深圳市急救中心	非关联方	5,873,280.00	293,664.00	10.17
上海健慨医学科技发展有限公司	合并范围外关联方	4,405,100.00	220,255.00	7.63
湖南省妇幼保健院	非关联方	4,164,480.00	208,224.00	7.21
合计		<u>42,761,732.69</u>	<u>2,138,086.63</u>	<u>74.07</u>

## (二) 其他应收款

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
其他应收款	1,637,548.20	1,504,245.12	927,875.68
合计	<u>1,637,548.20</u>	<u>1,504,245.12</u>	<u>927,875.68</u>

### (1) 其他应收款

#### ①按类别列示

类别	2018年8月31日				账面价值
	金额	占总额 比例(%)	坏账 准备	坏账准备 计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	1,910,575.90	100.00	273,027.70	14.29	1,637,548.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>1,910,575.90</u>	<u>100</u>	<u>273,027.70</u>		<u>1,637,548.20</u>

续上表：

类别	2017年12月31日				
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项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	1,710,537.60	100.00	206,292.48	12.06	1,504,245.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>1,710,537.60</u>	<u>100</u>	<u>206,292.48</u>		<u>1,504,245.12</u>

续上表：

类别	2016年12月31日				
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项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	976,711.24	100.00	48,835.56	5.00	927,875.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>976,711.24</u>	<u>100</u>	<u>48,835.56</u>		<u>927,875.68</u>

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年8月31日	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	771,249.90	38,562.50	5.00
1-2年 (含2年)	1,117,326.00	223,465.20	20.00
2-3年 (含3年)	22,000.00	11,000.00	50.00
合计	<u>1,910,575.90</u>	<u>273,027.70</u>	

续上表：

账龄	2017年12月31日	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	905,433.60	45,271.68	5.00
1-2年 (含2年)	805,104.00	161,020.80	20.00
合计	<u>1,710,537.60</u>	<u>206,292.48</u>	

续上表：

账龄	2016年12月31日	坏账准备期末余额	计提比例(%)
1年以内(含1年)	976,711.24	48,835.56	5.00
合计	<u>976,711.24</u>	<u>48,835.56</u>	

③本期其他应收款坏账准备转回或收回的情况

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
计提其他应收款坏账准备	66,735.22	157,456.92	48,835.56

④本期无实际核销的其他应收款情况。

⑤按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
借款及往来款	94,400.00		
押金、保证金	1,807,112.00	1,698,008.50	976,604.00
代垫、暂付款	9,063.90	12,529.10	107.24
合计	<u>1,910,575.90</u>	<u>1,710,537.60</u>	<u>976,711.24</u>

⑥期末其他应收款金额前五名情况

客户名称	款项性质	2018年8月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	2018年8月31日坏账准备
深圳市急救中心	押金、保证金	783,104.00	1-2年(含2年)	40.99	156,620.80
玖壹叁陆零医学科技南京有限公司	押金、保证金	585,000.00	1年以内(含1年)	30.62	29,250.00
深圳市康宁医院	押金、保证金	255,350.00	1-2年(含2年)	13.37	51,070.00
史明	备用金	50,000.00	1年以内(含1年)	2.62	2,500.00
深圳市恒誉洋实业有限公司	押金、保证金	35,658.00	2年以内(含2年)	1.87	4,523.70
合计		<u>1,709,112.00</u>		<u>89.47</u>	<u>243,964.50</u>

续上表：

客户名称	款项性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	2017年12月31日坏账准备
深圳市急救中心	押金、保证金	783,104.00	1-2年(含2年)	45.78	156,620.80
济南丹吉尔电子有限公司	押金、保证金	300,000.00	1年以内(含1年)	17.54	15,000.00



客户名称	款项性质	2017年 12月31日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	2017年12月31 日坏账准备
深圳市康宁医院	押金、保证金	255,350.00	1年以内 (含1年)	14.93	12,767.50
上海维尚物业管理有限公司	押金、保证金及 代垫、暂付款	94,895.00	1年以内 (含1年)	5.55	4,744.75
上海虹口科技投资发展有限公司	押金、保证金	91,432.50	1年以内 (含1年)	5.35	4,571.63
合计		<u>1,524,781.50</u>		<u>89.15</u>	<u>193,704.68</u>

续上表:

客户名称	款项性质	2016年 12月31日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	2016年12月31 日坏账准备
深圳市急救中心	押金、保证金	783,104.00	1年以内 (含1年)	80.18	39,155.20
上海维尚物业管理有限公司	押金、保证金	94,500.00	1年以内 (含1年)	9.68	4,725.00
江苏健友医疗科技有限公司	押金、保证金	40,000.00	1年以内 (含1年)	4.10	2,000.00
南京雨腾资产经营管理有限公司	押金、保证金	20,000.00	1年以内 (含1年)	2.05	1,000.00
深圳市振东招标代理有限公司	押金、保证金	17,000.00	1年以内 (含1年)	1.74	850.00
合计		<u>954,604.00</u>		<u>97.75</u>	<u>47,730.20</u>

### (三) 长期股权投资

被投资单位名称	2017年12月31日	本期增减变动		权益法下确认 的投资损益
		追加投资	减少投资	
上海健仪生物科技有限公司	10,296,566.67			
润理供应链管理(上海)有限公司		600,000.00		
合计	<u>10,296,566.67</u>	<u>600,000.00</u>		

续上表:

其他综合收益 调整	本期增减变动				2018年8月31日	资产减值准备
	其他权益变动	现金红利	本期计提 减值准备	其他		
					10,296,566.67	
					600,000.00	
					<u>10,896,566.67</u>	

续上表：

被投资单位名称	2016年12月31日	本期增减变动		权益法下确认的投资损益
		追加投资	减少投资	
上海健仪生物科技有限公司	10,296,566.67			
合计	<u>10,296,566.67</u>			

续上表：

其他综合收益调整	本期增减变动			其他	2017年12月31日	资产减值准备
	其他权益变动	现金红利	本期计提减值准备			
					10,296,566.67	
					<u>10,296,566.67</u>	

续上表：

被投资单位名称	2016年1月1日	本期增减变动		权益法下确认的投资损益
		追加投资	减少投资	
上海健仪生物科技有限公司		10,296,566.67		
合计		<u>10,296,566.67</u>		

续上表：

其他综合收益调整	本期增减变动			其他	2016年12月31日	资产减值准备
	其他权益变动	现金红利	本期计提减值准备			
					10,296,566.67	
					<u>10,296,566.67</u>	

#### (四) 营业收入、营业成本

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
主营业务收入	93,897,139.41	139,599,217.21	80,764,326.56
其他业务收入		23,504.27	
合计	<u>93,897,139.41</u>	<u>139,622,721.48</u>	<u>80,764,326.56</u>
主营业务成本	47,887,024.14	74,318,769.56	48,594,629.87
其他业务成本		99,715.08	
合计	<u>47,887,024.14</u>	<u>74,418,484.64</u>	<u>48,594,629.87</u>

## (五) 投资收益

项目	2018年1-8月	2017年度	2016年度
理财产品投资收益	149,215.55	102,009.27	18,160.01
合计	<u>149,215.55</u>	<u>102,009.27</u>	<u>18,160.01</u>

## 十六、补充资料

### 1. 净资产收益率

加权平均净资产收益率(%)	2018年1-8月	2017年度	2016年度
归属于公司普通股股东的净利润	16.97	28.48	46.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.74	28.25	45.62

### 2. 非经常性损益明细表

非经常性损益明细	2018年1-8月	2017年度	2016年度
(1) 非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	142,672.87		-401,996.20
(2) 越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免			
(3) 计入当期损益的政府补助, 但与公司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	50,000.00	180,000.00	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
(5) 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			495,198.39
(6) 非货币性资产交换损益			
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	149,215.55	102,009.27	18,160.01
(8) 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			
(9) 债务重组损益			
(10) 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等			
(11) 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			
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			

非经常性损益明细	2018年1-8月	2017年度	2016年度
(14) 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			
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
(16) 对外委托贷款取得的损益			
(17) 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			
(18) 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			
(19) 受托经营取得的托管费收入			
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-21,000.00		-40,000.00
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
<b>非经常性损益合计</b>	<u>320,888.42</u>	<u>282,009.27</u>	<u>71,362.20</u>
减：所得税影响金额	80,222.11	70,502.32	-95,959.05
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<u>240,666.31</u>	<u>211,506.95</u>	<u>167,321.25</u>
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	240,666.31	211,506.95	167,321.25
归属于少数股东的非经常性损益			

## 十七、财务报表的批准

上述二〇一六年一月一日至二〇一八年八月三十一日本公司财务报表和财务报表有关附注，已经公司董事会于2018年12月12日批准报出。





姓 名 郭海龙  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性 别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1977-02-18  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普  
 Working unit 通合伙)上海分所  
 身份证号码 310102197702181217  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

47

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.



郭海龙(110101504639)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年04月30日

年 月 日  
/m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
2016年 4月 30日



姓 名 李 雯 敏  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性 别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1989-08-31  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普  
 通合伙)上海分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 341023198908316065  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

76.

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.

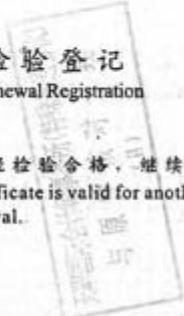


李雯敏(110101505141)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年04月30日

年 月 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
/y /m /d





# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-51区域  
 执行事务合伙人 邱靖之  
 成立日期 2012年03月05日  
 合伙期限 2012年03月05日至长期  
 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;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关



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。

2018年 07月 23日

# 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 6960万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14



证书序号: 000406

# 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  
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之

证书号: 08

发证时间: 二〇一〇年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月

二十六日



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对相符